

OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA SREDNJE ŠKOLE IVANA MEŠTROVIĆA DRNIŠ ZA 2023. GODINU

1. UVOD

Zakonom o proračunu (NN broj 144/21) čl. 86 stavkom 1. propisana je obveza sastavljanja i podnošenja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za tekuću proračunsku godinu na usvajanje Školskom odboru Škole.

Na sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana primjenjuje se odredba članka 81. stavka 1. Zakona o proračunu .

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži:

- **Opći dio financijskog plana** - Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije ,
- **posebni dio financijskog plana** – izvršenje prihoda i rashoda iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, na razini odjeljka ekonomske klasifikacije,
- **posebne izvještaje** :
 - izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
 - 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.
- **obrazloženje** ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

U skladu sa zakonskom obvezom, sastavljen je polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Srednje škole Ivana Meštrovića Drniš za 2023. godinu. Prema odredbama Zakona o proračunu podaci o izvršenju prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, iskazani su na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana).

Financiranje rashoda Srednje škole Ivana Meštrovića Drniš tijekom 2023. godine izvršeno je temeljem Financijskog plana za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu , usvojenih na 7. sjednici Školskog odbora održanoj 15.12.2021. godine.

Srednja škola Ivana Meštrovića Drniš od 6.4.2021.g posluje putem jedinstvenog računa Županijske riznice, odnosno jedinstvenog bankovnog računa. Time su objedinjena plaćanja, primanja, čuvanja i prijenos svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka .

2. IZVRŠENJE PRORAČUNA – OPĆI DIO

Financijski plan Srednje škole Ivana Meštrovića Drniš za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine ostvaren je kako slijedi:

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Brojčana oznaka i naziv računa	OSTVARENO I- VI 2022	TEKUĆI PLAN 2023	OSTVARENO I – VI 2023	INDEKS 5=4/2*100	INDEKS 6=4/3*100
1	2	3	4	5	6
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA					
6 PRIHODI POSLOVANJA	546.902,46	1.045.217,00	596.786,13	109,12	57,10
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
UKUPNI PRIHODI	546.902,46	1.045.217,00	596.786,13	109,12	57,10
3 RASHODI POSLOVANJA	549.037,15	1.039.425,00	595.105,47	108,39	57,25
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	357,79	7.615,00	549,12	153,48	7,21
UKUPNI RASHODI	549.394,94	1.047.040,00	595.654,59	108,42	56,89
RAZLIKA – višak/manjak	-2.492,48	-1.823,00	1.131,54	45,40	62,07
B. RAČUN ZADUŽENJA/FINANCIRANJA					
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NETO ZADUŽIVANJE/FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIŠAK/MANJAK - REZULTAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA					
UKUPNI DONOS VIŠKA/MANJKA PRETHODNE(IH) GODINA	16.660,19	14.167,71	9.556,20		
VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU	14.167,71	12.344,71	10.687,74		

Utvrđuje se da je u razdoblju od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.131,54 eura. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 9.556,20 eura. Višak prihoda i primitaka za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 10.687,74 eura.

3. PRIHODI

Prihodi poslovanja u odnosu na Plan 2022. god. ostvareni su 57,10%.

U sljedećoj je tablici prikazana realizacija ukupnih prihoda Srednje škole Ivana Meštrovića Drniš u 2023.g. te usporedba s realizacijom u izvještajnom razdoblju prethodne godine, po pojedinoj vrsti prihoda.

VRSTA PRIHODA	Izvršenje 1-6/2022	Izvršenje 1-6/2023	Indeks
Pomoći	487.257,82	523.944,42	107,53
Prihodi od imovine	0,00	0,00	0,0
Prihodi od pruženih usl. i ph. od donacija	4.880,89	8.860,12	181,53
Prihodi iz proračuna	54.763,75	63.981,59	116,83
Prihodi od prodaje	0,00	0,00	0,00
UKUPNO PRIHODI	546.902,46	596.786,13	109,12

3.1. POMOĆI

Pomoći su planirane u iznosu od 932.253,00 €, a ostvarene u visini od 523.944,42€, što čini 56,20% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 107,53%. Čine ih tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan tj. iz državnog proračuna.

3.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA

Prihodi od pruženih usluga (najam sportske dvorane) planirani su u iznosu od 6.225,00 €, a ostvareni u visini od 3.597,24 €, što čini 57,79% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 791,34 %. Donacije su planirane u iznosu od 4.511,00 €, a ostvarene u visini od 5.262,88 € što čini 116,67% godišnjeg plana. Prethodne godine realizirane su sa indeksom 118,90%.

3.2. PRIHODI IZ PRORAČUNA

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 63.981,59 €, odnosno 65,76% Plana, a u odnosu na jednako izvještajno razdoblje prethodne godine realizirani su s indeksom 116,83%, a odnose se na prihode iz nadležnog Županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Škole.

4. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 595.654,59 €, od čega su rashodi poslovanja realizirani su u iznosu od 595.105,47 €, odnosno 57,25% u odnosu na Plan 2023., a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 108,39%. Rashodi za nabavku nefinancijske imovine realizirani su u iznosu od 549,12 € ili 7,21% Plana.

U tablici u nastavku prikazano je izvršenje rashoda po vrstama te usporedba s realizacijom u prethodnoj godini:

VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 1-6/2022	IZVRŠENJE 1-6/2023	INDEX
Rashodi za zaposlene	471.242,27	511.410,37	108,52
Materijalni rashodi	72.562,97	80.610,75	111,09
Financijski rashodi	3.435,93	92,85	2,70
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA	549.394,94	595.654,59	108,42
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	0,00	30,80
SVEUKUPNO RASHODI	549.394,94	595.654,59	108,42

4.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u 2023 .god. planirani su u iznosu od 913.233 €, a obuhvaćaju bruto plaće za redovan i prekovremeni rad, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene. U 2023.g. realizirano je 511.410,37 € ili 56% planiranih rashoda, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 108,52%.

4.2. MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 122.333,00 €. Realizacija materijalnih rashoda u 2023.g. u iznosu od 80.610,75 € koji čine 65,89 % godišnjeg Plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 111,09%.

4.3. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 92,85 €, a odnose se na sudske presude za isplatu razlike plaće od 6% .

4.4. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine su realizirani u iznosu od 549,12 €, te je do 30.06.2023.g. ostvareno 7,21% Plana za 2023. godinu., a odnosi se na nabavu knjiga.

5. RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA

Srednja škola Ivana Meštrovića Drniš nije se zaduživala u izvještajnom razdoblju.

6. POSEBNI DIO

U Posebnom dijelu Financijskog plana svi planirani i izvršeni rashodi i izdaci raspoređeni po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Izvršenje po programskoj klasifikaciji, iskazuje se u tablici sljedećeg sadržaja:

Program/Aktivnost	Plan 2023	IZVRŠENJE 1-6/2023	INDEX
Srednješkolsko obrazovanje-standard	90.240,00	59.245,73	65,65
Srednješkolsko obrazovanje – operativni plan	1.699,00	322,24	18,97
Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost škola	20.089,00	12.929,03	64,36
Prijevoz učenika s teškoćama	3.214,00	2.991,50	93,08
Learning from the extremes-projekt	9.942,00	7.952,43	79,99
Zajedno do znanja uz više elana-SŠ	4.994,00	4.082,72	81,75
Škola za život-kurikularna reforma	2.722,00	0,00	0,00
Kapitalna ulaganja	2.181,00	0,00	0,00
Opskrba školskih ustanova SŠ I.M.	406,00	0,00	0,00
Redovna djelatnost (evidencijski prihodi)	911.553,00	508.130,94	55,74

Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje – standard rashodi su planirani u iznosu od 90.240,00 € , a ostvareni su u iznosu od 59.245,73 € tj. 65,65% od godišnjeg plana.

Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti : nesmetano odvijanje nastavnog procesa na temelju Nastavnog plana i programa za srednje škole, Godišnjeg plana i programa rada škole i Školskog kurikulumuma.

Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje - Operativni plan , rashodi su planirani u iznosu od 1.699,00 € , a realizirani su u 18,97 % iznosu godišnjeg plana.

Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti : tekuće održavanje školske zgrade.

Navedene dvije aktivnosti odnose se na financiranje materijalnih rashoda koji su se financirali iz izvora Županijskih prihoda za decentralizirane funkcije.

Aktivnost Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost srednje škole planirani su u iznosu 20.089,00 € , a realizirani su u iznosu 12.929,03 € ili 64,36% godišnjeg plana, a odnose se na financiranje rashoda za zaposlene(sudske presude), materijalnih rashoda, financijskih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi financirani su iz izvora prihoda za posebne namjene, vlastitih prihoda, pomoći i donacija.

Aktivnost Redovna djelatnost Škole (evidencijski prihodi) planirani su rashodi u iznosu od 911.553,00 €, a realizirani su u iznosu od 3508.130,97 € ili 55,74% godišnjeg plana. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene, doprinose na plaće, ostale materijalne rashode. Rashodi su financirani iz izvora pomoći tj. iz državnog proračuna.

Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti : financiranje rashoda za zaposlene: plaće zaposlenika, isplate regresa, isplate jubilarnih nagrada i pomoći, dar djeci, božićnica.

7. POSEBNI IZVJEŠTAJI O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 30.06.2023. GODINE

Srednja škola Ivana Meštrovića Drniš nije se zaduživala u izvještajnom razdoblju.

IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 30.06.2023. GODINE

Srednja škola Ivana Meštrovića Drniš nema danih zajmova ni potraživanja po danim zajmovima u izvještajnom razdoblju.

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

Srednja škola Ivana Meštrovića Drniš ima obveza po sudskim sporovima u izvještajnom razdoblju.

Ravnatelj:

Hrvoje Pekas, prof.



Računovođa:

Renata Čupić Parat, dipl.oec.

