OŠ Janka Leskovara

Dragutina Kunovića 8

49218 Pregrada

Tel/fax: (049) 376 114

E-mail: [ured.ospregrada@skole.hr](file:///C:\Users\Romana\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\AppData\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\AppData\Korisnik\AppData\Roaming\Microsoft\Word\ured.ospregrada@skole.hr)

Web: [http://os-pregrada.skole.hr/](http://os-pregrada.skole.hr/%20)

KLASA: 400-02/23-01/5

URBROJ: 2140-77-23-1

Pregrada, 21. srpnja 2023.

**Broj RKDP**:16141 **Razina**:31

**Matični broj škole**: 03079546

**Šifra djelatnosti**:80102

**Šifra MZOŠ**: 02-123-001

**OIB škole**: 49697472944

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 1. – 6. 2023. GODINE**

1. Uvod

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisana je novim Zakonom o proračunu (NN 144/2021), člancima 81. do 86. koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022. godine.

Prema čl. 81. st. 1 Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže:

1. opći dio
2. posebni dio
3. obrazloženje
4. posebne izvještaje.

**Opći dio** polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S sadrži:

* sažetak Računa prihoda i rashoda Računa financiranja
* Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
* preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

Račun prihoda i rashoda proračunskog korisnika sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

**Posebni dio** polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdatka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju sastavlja se i za polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana i sadrži:

* obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
* obrazloženje prijenosa prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana

**Posebni izvještaj** u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika odnosi se na izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

1. Opći dio

Izvještaj o izvršenju financijskog plana sastavlja se prvo polugodište proračunske godine i za cijelu proračunsku godinu.

Kod polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana uspoređuje se financijski plan za cijelu proračunsku godinu budući da nije izrađen financijski plan za polugodište.

U općem dijelu Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.2023. do 30.06.2023. godine iskazani su podaci o prihodima i primicima, rashodima i izdacima ostvarenima u prvom polugodištu proračunske godine, ali i izvršenje za prvo polugodište prethodne godine. Isto tako uvršten je financijski plan za 2023. godinu.

U izvještaju o izvršenju uspoređuje se jesu li ostvareni planirani iznosi prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te je li pokriven manjak prihoda ili potrošen višak prihoda.

Za prethodno razdoblje 1.-6. 2022. godine iskazan je višak prihoda u iznosu od 41.174,57 Eura (7.440,86 Eura ostvareno je u izvještajnom razdoblju dok se iznos od 33.733,71 Eura odnosi na višak iz proteklih godina).

U financijskom planu za 2023. godinu planiran je višak prihoda i primitaka u iznosu od 9.680 Eura što se odnosi na Erasmus projekte. No u razdoblju nakon izrade financijskog plana dobili smo obavijest o prihvaćanju još jednog Erasmus projekta te smo 2022. godinu završili s viškom prihoda u iznosu od 22.123,12 Eura.

Izvršena je korekcija rezultata sukladno Uputi o vrednovanju novčanih sredstava u valuti euro na poslovnom računu na dan 31.12.2022. i prijenos u početno stanje 01.01.2023. godine. Preneseni višak prihoda poslovanja na dan 31.12.2022. godine iznosio je 22.123,12 Eura. Vrijednosnim usklađenjem i obračunom nerealizirane tečajne razlike izvršena je korekcija rezultata koji nakon korekcije iznosi 22.222,33 Eura.

Za obračunsko razdoblje siječanj-lipanj 2023. godine iskazan je višak prihoda u iznosu od 8.909,11 Eura. Uključivanjem prenesenog viška iz 2022. godine rezultat poslovanja na dan 30.06.2023. iskazan je u iznosu 31.131,44 Eura.

Sredstva za decentralizirane funkcije za 2023. godinu smanjene su u odnosu na planirana sredstva koja su iznosila 56.230,00 Eura i trenutno važeća Odluka o visini decentraliziranih sredstava za našu školu iznosi 52.695,00 Eura.

Sa Zahtjevom za materijalne rashode – svibanj 2023. godine utrošeno je 49.143,84 Eura. Trenutno imamo na raspolaganju iznos od 3.551,16 Eura. U iskazanim utrošenim sredstvima uključen je i iznos od 9.803,22 Eura koji se odnosi na materijalne rashode za 2022. godinu.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor prihoda i primitaka  Račun | 01.01.-30.06.2023. | | | | | | |
| Opći prihodi i primici | Vlastiti prihodi | Prihodi za posebne namjene | Pomoći | Donacije | Prihodi od prodaje imovine i nadoknade štete od osiguranja | Rezultat |
| 6 | 59.341,64 | 4.216,62 | 31.844,79 | 831.242,37 | 642,34 | 0 | 927.287,76 |
| 3 | 54.185,09 | 346,46 | 23.858,04 | 832.620,86 | 384,83 | 0 | 911.395,28 |
| Višak/manjak redovnog poslovanja | 5.156,55 | 3.870,16 | 7.986,75 | -1.378,49 | 257,51 | 0,00 | 15.892,48 |
| 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 57,24 | 57,24 |
| 4 | 5.830,21 | 1.175,11 | 35,29 |  | 0 | 0 | 7.040,61 |
| Višak/manjak od nefinancijske imovine | -5.830,21 | -1.175,11 | -35,29 |  |  | 57,24 | -6.983,37 |
| Rezultat 30.06.2023. | -673,66 | 2.695,05 | 7.951,46 | -1.378,49 | 257,51 | 57,24 | 8.909,11 |
|  |  |  |  |  |  | Preneseni višak 2022. | 22.222,33 |
|  |  |  |  |  |  | Rezultat poslovanja 30.06.2023. | 31.131,44 |

1. Posebni dio

U posebnom dijelu obrađeni su prihodi i primici po ekonomskoj klasifikaciji i po izvorima financiranja.

Ekonomska klasifikacija prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeri kojoj služe.

Iz izvještaja je vidljivo da nije utrošeno više sredstava nego što je planirano, posebno je to propisano za opće prihode i primitke (sredstva dobivena iz nadležnog proračuna – Krapinsko-zagorska županija).

Isto tako je vidljivo da nije potrošen višak prihoda poslovanja jer je za promatrana razdoblja (01.01.-30.06.2022. i 01.01.-30.06.2023. godine) ostvaren višak prihoda.

1. Posebni izvještaj

OŠ Janka Leskovara Pregrada – nema zaduživanja na domaćem i stranom tržištu.

Osoba za kontaktiranje: Odgovorna osoba:

Romana Zorinić-Smrkulj Zdravka Žiger, prof.

Predsjednica Školskog odbora:

Danijela Stiplošek