**Republika Hrvatska**

**Ličko-senjska županija**

**Grad Gospić**

**Osnovna škola dr. Jure Turića**

**Miroslava Kraljevića 15, Gospić**

**OIB: 81152039635**

MB: 03315550

Šifra: 09-026-001

RKDP: 08738

RAZINA: 31

E-mail: [ured@os-jturic-gospic.skole.hr](mailto:ured@os-jturic-gospic.skole.hr)

Tel.: 053/560-142

KLASA: 400-07/22-01/2

URBROJ: 2125/19-01-22-01

Gospić, 28. srpnja 2022.g.

**PREDMET: Obrazloženje Izvještaja o polugodišnjem izvršenju financijskog plana za 2022.g**

* za razdoblje 01.01.2022. - 30.06.2022.

Obveza izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika čl.81 Zakona o proračunu NN br:144/2021 (27.12.2021.)

Obzirom da polugodišnji Izvještaj o izvršenju pokazuje jesu li sredstva utrošena sukladno donesenom financijskom planu proizlazi kako njegov sadržaj mora biti u skladu s podacima iskazanim u planu posebice jer su podaci iz izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskog korisnika dio izvještaja o izvršenju JLP(R)S.

Slijedom gore navedenog Izvještaj o izvršenju financijskog plana Osnovne škole dr.Jure Turića,

sastoji se od:

* Opći dio -Račun prihoda i rashoda

-Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

-Prihodi i rashodi prema izvorima

* Posebni dio – Izvršenje rashoda i izdataka prema programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima
* Obrazloženje

Obvezno je sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja. Kako bi potvrdno odgovorili na pitanje br. 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Izvještaj o izvršenju financijskog plana predstavlja se Školskom odboru te dostavlja osnivaču gradu Gospiću.

Dana 27.07.2022.godine Školski odbor usvaja Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana 2022.g.

1. **OPĆI DIO**

Račun prihoda i rashoda

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Oznaka** | **Ostvarenje/Izvršenje 2021. (1)** | **Izvorni plan -(2.)** | **Tekući plan -(3.)** | **Ostvarenje/Izvršenje 2022.(4.)** | **Indeks 4./1. (5.)** | **Indeks 4./3. (6.)** |
| 6 Prihodi poslovanja | 8.191.834,00 | 18.916.057,00 | 18.916.057,00 | 9.266.943,03 | 113,12 | 48,99 |
| 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.019,00 | 1.200,00 | 1.200,00 | 609,73 | 59,84 | 50,81 |
| PRIHODI UKUPNO | 8.192.853,00 | 18.917.257,00 | 18.917.257,00 | 9.267.552,76 | 113,12 | 48,99 |
| 3 Rashodi poslovanja | 8.337.527,00 | 18.304.606,00 | 18.304.606,00 | 9.165.448,93 | 109,93 | 50,07 |
| 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.108,00 | 612.651,00 | 612.651,00 | 47.768,88 | 2.266,08 | 7,80 |
| RASHODI UKUPNO | 8.339.635,00 | 18.917.257,00 | 18.917.257,00 | 9.213.217,81 | 110,48 | 48,70 |
| Razlika - višak/manjak | -146.782,00 | 0,00 | 0,00 | 54.334,95 |  |  |

U tablici kako je navedeno, prikazani su ostvareni ukupni rashodi na dan 30.06.2021. godine u iznosu 8.339.635,00 kn, a ostvareni rashodi na dan 30.06.2022.godine iznose 9.213.217,81 kn što je za 11,04 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Planirani rashodi za 2022. godinu iznose 18.917.257,00 kn, a ostvareno je 9.213.217,81 kn te je iz Izvještaja vidljivo da je to ostvarenje od 48,70 % planiranih rashoda u skladu s financijskim planom.

U tablici Izvještaja prikazani su i ostvareni prihodi i primici u 2021.godini, planirani prihodi za 2022.godini te ostvareni prihodi i primici u 2022.godini.

Ostvareni su primici u 2021.godini u iznosu 8.192.853,00 kn te ostvareni primici u 2022. godini iznose 9.266943,03 kn što iznosi 11,31 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Planirani prihodi za 2022. godinu iznose 18.917.257,00 kn, a ostvareno je 9.267.552,76 kn te je iz Izvještaja vidljivo da je to ostvarenje od 48,99 % planiranih prihoda.

Polugodišnji Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2022.godinu Osnovne škole dr. Jure Turić pokazuje da su sredstva utrošena u skladu s podacima iskazanim u planu.

Grafikon 1. Prikaz rashoda ostvarenih do 30.06.2021. po izvorima

Grafikon 2. Prikaz rashoda ostvarenih do 30.06.2022. po izvorima

Iz gore prikazanih grafikona možemo slikovito vidjeti ostvarene rashode u 2021. godini odnosno u 2022.godini po izvorima iz kojih je vidljivo da je najviše utrošeno sredstava iz Izvora 5. Pomoći koje uključuju tekuće pomoći školstvu, prijenos sredstava EU te pomoći proračunskom korisniku iz Ministarstva znanosti i obrazovanja.

1. **POSEBNI DIO**

Posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Izvršenje 2022. godine :

**Aktivnost A100001** Materijalni rashodi po zakonskom standardu iznose 1.211.393,04 kn odnosno s Kapitalnim projektom 100001 Opremanje škola po zakonskom standardu u iznosu od 11.559,75 kn te Kapitalni projekt 100002 Dodatna ulaganja na objektima OŠ po zakonskom standardu u iznosu od 36.209,13 kn. Ukupni rashodi do 30.06.2022.godinu za Program 0101 Zakonske obveze u osnovnom školstvu iznose 1.259.161,92 kn.

**Aktivnost A100001** Glazbena škola iznosi 15.867,97 kn rashoda manje u odnosu na 2021.godinu iz razloga što se sredstva planiraju utrošiti u narednom razdoblju za nabavu glazbenih instrumenata.

**Aktivnost A100002** Produženi boravak-program produženog boravka se financira iz općih prihoda i primitaka, prihoda od poreza te prihoda za posebne namjene za prehranu učenika koje doznačuju roditelji prema ugovoru. Sredstva za dva učitelja i jednog kuhara doznačava Grad Gospić.

**Aktivnost A100006** Plaće u prosvjeti-državni proračun. Škola kao proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financira plaće i naknade iz sredstava MZO-a. U 2022.godini bilježimo porast od 10% zbog povećanja osnovice.

**Aktivnost A100007** Školska kuhinja Osnovne škole dr. Jure Turića se financira iz izvora prihoda za posebne namjene, sredstva doznačuju roditelji na račun škole. Rashodi su uvećani za 37 % zbog povećanja cijena namirnica.

**Aktivnost A100009** Gradska sportska dvorana ima vlastite prihode od naplate najma dvorane za rekreativce koji se namjenski troše za održavanje dvorane. Dana 05.03.2022. Gradska športska dvorana je mobilizirana po nalogu MUP-a, Ravnateljstva civilne zaštite za potrebe smještaja izbjeglog stanovništva s područja Ukrajine u Ličko-senjsku županiju iz tog razlogu uvećani su rashodi za 98% iz izvora 5.3 i 5.7 Tekuće pomoći. Sredstva za troškove mobilizacije doznačava MUP iz Državnog proračuna po mjesečnim nalozima Osnovne škole dr. Jure Turić za stvarno nastale troškove održavanje Gradske športske dvorane Gospić.

**Aktivnost A100010** Sufinanciranje prijevoza TUR iz izvora tekućih pomoći proračunskom korisniku. MZO doznačava sredstva za prijevoz učenika s teškoćama, koji se isplaćuju na račun roditelja, te posebna nastavna sredstva i pomagala za školovanje učenika s teškoćama. Rashodi su uvećani zbog većeg broja učenika s teškoćama u razvoju u odnosu na prethodnu godinu.

**Tekući projekt T100002** Redovna djelatnost škole izvan standarda. Grad Gospić doznačava sredstva na račun škole za naknadu članovima školskog odbora iz izvora 1. , prihodi od poreza. Vlastiti prihodi OŠ Gospić su utrošeni za potrebe redovnog poslovanja, povećanje rashoda je vidljivo za ostale nespomenute rashode poslovanje za natjecanja učenika, dio troškova snosi Ličko-senjska županija po zahtjevima Osnovne škole dr.Jure Turić.

U tekućem projektu redovne djelatnosti škole izvan standarda su vidljivi rashodi učeničke zadruge „Vodarica Marta“ koja se financira iz vlastitih sredstava, te rashodi školske knjižnice za literaturu iz prihoda za posebne namjene.

**Tekući projekt T10003** Ostale aktivnosti i projekti (vannastavni) . Grad Gospić doznačava sredstva za program javnih potreba, nastava u prirodi te članarinu EKO školi, povećani su rashodi na tim pozicija iz razloga ranije dospijeća računa u odnosu na prethodnu godinu.

Iz izvora 5.7. tekućih pomoći vidljivo je znatno smanjenje rashoda zbog završetka naknade troškova za mjeru pripravništva preko HZZ.

Rashodi Županijskih stručni vijeća su uvećani iz razloga provedbe županijskih stručnih skupova što u 2021.godini nije bilo moguće zbog COVID mjera.

**Tekući projekt T100005** Korak prema jednakosti (MZOS-EU). U projektu „Korak prema jednakosti“ za školsku godinu 2021./22. zaposleno je 11 pomoćnika u nastavi koji pružaju stručnu pomoć u radu učenika s teškoćama u razvoju što je za 3 zaposlenika manje u odnosu na prošlu školsku godinu te je iz tih razloga vidljivo uvećanje rashoda za 47 %. Sredstva za rashode poslovanja financirana su iz izvora 5. prijenosa sredstava EU odobrenih od strane MZO te 10% sredstava iz ostalih općih prihoda doznačenih od osnivača Grada Gospića.

**Tekući projekt T100007** Shema školskog voća i povrća, projekt koji provodi Grad Gospić za zasebni obrok voća/povrća ili mlijeka/mliječnih proizvoda, vidljivo je uvećanje rashoda za 102% zbog više nastavnih dana koji su se uživo provodili u školi te je učenicima omogućeno češće konzumiranje voća/povrća odnosno mlijeka/mliječnih proizvoda koje nismo imali u prethodnoj godini.

**Tekući projekt T100008** U zagrljaju zdrave prehrane. Peko projekta „U zagrljaju zdrave prehrane 6“ učenici koji su zadovoljili kriterije s područja grada Gospića osigurana im je besplatna prehrana. Priznat je veći broj učenika i više nastavnih dana te su u skladu s tim i rashodi uvećani za 64%.

**Tekući projekt T100007** Udžbenici - U razdoblju do 30.06.2022. nije realizirana nabava udžbenika za školsku godinu 2022./2023. za koju su i ove godine odobrena sredstva iz Državnog proračuna, očekivani rashodi/prihodi u skladu s financijskim planu su u sljedećem razdoblju do kraja 2022.godine.

FUNKCIJSKA KLASIFIKACIJA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Razred | 09 Obrazovanje |  |  | Izvršenje 2021. | Izvršenje 2022. |
|  | Skupina | 091 Predškolsko obrazovanje |  |  |  |
|  |  | Podskupina | 0912 Osnovno obrazovanje |  |  |
|  |  |  | Rashodi: | 8.339.635,00 | 9.213.217,81 |
|  |  |  | Prihodi: | 8.192.853,00 | 9.267.552,76 |

Tablica 1. Funkcijska klasifikacija Osnovne škole dr. Jure Turića

Grafički prikaz izvršenja polugodišnjeg financijskog plana 2021. odnosno 2022.godine u odnosu na tekući financijski plan 2022.godine

Grafikon 3. Izvještaj o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana 2022.g.

Voditelj računovodstva: Ravnatelj:

Ana Brkljačić, bacc.oec. Ivica Radošević, dipl.učitelj