**OŠ STJEPANA KEFELJE KUTINA**

**Oib 98618221938**

**UVODNI DIO**

Temeljem članka 76. st. 3. i članka 81. st. 3. Zakona o proračunu, ministar financija je sukladno obavezi, donio novi Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine, broj 85/23) koji je stupio na snagu 25. srpnja 2023. godine,

Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana u članku 4. propisuje da polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

**Opći dio**sadrži

* **sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja** koji sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka. Sažetak može sadržavati podatke o prijenosu sredstava iz prethodne godine i prijenosu sredstava u sljedeću godinu/razdoblje odnosno podatke o prenesenom višku odnosno manjku iz prethodne godine i višku odnosno manjku za prijenos u sljedeću godinu/razdoblje. To je zbroj podataka koji su detaljno iskazani u ostalim dijelovima izvještaja o izvršenju financijskog plana.
* **Račun prihoda i rashoda** koji sadrži prikaz prihoda i rashoda i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima
* izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji,
* izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja,
* izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
* **Račun financiranja** koji sadrži prikaz primitaka i izdataka i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima
* izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji,
* izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja

U Računu prihoda i rashoda i Računu financiranja prihodi i rashodi, primici i izdaci iskazuju se prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, a rashodi se dodatno iskazuju prema funkcijskoj klasifikaciji.

**Posebni dio** sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a iskazuje se u izvještajima:

* izvještaj po programskoj klasifikaciji.

**Obrazloženje** **općeg dijela** izvještaja o izvršenju proračuna/financijskog plana proračunskog korisnika sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i prikaz manjka odnosno viška proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

**Obrazloženje posebnog dijela** o izvršenju financijskog plana sadrži obrazloženje izvršenja programa te postignuti rezultati provedbom programa

**Posebni izvještaji** u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna su

* 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
* izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova
* izvještaj o danim jamstvima

**I. Opći dio- OBRAZLOŽENJE**

Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja daje prikaz ukupnih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije, kao i višak/manjak prihoda.

**Ukupni prihodi i primici** ostvareni u 2023. godine u iznosu od 1.781.568,20 eura ili 94,78% od godišnjeg plana za 2023. godinu.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, sveukupni prihodi i primici za 9,37%.

**Ukupni rashodi i izdaci** izvršeni su u promatranom razdoblju u iznosu od 1.750.320,98 euraili 94,51% od plana za 2023. godinu.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine ukupni rashodi veći su za 10,47%.

**Višak prihoda i primitaka sa stanjem na dan 31.12.2023. godine** iznosi 31.247,22 eura,

U izvještaju je definiran izvorni plan kao prvi financijski plan usvojen od strane školskog odbora, izvršenje prethodne godine, izvršenje tekuće godine, indeks (ostvarenje u odnosu na prethodnu godinuI i indeks (ostvarenje u odnosu na plan tekuće godine).

Škola je proračunski korisnik Grada Kutina i posluje u sustavu riznice Grada Kutina.

Rad Škole financira se iz 1.2. Decentraliziranih sredstava

3.1. Sredstava komunalne naknade

3.5. Vlastitih sredstava (najam, naplata štete, produženi boravak, osiguranja)

4.3.Pomoći (plaće i materijalna prava djelatnika, prehrana učenika, udžbenici,)

5.3.Donacije

Prihodi i rashodi po ekonomskoj klasifikaciji dijele se na prihode poslovanja, prihode od nefinancijske imovine i prihodi od financijske imovine.

Škola je u 2023. godini ostvarila prihode poslovanja u odnosu na prethodnu godinu za 10% i 94,78% od planiranih sredstava..

Izvor iz **1.2. Opći prihodi i primici** 71,12% u odnosu na plan i 58,02% u odnosu na prethodnu godinu.

**3.1. Komunalna naknada** 87,35% u odnosu na plan i 111,01% u odnosu na prethodnu godinu.

**4.3. Pomoći** 98,36% u odnosu na plan i 118,94% u odnosu na prethodnu godinu.

**5.3. Donacije** 86,53% u odnosu na plan i 731,84% u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi poslovanja u 2023. godini po izvorima

**1.2**. 94,10% u odnosu na plan i 106,56% u odnosu na prethodnu godinu

**3.1**.77,95% u odnosu na plan i 80,33% u odnosu na prethodnu godinu

**3.5**. 62,55% u odnosu na plan i 35,15% u odnosu na prethodnu godinu

**4.3.** 96,96% u odnosu na plan i 116,20% u odnosu na prethodnu godinu

**5.3**. 90,62% u opdnosu na plan i 775,75% u odnosu na prethodnu godinu

Nisu ostvareni prihodi od nefinancijske imovine i financijske imovine.

Rashodi za nefinancijsku imovinu ostvareni su 90,53% u odnosu na plan i 165,02% u odnosu na prethodnu godinu.

Račun financiranja prema ekonosmkoj klasifikaciji u odnosu na plan je 99,38% i u odnosu na prethodnu godinu je 100%.

U tekućoj godini ostvaren je višak u izosu 3.717,92 eura kojim smo djelomično pokrili manjak iz prethodne godine (5.211,65) te je konačni rezultat manjak prihoda 1.493,73€.

**II POSEBNI DIO-OBRAZLOŽENJE**

Posebni dio godišnjeg financijskog izvještaja o izvršenju financijskog plana iskazuje se kroz izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji i programskoj klasifikaciji.

**Organizacijska klasifikacija** je Osnovno školstvo u okviru koje je plan rashoda i izdataka za 2023. godinu iznosio 1.879.600€, a izvršenje 1.778.850,28€ što je index 94,59€

**Programska klasifikacija**

**Program 1008: POBOLJŠANJE ENERGETSKE UČINKOVITOSTI I OBNOVLJIVIH IZVORA, Aktivnost K100004 Kapitalni projekt: SUNČANE ELEKTANE GRADA KUTINE-OŠ Stjepana Kefelje**

Za 2023.g. planirano je 53.100,00 € za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iz izvora 4. Pomoći te iz izvora 7. Namjenski primici od zaduživanja ali do realizacije nije došlo jer je Grad Kutina odustao od projekta.

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100001: REDOVNA DJELATNOST UNUTAR OPSEGA***

Izvor 1.2. Opći prihodi i primici **-** izvršeni su 96,57% od planiranog

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100002: REDOVNA DJELATNOST VAN OPSEGA*** *ukupni indeks izvršenja je 83,52%*

Izvor 1.2. Decentralizirani prihodi - indeks izvršenja je 93,76%

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 67,05%

Izvor 3.5. Prihodi proračunskih korisnika - indeks izvršenja je 25,76%

Izvor 4.3 Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 93,78 %

Izvor 5.3. Donacije za proračunske korisnike – indeks izvršenja 98,00%

Izvor 3.1. Otplata glavnice primljenih kredita –indeks izvršenje 99,38%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100003: ULAGANJE U ODRŽAVANJE ŠKOLSKIH OBJEKATA I OPREMU*** ukupni indeks izvršenja je 87,16%

Izvor 1.2. decentralizirani prihodi **–** indeks izvršenja je 91,61%. Iz izvora 3.5. prihodi za posebne namjene izvršeno je 85,25%. Iz izvora 5.3. Donacije 88,10%. Iz izvora 4.3. Pomoći izvršeno je 77,80% a izvršenje se odnosi na sanaciju šteta od nevremena u srpnju 2023.g.

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100005: POMOĆNICI U NASTAVI*** *ukupni indeks izvršenja je 89,76% od toga :*

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 96,73%

Izvor 4.3 Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 87,84 %

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10006: PRODUŽENI BORAVAK*** *ukupni indeks izvršenja je 98,25%, od toga :*

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 99,04%

Izvor 3.5. Prihodi za proračunske korisnike – indeks izvršenja 95,58 %

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10008: RASHODI ZA ZAPOSLENE*** *(plaće) ukupni indeks izvršenja je 99,64%, iz:*

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 97,82%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO k100012 REKONSTRUKCIJA PŠ REPUŠNICA:***

Izvor 3.1. Izvršenje 100% (projekti).

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost T10002: GRAD PRIJATELJ DJECE***

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost T10004: OSIGURANJE ŠKOLSKE PREHRANE NAJPOTREBITIJIMA***

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike– indeks izvršenja je 40,51% (prehrana učenika od 1.1.je na teret MZO)

***PROGRAM 1005: ZDRAVSTVO I SOCIJALNA SKRB Aktivnost A10002: SOCIJALNA SKRB***

Izvor 3.1. Komunalna naknada– indeks izvršenja 0,00% jer nije bilo rashoda po navedenoj

Aktivnosti

Tekući project Erasmus+ realizrano s 10,78% (prethodni Erasmus)

**P O S E B N I I Z V J E Š T A J I**

1. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA U PRVOM POLUGODIŠTU 2023. GODINE- u 2023. Škola se nije zaduživala. Na dan 31.12. otplaćen je kredit koji je dignut za energetsku obnovu.
2. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE-Škola je u programu Erasmus+ ostvarila prihode za rashode u sljedećim godinama. Prihodi su iznosili 12.128€
3. IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA-Škola nije davala zajmove.
4. IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA- Potraživanja ukupno iznose 220.750,73, a od toga dospjela potraživanja 1.583,93€.

Dospjela obveze iznose 14.259,47 su se odnosile na račune za plin koje smo zaprimili tek 8.1. I podmirene su u 1-2024.

Nemamo sudskih sporova u tijeku.

1. IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I PLAĆNJIMA PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA-Škola nije dala jamstvo.