

SREDNJA ŠKOLA ČAZMA

Livadarska 30, 43240 Čazma

OIB: 42333744441

OBRAZLOŽENJE

Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana

1. 1. 2024. – 30. 6. 2024.

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom 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).

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastoji se od:

1. Općeg dijela,
2. Posebnog dijela,
3. Obrazloženja općeg dijela,
4. Posebnog 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, obrazovanja i mladih.

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 2024. godinu iznose 1.076.505,00 eura. Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 555.579,19 eura, što je 23,44% više u odnosu na prihode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U odnosu na izvorni plan za 2024. godinu, ostvareno je 49,55% planiranih prihoda za 2024. godinu.

Izdaci su za 2024. godinu planirani u iznosu 1.076.505,00 eura, a u šestomjesečnom razdoblju ostvareni su u iznosu 586.595,81 eura, što iznosi 60,31% planiranih godišnjih izdataka. U odnosu na prošlogodišnje razdoblje ostvareno je 30,51% više rashoda.

Rezultat izvještajnog razdoblja je manjak prihoda u iznosu od 31.016,62 eura. Preneseni rezultat poslovanja (preneseni višak) iz 2023. godine u 2024. godinu iznosi 36.908,81 eura.

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/IZVRŠENJE 1.-6./2023..	IZVORNI PLAN 2024.	OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2024.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
6 PRIHODI POSLOVANJA	449.911,87	1.076.055,00	555.356,23	123,44%	51,61%
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	223,25	450,00	222,96	99,87%	49,55%
PRIHODI UKUPNO	450.135,12	1.076.505,00	555.579,19	123,42%	51,61%
3 RASHODI POSLOVANJA	448.003,04	972.574,00	586.595,81	130,94%	60,31%
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.466,13	103.931,00	-	0,00%	0,00%
RASHODI UKUPNO	449.469,17	1.076.505,00	586.595,81	130,51%	54,49%
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	665,95		- 31.016,62		

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 realizirani rashodi 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.

Izveštaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 53,17% 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 preostalim sudskim tužbama, sredstva uplaćena za županijska stručna vijeća, sredstva za obilježavanje 60. obljetnice škole, te sredstva za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština za učenice. Evidentirana je i uplata prihoda od Grada Čazme za opremanje kabineta.

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.

Na prihodima od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (skupina 66) bilježimo 1.487,00 eura. Taj iznos nije planiran jer od početka godine prihode od pruženih usluga knjižimo na konto 6615, za razliku od dosadašnjeg 6422 Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, koji nije namijenjen za knjiženje prihoda proračunskih korisnika. Škola ostvaruje prihod 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 iz nadležnog proračuna (skupina 67) 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 zaposlenika, 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. Planirani iznos na toj skupini za 2024. godinu iznosi 108.308,00 eura, a u prvoj polovici godine ostvarenje je 38,76% ili 41.977,72 eura.

Prihodi skupine 72 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode za jedan preostali otkupljeni stan. Ostvareni su u iznosu od 222,96 €, što iznosi 49,55% u odnosu na izvorni plan.

Ukupni rashodi se odnose na rashode poslovanja. U izvještajnom razdoblju nije bilo nabave nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene (skupina 31) ostvareni su 60,91% u odnosu na planirani iznos za 2024. godinu od 831.650,00 eura. Za razliku od izvještajnog razdoblja prethodne godine povećani su za 29,29%. Uzrok povećanju je povećanje rashoda za plaće zaposlenika.

Materijalni rashodi (skupina 32) ostvareni su u iznosu 79.418,84 eura ili 56,74% u odnosu na planirani iznos za cijelu godinu. Znatnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu je na kontu 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika te 3241 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa zbog evidentiranja rashoda za pokriće avionskih karata i ostalih troškova putovanja dvoje nastavnika i 12 učenika na stručno usavršavanje u Tursku, financirano projektom Erasmus+ koji je realiziran u travnju ove godine. Isto tako su povećani rashodi za usluge promidžbe i informiranja (3233) zbog izrade promidžbenog materijala za Erasmus+ projekt te obilježavanje obljetnice škole. Na kontu 3222 zabilježen je manji iznos nego 2023. godine iz razloga što škola nije sudjelovala u projektu Školska shema nakon mjeseca ožujka ove godine. Škola više ne plaća korištenje sportske dvorane kao prošle godine, te je iznos na kontu 3235 znatno manji. Od ostalih promjena ove skupine povećan je iznos na rashodima za reprezentaciju zbog financiranja domjenka povodom obilježavanja 60. obljetnice škole, te je evidentiran manji iznos na kontu 3295 Pristojbe i naknade jer nakon svibnja 2023. godine više nije postojala obveza škole za plaćanje naknade za invalide u iznosu od 140,00 eura mjesečno.

Financijski rashodi (skupina 34) trošeni su jednako kao i prošle godine, a u odnosu na planirani iznos za 2024. godinu izvršeni su 38,66%.

Izveštaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja

Najznačajniji izvori prihoda u ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je iz izvora 411 Pomoći u iznosu 511.966,50 eura. Prihodi su to od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih, ostvareni u 27,63% većem iznosu nego prethodne godine u istom razdoblju. Zatim prihodi od županije za decentralizirana sredstva ostvareni su u iznosu 39.199,32 eura na izvoru 122, što je 42,19% planiranog godišnjeg iznosa za 2024. godinu. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 1.580,10 eura što je tek 25,84% planiranog iznosa zbog lošijeg plaćanja obveza kupca po ispostavljenim mjesečnim računima za najam školskog prostora, no iznos je dosta veći u odnosu na 2023. godinu jer se radi o novom kupcu za najam prostora. Na izvoru 466 nema izvršenja ove godine što se tiče prihoda jer je prihod za Erasmus+ projekt uplaćen u 2023. godini, a rashodi su nastali u travnju 2024. godine. Od ostalih izvora financiranja škola je primala sredstva za financiranje rada E-tehničara, za projekt Školske sheme voća za prva tri mjeseca 2024. godine, za financiranje Županijskih natjecanja gdje je izvršenje premašilo planirani iznos, no natjecanja se održavaju u prvom dijelu godine tako da je to ukupni iznos na godišnjoj razini te će rebalansom biti povećan.

Rashodi na izvoru 41 Pomoći iz Ministarstva ostvareni su u iznosu 510.797,86 eura što je povećanje u odnosu na prošlu godinu iz već spomenutog razloga rasta plaća i naknada zaposlenika. U odnosu na planirani iznos izvršenje je 61,17%. Na izvoru 122 rashodi su ostvareni 46,5% u odnosu na plan, što odgovara polugodišnjem trošenju.

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 586.595,81 eura od čega se 2.652,62 eura odnosi na srednjoškolsko obrazovanje, a 583.818,88 eura na dodatne usluge u obrazovanju.

- 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.

Stanje novčanih sredstava

Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja iznosi 7.453,92 eura, a na kraju izvještajnog razdoblja 63.526,49 eura, 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 polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisani su člankom 46. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana. Za polugodišnje razdoblje sastavlja se samo Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

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.

Čazma, 22. srpnja 2024. godine

Voditeljica računovodstva

Ivana Vinceković

Ravnateljica

Irena Ivanović

