

**OSNOVNA ŠKOLA „Vladimir Nazor“,
SVETI ILIJA**

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

**GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2024. GODINU**

Sveti Ilija, 2025.

SADRŽAJ

1.	U V O D.....	1
2.	PRIHODI I PRIMICI.....	3
	2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU	3
3.	RASHODI I IZDACI.....	3
	3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE	3
	3.2. MATERIJALNI RASHODI.....	4
	3.3. FINANCIJSKI RASHODI	4
	3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA.....	4
	3.7. OSTALI RASHODI.....	4
	3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE.....	4
4.	IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE.....	5
5.	IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA	6
6.	REZULTAT POSLOVANJA	7
	6.1. GODIŠNJI OBRAČUN	7
	6.2. OBRAZLOŽENJE NASTANKA MANJKA.....	8
	6.3. OBRAZLOŽENJE PRERASPODJELE VIŠKA	9

1. UVOD

Sadržaj Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine br. 85/23), a osnovna svrha ovog izvještaja jest dati informacije o:

- planiranim i ostvarenim/izvršenim prihodima i primicima/rashodima te izdacima
- prenesenom manjku, odnosno višku iz prethodne godine i višku odnosno manjku za prijenos u sljedeću godinu.

Sukladno navedenom, sadržaj Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana, osim prikaza ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini odjeljka ekonomske klasifikacije i prema izvorima financiranja te rashoda po funkcijskoj klasifikaciji (**Opći dio**), uključujući njihovu raspodjelu po programskoj klasifikaciji u **Posebnoj dijelu** proračuna, uz **obrazloženje** ostvarenja prihoda i primitaka te izvršenja rashoda i izdataka čine i **posebni izvještaji**: izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima i izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Prijedlog Financijskog plana Osnovne škole „Vladimir Nazor“, Sveti Ilija za 2024. godinu (dalje u tekstu: Financijski plan) usvojio je Školski odbor na sjednici održanoj 24. listopada 2023. godine u iznosu od 1.046.886,00 eura (objavljen na mrežnim stranicama Škole). **Izmjene i dopune Financijskog plana** donesene su na sjednici održanoj 27. prosinca 2024. godine, a kojima je Financijski plan utvrđen u visini od 2.285.914,00 eura (objavljen na mrežnim stranicama Škole).

Sažetak *Računa prihoda i rashoda* te *Računa financiranja* s raspoloživim sredstvima iz prethodnih godina prikazan je u **Tablici 1** usporedno s izvršenjem prethodnih godina.

Tablica 1: Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja

SAŽETAK RACUNA PRIHODA I RASHODA I RACUNA FINANCIRANJA

Opis	Ostvarenje / izvršenje 2023.	Rebalans 2024.	Tekući plan 2024.	Ostvarenje / izvršenje 2024.	Indeks %	Indeks %
	1	2	3	4	5 = 4/1*100	6 = 3/2*100
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	1.184.044,79	2.285.914,00	2.285.914,00	1.602.228,51	135,3	70,1
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Rashodi poslovanja	1.154.810,67	1.271.628,00	1.271.628,00	1.404.749,37	121,6	110,5
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	38.453,06	1.017.161,00	1.017.161,00	75.809,42	197,1	7,5
RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	-9.218,94	-2.875,00	-2.875,00	121.669,72		
B. RAČUN FINANCIRANJA						
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	0,00		
C. FINANCIJSKI PLAN UKUPNO						
PRIHODI I PRIMICI	1.184.044,79	2.285.914,00	2.285.914,00	1.602.228,51	135,3	70,1
RASHODI I IZDACI	1.193.263,73	2.288.789,00	2.288.789,00	1.480.558,79	124,1	64,7
RAZLIKA - višak/manjak	-9.218,94	-2.875,00	-2.875,00	121.669,72		-2.458,4
UKUPAN DONOS MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA*	0,00	0,00		0,00		
UKUPAN DONOS VIŠKA IZ PRETHODNIH GODINA*	0,00	0,00		0,00		
D. SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA						
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA za raspodjelu (preneseni)	0,00	0,00	0,00	0,00		
MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA za pokriće (preneseni)	-7.694,07	2.875,00	2.875,00	-18.533,48	240,9	
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA ZA RASPOREDITI/POKRITI	-7.694,07	2.875,00	2.875,00	-18.533,48	240,9	-644,6
RAZLIKA - višak/manjak	-16.913,01	0,00	0,00	103.136,24	-609,8	0,0

* Podatak UKUPAN DONOS MANJKA/VIŠKA IZ PRETHODNIH GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteživanja fin. plana, već se fin. plan uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA ZA RASPOREDITI/POKRITI

Godišnji izvještaj o izvršenju iskazuje ostvarenje prihoda i primitaka, odnosno izvršenje rashoda i izdataka **unutar jedne godine (tekući viškovi/manjkovi)**.

Uz tekuće viškove i/ili manjkove u Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana iskazuje se preneseni manjak (ili dio manjka) za koji su u Financijskom planu osigurana sredstva za pokriće, odnosno preneseni višak (ili dio viška) prethodne godine koji je raspodijeljen u tekućoj godini (**preneseni višak/manjak**).

Ostvareni prihodi 2024. godine u odnosu na 2023. godinu povećani su za 35,3 % zbog pokrivanja većih izdataka u istom promatranom razdoblju za 24,1 %, odnosno većih režijskih troškova, plaća djelatnika i ostalih materijalnih rashoda škola. Razlog su rast cijena i inflacije u Republici Hrvatskoj.

2. PRIHODI I PRIMICI

Financijskim planom Osnovne škole „Vladimir Nazor“, Sveti Ilija za 2024. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 2.285.914,00 eura (bez uključenog prenesenog manjka/viška prethodnih godina), a isti su naplaćeni u iznosu 2.288.789,00 eura, odnosno **24,08 % više od Godišnjeg plana.**

Financijskim planom Osnovne škole „Vladimir Nazor“, Sveti Ilija, donesenim na Školskom odboru 28. prosinca 2023. godine, uravnotežen je Financijski plan za 2024., te projekcije za 2025. i 2026. godinu. II. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2024. godinu povećani prihodi OŠ „Vladimir Nazor“ od 1.046.886,00 eura povećani su za 1.239.028,00 euro, čime plan prihoda iznosi ukupno 2.285.914,00 eura, što je povećanje za 118,35 %. Ukupni ostvareni prihodi iznose 1.602.228,51 eura, što je 29,91 % manje od I. Izmjena i dopuna Financijskog plana. Razlog je manji iznos utrošenih sredstva za energetske obnove stare školske zgrade od planiranog.

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2024. godine bilo je 10.351,01 euro, a na kraju 2024. godine iznosi 205.578,26 eura.

3. RASHODI I IZDACI

U 2024. godini ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 1.480.558,79 eura, što je 64,69 % Godišnjeg plana prema Financijskom planu i 24,08 % više u odnosu na godinu ranije.

Rashodi poslovanja veći su za 24,08 % u odnosu na 2023. godinu, zbog povećanja rashoda za zaposlene, što se odnosi na povećanje osnovice plaće, te energetske obnove stare školske zgrade iz EnU sredstava. Također, zbog inflacije dolazi do povećanja materijalnih rashoda i ostalih rashoda poslovanja.

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Račun 31 - rashodi za zaposlene: rast u odnosu na 2023. godinu iz razloga

povećanje osnovice i koeficijenta, povećanja plaća asistentima u nastavi i putnih troškova.

312 - Ostali rashodi za zaposlene: rast u odnosu na 2023. godinu zbog povećanja iznosa regresa, božićnice, dara za djecu i drugih materijalnih prava.

313 - Doprinosi na plaće: rast zbog većih doprinosa na plaću, a razlog je povećanje osnovice plaće.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Račun 32 materijalni rashodi: veći su za 5,71 % u odnosu na prošlu godinu, a razlog su više cijene u Republici Hrvatskoj za namirnice, potrošni materijal, režijske troškovi i drugo.

3.3. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi nezamjetno su manji u odnosu na 2023. godinu za 2,20 %.

3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

Račun 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi: veće za 23,17% u odnosu 2023. godine, a odnosi se na radne udžbenike na teret Ministarstva znanosti i obrazovanja. Do sada su se većinom kupovali udžbenici za višegodišnje korištenje, za razliku od radnih udžbenika koji su za jednogodišnje korištenje i ne prenose se na učenike.

3.7. OSTALI RASHODI

Tekuće donacije za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština ostaju na istoj razini kao 2023. godine.

3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Račun 42 – Rashodi za nabavu dugotrajne imovine: veći za 46,18 % u odnosu na 2023. godinu. Razlog su veća nabava opreme, uređaja i strojeva za Školu.

Račun 45 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima: veći za nekoliko puta u odnosu na 2023. godinu zbog početka radova na energetske obnovi stare školske zgrade u kojoj se od 2022. godine nastava više ne održava; financirano većim dijelom iz EnU projekata.

4. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE

PROJEKT „Zajedno možemo više“, SF.2.4.06.01.0031 od 01.01. do 30.06.2023. godine
PROJEKT „I ti možeš“, SF.2.4.06.06.0039 od 01.09. do 31.12.2024. godine.

Iznos prihoda poslovanja na projektima:

- Izvor 51 - 28.041,09 €;
- Izvor 11 – 6.473,29 €;

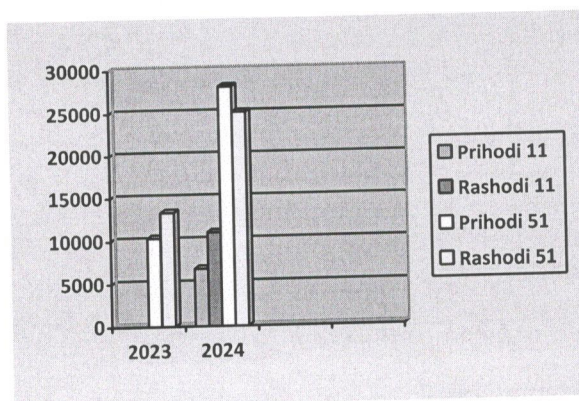
Iznos rashoda poslovanja na projektima:

- Izvor 51 – 25.059,73 €;
- Izvor 11 – 10.939,80 €;

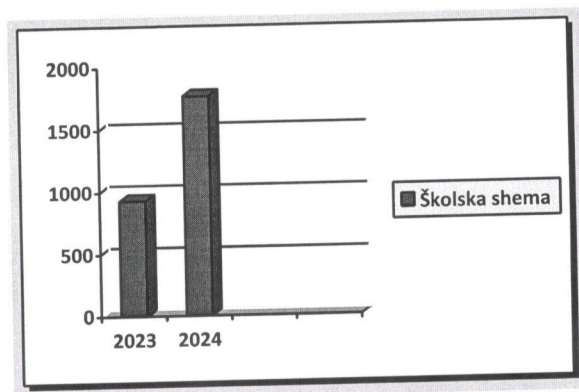
Ostale pomoći temeljem prijenosa EU sredstava:

- Školska shema namirnice, neto iznos.....2.507,56 € (više za nekoliko puta u odnosu na 2023. godinu - više narudžbi voća te mlijeka i mliječnih proizvoda)
- Predugjam EU fondova za energetske obnovu školske zgrade....195.580,42 €

Razlog povećanja prihoda i rashoda iz EU fondova za projekte Asistenata u nastavi su veće plaće i povećanje satnice pomoćnika u nastavi.



Školska shema namirnice - projekt (više u odnosu na 2023. godinu – više narudžbi voća te mlijeka i mliječnih proizvoda).



Ulaganja u energetska obnova stare školske zgrade na adresi Školska 7, financirano na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. - 2026. te manjim dijelom sredstvima Osnivača, odnosno Varaždinske županije.

5. IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA

Na dan 31.12.2024. godine potraživanja Škole su :

- potraživanja od HZZO – refund. bolovanja.....40,35 €
- potraživanja za prihode od pruženih usluga - ručkovi boravak ... 2.094,27 € (stanje knjige izlaznih računa i stanje kupaca)
- potraživanja za prihode od pruženih usluga - najam dvorane... 1.320,00 € (stanje knjige izlaznih računa i stanje kupaca).

Tablica 2. Stanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih dospjelih obveza te potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka na kraju 2024. godine

(u eurima)

	Nenaplaćena potraživanja za prihode poslovanja	Nenaplaćena potraživanja od prodaje nefin. im.	Nepodmirene dospjele obveze	Potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka
OŠ „Vladimir Nazor“, SVETI ILIJA	3.414,27	0,00	0,00	0,00
Ukupno	3.414,27	0,00	0,00	0,00

U 2024. godini nema potencijalnih sudskih sporova.

6. REZULTAT POSLOVANJA

Temeljem članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 144/21), a nakon korekcije rezultata utvrđuje se sljedeći financijski rezultat:

UKUPNI VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA - višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode u 2024. godini iznosi 121.669,72 €.

Preneseni manjak prihoda i primitaka na dan 31.12.2023 godine iznosi 12.063,47 €, stoga je višak prihoda poslovanja 2024. godine 109.606,25 €.

Manjak poslovanja 01.01.2024. godine iznosio je 11.905,81 €. Zbog korekcije rezultata i povrata predujma PDV-a za Školsku shemu iz 2023. godinu u iznosu od 157,66 € dolazi do povećanja manjka.

6.1. GODIŠNJI OBRAČUN

Izvor financiranja	Prihod €	Rashod €
MZO	1.211.578,95	1.121.162,95
Kuhinja MZO	54.258,68	54.277,30
Općina	5.850,72	5.151,85
Županija	83.468,35	94.297,29
Opći prihodi	17.384,13	12.448,40
Asistenti Izvor 51	28.041,09	25.059,73
Asistenti Izvor 11	6.473,29	10.939,80
Kuhinja i izleti	4.258,85	5.250,31
Šk. shema PDV	358,63	113,35
Šk. shema Neto	2.507,56	1.769,97
Boravak obroci	21.456,58	21.057,06
Boravak plaće	48.820,07	48.820,07
Školski med	149,00	125,00
Vlastiti izvori	10.359,61	6.725,43

Zadruga	1.682,58	1.658,58
Energetska obnova	195.580,42	54.293,57
Ukupno:	1.602.228,51	1.480.558,79

6.2. OBRAZLOŽENJE NASTANKA MANJKA

(Županijski proračun)

Izvor 44. Decentralizirana sredstva: Metodološki manjak prihoda za pokriće režijskih i ostalih rashoda nastalih u 2024. godini. Rashodi nastali u 2024. godini fakturirani su i stigli su na naplatu u siječnju 2025. godine, kada je navedeno podmireno prihodima od nadležnog proračuna.

Izvor 11. Opći prihodi i primici: Manjak prihoda za pomoćnike u nastavi zbog rashoda nastalih u 2024. godini. Naknada za plaće za pomoćnike u nastavi i podmiriti će se prihodima u siječnju 2025. godine.

Manjak za sredstva energetske obnove stare škole. Projekt je financiran dijelom iz EU sredstva, dijelom iz sredstava Županije. Iznos je podmiren u siječnju 2025. godine.

(Vlastita i namjenska sredstva)

Izvor 43. Prihodi za posebne namjene: Višak prihoda školske kuhinje za 2024. godinu rezultat je prenesenog viška iz ranijih godina u iznosu 2.801,96 €. Višak se namjerava utrošiti u nabavku opreme i sitnog inventara potrebnog u školskog kuhinji, a koji nije pribavljen u novoj školi.

Izvor 43. Prihodi za posebne namjene

Višak od 118,84 € za obroke. Roditelji će izvršiti uplate neplaćenih obroka za produženi boravak, te ručkove prije satova Informatike koje za tu svrhu dostavlja Ugostiteljstvo Hranić j.d.o.o. iz Varaždina, te ispostavlja račun Školi za prosinac.

Izvor 51. Temeljem Odluke i odobrenju i iznosu prava za potporu za raspodjelu voća i povrća te mlijeka i mliječnih proizvoda Škola je u 2024. godini utrošila 1.769,97 €, a Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju tijekom 2024. godine uplatila je 2.507,56 €, čime je podmirila razliku za 2023. godinu, razlika za 2024. godinu podmiriti će se u 2025. godini.

Izvor 52. Iznos dobivenog predujma za PDV. Temeljem Odluke i odobrenju i iznosu prava za potporu za raspodjelu voća i povrća te mlijeka i mliječnih proizvoda Škola je u 2024. godini utrošila 113,35 € za PDV, a Agencija za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju tijekom 2024. godine uplatila je 358,63 € na PDV za voće i mlijeko te mliječne proizvode čime je podmirila i dio 2023., razlika je višak neutrošenih sredstava za PDV od 342,63 €, koji će se utrošiti u 2025. godini.

Izvor 52. Ostale pomoći – HZZ - stručno osposobljavanje: višak 1,10 € prenosi se u 2025. godinu.

Manjak od 4.658,99 € na teret Ministarstva znanosti i obrazovanja za školsku prehranu za učenike za prosinac koja je podmirena u siječnju 2025. godine.

Višak od 141.286,85 € od predujma dobivenih za EU sredstva za energetske obnovu stare školske zgrade potrošit će se u prvih nekoliko mjeseci u 2025. godini za radove na obnovi.

6.3. OBRAZLOŽENJE PRERASPODJELE VIŠKA

(Županijski proračun)

Izvor 44. Decentralizirana sredstva: Rashodi za režijske i ostale troškove nastale u prosincu 2024. godine pristigli su na naplatu 2025. godine, a podmirili su se prihodima u siječnju 2025. godine.

Izvor 11. Opći prihodi i primici: Naknade za plaće asistenta u nastavi podmirene su 2025. godine, a sredstva za podmirenje energetske obnove stare škole podmirene su u siječnju 2025. godine.

(Vlastita i namjenska sredstva).

Izvor 31. Vlastita sredstva

Sredstva od najma dvorane uložiti će se u popravke i investicije u dvorani te za ostale školske potrebe.

Izvor 43. Prihodi za posebne namjene

Roditelji će izvršiti uplate za boravak učenika i ručkove u produženom boravku koje za tu svrhu dostavlja Ugostiteljstvo Hranić j.d.o.o. iz Varaždina, a višak od uplata roditelja za kuhinju utrošiti će se za kupnju sitnog inventara i opreme za kuhinju.

Izvor 51. Pomoći EU - dodatna ulaganja na građevinskim objektima: Višak će se utrošiti u ulaganja u energetska obnova stare školske zgrade na adresi Školska 7. Povećava se vrijednost zgrade na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. - 2026. U 2024. godini dobiven je predujam koji će se utrošiti već u prvih nekoliko mjeseci 2025. godine za troškove obnove.

Izvor 52. Ostale pomoći: Ministarstvo znanosti i obrazovanja podmirilo je trošak prehrane za prosinac u siječnju 2025. godine. U 2025. godini nabavit će se dijagnostički instrumenti za koje su sredstva primljena u prosincu 2024. godine.

.....
Nastavno na ovo obrazloženje daje se detaljan opis programa rada za 2024. godinu iskazan u Posebnom dijelu Financijskog plana.

U Svetom Iliji 24. ožujka 2025. godine.

PREDSJEDNIK ŠKOLSKOG
ODBORA:



Marije Priker