

SREDNJA ŠKOLA ČAZMA

Livadarska 30, 43240 Čazma

OIB: 42333744441

OBRAZLOŽENJE

Izveštaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023.

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je člancima 81. – 87. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 144/21.), te Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Nar. nov., br. 85/23).

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastoji se od:

1. Općeg dijela,
2. Posebnog dijela,
3. Obrazloženja općeg i posebnog dijela,
4. Posebnih izvještaja.

Srednja škola Čazma kao proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financira se iz izvora decentraliziranih prihoda županije, iz vlastitih prihoda, a plaće i naknade iz sredstava Ministarstva znanosti i obrazovanja.

1. OPĆI DIO

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži: a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, b) Račun prihoda i rashoda i c) Račun financiranja.

Račun prihoda i rashoda proračunskog korisnika Srednja škola Čazma sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema ekonomskoj klasifikaciji, prema izvorima financiranja te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

- SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Ukupno planirani primici za 2023. godinu iznose 1.098.575,00 eura. Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.003.876,19 eura, što iznosi 91,38% planiranih godišnjih izdataka.

Izdaci su za 2023. godinu planirani u iznosu 1.098.575,00 eura, a ostvareni u iznosu 973.160,57 eura, što iznosi 88,58% planiranih godišnjih izdataka. Rezultat izvještajnog razdoblja je višak prihoda u iznosu od 30.715,62 eura. Preneseni rezultat poslovanja (preneseni višak) iz 2022. godine u 2023. godinu iznosi 11.242,07 eura.

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS	OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2023.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
6 PRIHODI POSLOVANJA	844.115,69	1.098.044,00	1.003.429,98	118,87%	91,38%
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	592,47	531,00	446,21	75,31%	84,03%
PRIHODI UKUPNO	844.708,16	1.098.575,00	1.003.876,19	118,84%	91,38%
3 RASHODI POSLOVANJA	831.196,34	1.094.580,00	970.112,11	116,71%	88,63%
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.269,75	3.995,00	3.048,46	134,31%	76,31%
RASHODI UKUPNO	833.466,09	1.098.575,00	973.160,57	116,76%	88,58%
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	11.242,07		30.715,62	273,22%	

Usporedbom tekućih podataka s podacima za isto razdoblje prethodne proračunske godine vidljivi su ostvareni veći prihodi poslovanja, isto kao i ostvareni veći rashodi poslovanja. Razlog tome je između ostalog povećanje prihoda i rashoda za plaće i naknade, te uplaćeni prihodi za projekt Erasmus+.

- RAČUN PRIHODA I RASHODA

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji (računi računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja (propisane skupine vrste prihoda), a rashodi se prikazuju i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 90,23% u odnosu na godišnji financijski plan prihoda i primitaka. U ovu skupinu konta spadaju prihodi koje je škola ostvarila iz proračuna koji joj nije nadležan (skupina 636), a koji se odnose na plaće, materijalna prava zaposlenika, naknade vanjskom suradniku, isplate po sudskim tužbama, kriznu intervenciju, stručna vijeća, te Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (638 skupina) gdje su

uplaćena sredstva od strane Agencije za mobilnost i programe Europske unije (AMPEU) za projekt Erasmus+ pod nazivom Nove vještine za automehatroničare: Održavanje hibridnih automobila. Uplaćeno je 80% vrijednosti cjelokupnog Erasmus+ projekta, a realizacija projekta će biti u 2024. godini. Prihodi od imovine (skupina 64) odnose se na prihode od financijske imovine (641 podskupina) koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju za račun i podračun koji se vode u Privrednoj banci Zagreb. Tu su i prihodi od nefinancijske imovine (642 podskupina) koji su ostvareni u duplo većem iznosu nego prethodne godine zbog prihoda koje škola ostvaruje iznajmljivanjem prostora škole za posluživanje prehrambenih proizvoda na samoposlužnom aparatu ali i priljeva od novog kupca kojem škola od listopada 2023. godine iznajmljuje vanjski prostor za potrebe držanja kioska za prodaju pekarskih proizvoda. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su iznad planiranog iznosa, a odnose se na prihode za školske programe i aktivnosti, školske izlete, za ulaznice za muzeje i predstave i drugi prihodi po posebnim propisima. Prihoda od donacija (663 podskupina) ove godine nije bilo u odnosu na 2022. godinu kada je zabilježena donacije od Instituta za razvoj i inovativnost u iznosu od 331,81 eura.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Bjelovarsko-bilogorske županije, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Ovi prihodi sadrže prihode decentraliziranih funkcija za materijalne troškove, troškove prijevoza, energenata te investicijskog održavanja. Opće prihode i primitke (financiranje županije iznad standarda) ostvaruje za županijska natjecanja, isplate naknade radniku na tehničkoj podršci (E-tehničar), projekt školske sheme voća, kulturne i javne djelatnosti škole te osiguranje školskih zgrada. Iznos na podskupini 671 je povećan u odnosu na 2022. godinu prvenstveno zbog financiranja iznad standarda od strane Bjelovarsko-bilogorske županije te uplatu sredstava na račun škole za isplatu otpremnine bivšoj zaposlenici škole u iznosu od 36.978,16 eura. Prihodi skupine 72 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode za jedan preostali otkupljeni stan. Ostvareni su u iznosu od 446,21 €, što iznosi 84,03% u odnosu na plan.

Izveštaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja

Najznačajniji izvori prihoda u ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je iz izvora 411 Pomoći u iznosu 837.384,03 eura. Prihodi su to od Ministarstva znanosti i obrazovanja, ostvareni u 13,55% većem iznosu nego prethodne godine. Zatim prihodi od županije za decentralizirana sredstva ostvareni su u iznosu 93.149,52 eura na izvoru 122, te Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 28.033,60 eura na izvoru 466. Prethodne godine nije bilo ostvarenja na tom izvoru jer Škola nije sudjelovala u EU projektima. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 3.985,44 eura te ne odstupaju puno od planiranog iznosa za 2023. godinu. Od ostalih izvora financiranja Škola prima sredstva za E-tehničara, projekt Školske sheme voća i povrća, Županijska natjecanja te Opće prihode i primitke (prihodi osnivača izvan decentraliziranih sredstava) te je na svim izvorima ostvarenje gotovo jednako planiranim iznosima za 2023. godinu.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Prema funkcijskoj klasifikaciji Srednja škola Čazma spada u klasifikaciju 09 – Obrazovanje. Ukupni rashodi Obrazovanja odnose se na troškove višeg srednjoškolskog obrazovanja i iznose 973.160,57 eura od čega se 41.640,21 eura odnosi na više srednjoškolsko obrazovanje, a 931.520,36 eura na dodatne usluge u obrazovanju.

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna Škole su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode Škole). Detaljniji prikaz rashoda i izdataka nalazi se u Posebnom dijelu proračuna te će biti također obrazloženi.

- **RAČUN FINANCIRANJA**

U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanje te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji kojeg u poslovanju Srednje škole Čazma za navedeno razdoblje nije bilo.

2. POSEBNI DIO

U posebnom dijelu godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana rashodi i izdaci se prikazuju detaljnije. Sukladno Pravilniku sastavlja se izvještaj po programskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani su po programima, aktivnostima i računima računskog plana do propisane četvrte razine).

U posebnom dijelu, za razliku od općeg dijela proračuna, ne prikazuju se usporedni podaci izvještajnog razdoblja prethodne godine.

Program P1: Redovna djelatnost

Škola ostvaruje vlastita sredstva od naknade za korištenje školskog prostora za prodaju prehrambenih proizvoda, te samoposlužni aparat.

Izvor 4 sadrži sve rashode poslovanja koji se financiraju iz državnog proračuna, a odnose se na plaće za zaposlenike za redovan rad, ostale rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade, otpremnine, dar za djecu), pomoći za dugotrajno bolovanje, pomoć za novorođenče, naknade za mentorstvo, te pripadajući doprinosi koje plaća poslodavac. Sve navedeno (skupina 31) realizirano je u visini od 827.301,34 eura. Osim ovih rashoda, iz ovog izvora financiranja se isplaćuju i naknade po ugovoru o djelu za vanjskog suradnika i novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom (obveza plaćanja za školu je postojala do svibnja), naknade troškova zaposlenika NCVVO te ugovori o djelu sklopljeni s timom za provođenje krizne intervencije. Isplaćene su i razlike plaće po sudskim presudama, te je skupina 32 ukupno ostvarena 80,67% od planiranog iznosa. Ostvareni su i izdaci za nabavu higijenskih potrepština iskazani na kontu 3812 Tekuće donacije u naravi. Nabavljena je oprema i knjige za lektiru i besplatni udžbenici iskazani na kontima skupine 42. Ukupni rashodi iz izvora 41 iznose 836.453,04 eura.

Program P16: Srednjoškolsko obrazovanje – decentralizacija

Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na tekući plan je 99,13%, odnosno iznos od 92.098,92 eura. Najveći dio su naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 33.927,87 €. Troškovi za službena putovanja iznosili su 3.072,29 €, stručno usavršavanje zaposlenika 1.000,78 €, uredski materijal 5.587,37 €, energija 23.884,74 €, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje 2.912,62 €, sitni inventar 273,92 €, službena radna i

zaštitna odjeća i obuća 486,80 €, usluge telefona, pošte i prijevoza 1.403,34 €, usluge promidžbe i informiranja 376,29 €, komunalne usluge 6.152,50 €, zakupnine i najamnine 1.628,36 €, zdravstvene i veterinarske usluge 48,08 €, intelektualne i osobne usluge 3.894,08 €, ostale usluge 1.000,00 €, premije osiguranja 301,21 €, reprezentacija 52,37 €, članarine 145,00 €, pristojbe i naknade 156,64 €, troškovi sudskih postupaka 13,27 € te ostali nespomenuti rashodi poslovanja 408,85 €. Financijski rashodi iznosili su 1.162,25 €. Škola prima decentralizirana sredstva od Županije mjesečno prema predanim zahtjevima.

U opremu je iz decentraliziranih sredstava (aktivnost K000036) uloženo 38,5% planiranog iznosa, odnosno 1.072,96 €. Nabavljen je pisač, uredska stolica te fotokopirni aparat.

Program P17: Srednjoškolsko obrazovanje – iznad standarda

U sklopu ovog programa tijekom 2023. godine planirane su i ostvarene sljedeće aktivnosti:

- **A000075 Županijska natjecanja (izvor 15)**

Škola je bila domaćin županijskog natjecanja iz engleskog jezika i povijesti te je ostvarila prihode i rashode za domaćinstvo u iznosu 1.297,71 €. Rashodi se odnose na prijevoz, gorivo i troškove prehrane za navedena natjecanja i u potpunosti su realizirani u odnosu na plan.

- **A000300 Sufinanciranje E-tehničara (izvor 14)**

Na kontu 3232 iskazani su rashodi koji se odnose na rad zaposlenika na tehničkoj podršci odnosno održavanju informatičke opreme. Rashodi su realizirani u iznosu 1.146,96 €, odnosno 95,98% planiranog iznosa.

- **T000103 Projekt Školska shema (izvor 41 i 4602)**

Rashode za projekt školske sheme prikazujemo na dva izvora: 4602 (europska sredstva) i 41 (Pdv) na kontu 3222, te su u 2023. godini ostvareni rashodi u iznosu 1.351,43 €, odnosno 94,57% u odnosu na planirani iznos.

- **A000076 Kulturne i javne djelatnosti škola (izvor 11)**

U iznosu 184,80 € financirana je licenca Oxford reading club student.

- **A000301 Osiguranje školskih zgrada (izvor 11)**

U iznosu 424,35 € plaćena je premija osiguranja za školsku zgradu.

- **A000327 Financiranje redovne djelatnosti - iznad standarda (izvor 11)**

Osnivač Srednje škole Čazma, Bjelovarsko-bilogorske županije, uplatila je sredstva na račun škole za isplatu otpremnine po sudskoj presudi bivšoj zaposlenici škole koja je zajedno sa troškovima sudskog postupka iznosila 36.978,16 eura.

- **T000176 Projekt Erasmus+**

Iznos od 28.034,00 eura planiran je za novi projekt Erasmus+ pod nazivom Nove vještine za automehatroničare: Održavanje hibridnih automobila koji će škola provoditi u 2024. godini. Uplaćena su sredstva od strane Agencije za mobilnost i programe Europske unije (AMPEU) u visini 80% vrijednosti cjelokupnog Erasmus+ projekta, te se priznaju kao prihod iako u 2023. godini nije bilo rashoda po navedenoj aktivnosti, osim 50 eura depozita za avionske karte.

Stanje novčanih sredstava

Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja iznosi 7.453,92 eura, a na kraju izvještajnog razdoblja 63.526,49 euro, te iznosi odgovaraju stanju žiro računa i podračuna Privredne banke Zagreb, otvorenog za sredstva projekta Erasmus+.

POSEBNI IZVJEŠTAJI

u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana

Posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisani su člankom 46. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Srednja škola Čazma nije se u izvještajnom razdoblju zaduživala po dugoročnim kreditima i zajmovima.

Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije

Srednja škola Čazma nositelj je Erasmus+ projekta 2023-1-HR01-KA122-VET-000133486 pod nazivom Nove vještine za automehatroničare: Održavanje hibridnih automobila. Ugovor o projektu je sklopljen temeljem poziva EAC/A10/2022, Erasmus+, 2023. Vrsta aktivnosti je KA1 u području strukovnog obrazovanja i osposobljavanja, a bespovratna sredstva dodjeljuje Nacionalna agencija (AMPEU). Projekt je započeo 01.11.2023., a završava 31.10.2024. U sklopu projekta se ostvaruje mobilnost učenika i nastavnika pratitelja na stručnu praksu u inozemstvu u trajanju od 21 dan.

Školi je dodijeljen maksimalni iznos bespovratnih sredstava: 35.042,00€, od čega je 80% predujma (28.033,60 €) uplaćeno 18. rujna 2023. godine, dok se preostalih 20% (7.008,40 €) isplaćuje po prihvaćanju završnog izvješća o provedenom projektu. Sredstva su dodijeljena za organizacijsku potporu, pojedinačnu potporu, putovanje, potporu za uključivanje za organizacije i jezičnu potporu.

Realizacija projekta planirana je za 2024. godinu, te je krajem 2023. uplaćen samo depozit za avionske karte od 50,00 €.

Stanje na 31. prosinca 2023.

Projekt	Prihodi	Rashodi	Stanje potraživanja od EU
Erasmus+ Nove vještine za automehatroničare: Održavanje hibridnih automobila, Isplatitelj: AMPEU	28.033,60 €	50,00 €	7.008,40 €

Izveštaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima

U izvještajnom razdoblju Srednja škola Čazma nema danih zajmova i potraživanja za dane zajmove.

Izveštaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

Srednja škola Čazma – RKP: 18856	Stanje na 31.12.2023.
Nenaplaćena potraživanja	494,00
Dospjele obveze	474,08
Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova	582,65

Evidentirano je stanje nenaplaćenih potraživanja na kontu 164220 u iznosu 494,00 eura od kupaca SPAZ i Slatko i slano za mjesečni najam prostora Škole. Dospjele obveze evidentirane su u iznosu 474,08 eura, a potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu 582,65 eura, za parnične troškove i sudske pristojbe za preostale dvije sudske presude u svezi isplate razlike plaće zbog neuvećanja osnovice od 6% za 2016. godinu.

Izveštaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

Srednja škola Čazma u ovom izvještajnom razdoblju nema danih jamstava kao ni plaćanja po protestiranim jamstvima.

U Čazmi, 25. ožujka 2024. godine

Voditeljica računovodstva

Ivana Vinceković

Ravnateljica

Irena Ivanović

