

**PREDMET: Bilješke uz godišnje izvršenje financijskog plana škole za 2023. godinu**

Na temelju Zakona o proračunu (Narodne novine 144/2021) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20, 147/20), Osnovne škole su dužne izraditi polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika. Ujedno godišnji izvještaji o izvršenju financijskog plana tj, proračuna sadrže i slijedeće izvještaje: - Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala (Osnovna škola Klana nema zaduživanja po ovom kriteriju), - Izvještaj o korištenju proračunske zalihe (Osnovna škola Klana nije koristila proračunske zalihe tijekom poslovanja u 2023. godini), - Izvještaj o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima (Osnovna škola Klana nije koristila državna jamstva, te u svom poslovanju nema zabilježene izdatke po državnim jamstvima).

**Rashodi i prihodi po ekonomskoj klasifikaciji**

Glavni temelj za dobro planiranje prihoda i rashoda prvenstveno se odnosi na određenim financijskim sredstvima od strane Primorsko goranske županije i to prilikom planiranja za slijedeće financijsko razdoblje i izrade projekcija za dvogodišnje razdoblje.

U navedenoj tablici prikazani su ukupni planirani i izvršeni prihodi i rashodi u poslovanju škole u 2023. godini, kao i njihov odnos prema izvršenim prihodima i rashodima u 2022. godini. Indeks planiranih prihoda prema ostvarenim prihodima u 2022. godini iznosi 124,81, dok indeks odnosa planiranih i izvršenih prihoda u 2023. godini iznosi 106,92. Poslovanje Osnovne škole Klana financira se iz različitih izvora. Rashodi za zaposlenike škole financira se iz dva izvora. Iz izvora Ministarstva i Jedinice lokalne samouprave (Općine Klana). Za 2023. godinu planirani su veći prihodi iz razloga povećanja osnovice za obračun plaće, kao i uvrštavanje privremenog dodatka na plaću na temelju odluke Vlade RH. Isto tako došlo je i do povećanje isplata regresa i božićnica, kao i iznosa za Dar djetetu, što je rezultiralo ukupnim povećanjem prihoda poslovanja škole.

Planiranje po svim izvorima financiranja temelji se na ostvarenim financijskim rezultatima na bazi trogodišnjeg poslovanja škole, te na temelju Odluka donesene od strane osnivača škole odnosno Primorsko goranske županije (upravni odjel za odgoj i obrazovanje). Ujedno u srhu

postizanja efikasnosti i ekonomičnosti u poslovanju prilikom planiranja prihoda i rashoda uzimaju se u obzir i promjene tržišnih cijena, povećanje ili smanjenje broja učenika te odluke koje donosi Ministarstvo financija i obrazovanja.

Poslovanje škole financirano je u najvećem iznosu od strane Primorsko goranske županije, kao osnivača škole. Za 2023. planirani su povećani prihodi za podmirenje i povećanih rashoda. Za nesmetano odvijanje nastave potreba je bila zaposliti dva pomoćnika u nastavi, dok je u 2022. godini bio zaposlen samo jedan pomoćnik u nastavi. Iz te činjenice prihodi i rashodi u odnosu na 2022. godinu bili su povećani. Isto tako, tijekom 2023. godine krenulo se u realizaciju obnove unutrašnjosti školske sportske dvorane, čija je realizacija zahtijevala dodatna sredstva i dodatne troškove. Svečano otvorenje školske sportske dvorane biti će u kalendarskoj 2024. godini.

Visina indeksa od 106,92 (odnos između planiranih sredstava i izvršenih prihoda) govori o dobrom planiranju i ostvarenju. Svi prihodi koji su planirani unutar financijskog plana Osnovne škole Klana planirani su na stvarnim potrebama, zakonski donesenim odlukama, te na temelju ugovora sklopljenih između škole i osnivača.

Indeks u visini od 105,36 (odnos između planiranih rashoda i stvarnih troškova) vrlo dobar je pokazatelj uspješnog financijskog planiranja škole. Svi programi (program iznad standarda-likovna radionica, program Županijska škola plivanja), zatim nabava dugotrajne imovine (video nadzor) svi su ti rashodi realizirani u visini doznačenih sredstava i planiranih prihoda od strane osnivača. Isto tako, mnogi prihodi i rashodi planirani su na temelju izračuna stvarnih rashoda tijekom trogodišnjeg razdoblja, te kretanje tržišnih cijena. Vrlo važan segment prilikom izrade financijskog plana škole je i praćenje tržišnih cijena materijala i usluga.

Isto tako važno je za istaknuti da je država preuzela obvezu financiranje prehrane učenika u školama u 2023. godini te da se planirani prihod kao i planirani rashod povećao unutar izvora financiranja ministarstva, a samim time i smanjio unutar izvora financiranja za posebne namjene unutar kojeg su planirana sredstva sufinancirana od strane roditelja učenika.

## **Konsolidirani proračun**

U tablici – posebni dio konsolidiranog proračuna - planirani i izvršeni prihodi i rashodi prikazani su prema različitim izvorima financiranja. Sredstva za financiranje rada pomoćnika u nastavi raspoređuju se unutar plana po izvorima na temelju prijedloga i odluke osnivača (Primorsko goranske županije), kao i sredstva za provedbu programa iznad standarda. Iznos prihoda za podmirenje rashoda pomoćnika u nastavi (izvor 116, 111, 515) bazira se na izračunu sati rata i bruto satnice. Isti princip izračuna koristi se i za izračun prihoda za financiranje rashoda zaposlenika škole iz izvora ministarstva i jedinice lokalne samouprave (Općine Klana), koja je preuzela obvezu financiranja rada voditelja produženog boravka koji se provodi u školi već nekoliko godina, kao i vozača kombi vozila za prijevoz učenika nižih razreda. Unutar izvora 4411 planiraju se sredstva za podmirenje svih rashoda koji nastaju u redovnom poslovanju

škole, a koji su financirani od strane Primorsko – goranske županije. Tu spadaju slijedeći prihodi i rashodi; službena putovanja zaposlenika škole, stručna usavršavanja, energija, uredski materija i ostali materijalni rashodi, usluge tekućeg održavanja zgrade, opreme i vozila, članarine, premije osiguranja, nabava sitnog inventara, zdravstvene usluge, računalne usluge, ostali nespomenuti rashodi poslovanja i drugo.

Izvor 521 (pomoći) odnosi se na izvor financiranja ministarstva i jedinice lokalne samouprave. Osim financiranja rashoda za zaposlene i prehrane učenika kao što smo prije spomenuli, ministarstvo tj. Država financira i nabavu udžbenika za učenike škole za svaku novu školsku godinu. Visina tih prihoda planira se na bazi učenika koji upisuju novu školsku godinu, te na bazi otpisanih udžbenika koji se nisu u mogućnosti koristiti narednih školskih godina.

Svi indeksi po pojedinim izvorima financiranja kreću se u rasponu od 80-108, a u onim slučajevima gdje je indeks veći ili manji u odnosu na planirano proizlazi iz činjenice donošenja naknadnih odluka o financiranju neplaniranih troškova a za potrebe redovnog poslovanja škole, kao šta je na primjer dodjela sredstva za financiranje radova u okviru uređenja školske sportske dvorane u visini od 9.123,75 Eura).

Sami pokazatelji tj, indeksi između planiranih i ostvarenih govore o vrlo dobroj metodi planiranja koja će se nastojati primjenjivati prilikom izrada financijskog plana i za buduća razdoblja.

Klana, 31. ožujak 2024.