

OSNOVNA ŠKOLA „BRAĆA GLUMAC“

Dolac 11

20290 Lastovo

Broj RKP: 12296

Matični broj škole: 03324117

OIB škole: 80382692021

**OBRAZLOŽENJE
GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
ZA 2024. GODINU**

Zakonom o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21.) i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna („Narodne novine“, broj 85/23.) propisan je sadržaj, podnošenje i donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu Osnovne škole „Braća Glumac“ (u daljnjem tekstu: Škola) sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine, a sadrži: opći dio, posebni dio, obrazloženje te posebni izvještaj o stanju nepodmirenih dospjelih obveza.

Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Škole sadrži:

- sažetak Računa prihoda i rashoda te
- Račun prihoda i rashoda.

Opći dio sadrži ostvarenje/izvršenje 2023. godine, II rebalans financijskog plana za 2024. godinu, ostvarenje/izvršenje za 2024. godinu, indeks (ostvarenje/izvršenje 2024. / ostvarenje/izvršenje 2023.) te indeks (ostvarenje/izvršenje 2024. / II rebalans za 2024).

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana iskazan je u izvještaju po programskoj klasifikaciji.

Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg te posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

Posebni izvještaj o stanju nepodmirenih dospjelih obveza sadrži dodatne informacije generirane iz financijskih izvještaja za 2024. godinu.

OPĆI DIO GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Obrazloženje općeg dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži:

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju,
- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos u sljedeću godinu/razdoblje.

Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka

Sažetak Računa prihoda i rashoda sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda te izvršenih rashoda na razini razreda ekonomske klasifikacije, razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te podatke o prenesenom višku iz prethodne godine, kao i manjku za prijenos u sljedeću godinu/razdoblje.

Prihodi Škole planirani su u iznosu od 728.962,00 eura, a ostvareni u iznosu od 726.114,12 eura, što je ostvarenje od 99,61% u odnosu na plan, odnosno 125,57% u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi Škole planirani su u iznosu od 729.702,00 eura, a ostvareni u iznosu od 727.248,43 eura, što je ostvarenje od 99,66% u odnosu na plan, odnosno 125,68% u odnosu na prethodnu godinu.

Račun prihoda i rashoda 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 funkcijskog klasifikaciji.

Izveštaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji sadrži prikaz prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji.

Tablica 1. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji na razini razreda i skupine (u eurima)

Brojčana oznaka i naziv	Ostvarenje/ izvršenje 2023.	Izvorni plan/ rebalans 2024.	Ostvarenje/ izvršenje 2024.	Indeks ostvarenja u odnosu na plan/rebalans
6 <i>Prihodi poslovanja</i>	578.233,47	728.962	726.114,12	99,61
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	495.668,69	635.785	635.391,59	99,94
65 Prihodi od imovine			0,02	
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	340	825	984,76	119,36
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	82.224,78	92.352	89.737,75	97,17
3 <i>Rashodi poslovanja</i>	573.605,78	729.702	721.242,03	99,66

31	Rashodi za zaposlene	465.885,77	613.691	612.353,87	99,78
32	Materijalni rashodi	104.153,48	106.931	105.212,08	98,39
34	Financijski rashodi	409,08	333	336,96	101,19
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.081,83	3.263	3262,62	99,99
38	Ostali rashodi	75,62	77	76,50	99,35
4	<i>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</i>	<i>5.045,61</i>	<i>5.407</i>	<i>6.006,40</i>	<i>111,09</i>
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.045,61	5.407	6.006,40	111,09

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 635.391,59 eura, što je ostvarenje od 99,94% u odnosu na plan i 128,19% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na:

- sredstva ostvarena iz državnog proračuna od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za plaće i materijalna prava zaposlenih, za nabavu namirnica za besplatnu prehranu za sve učenike, nabavu higijenskih potrepština za učenice, nabavu udžbenika za sve učenike Škole te nabavu obvezne lektire za potrebe školske knjižnice;
- sredstva ostvarena iz općinskog proračuna Općine Lastovo za subvencionirani smještaj učitelja te paušalnu naknadu za podmirivanje troškova prehrane pomoćnika u nastavi za studeni i prosinac 2024. godine.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 0,02 eura, a odnose se na kamate na depozite po viđenju.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 984,76 eura, što je ostvarenje od 119,36% u odnosu na plan te 289,64% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na sredstva ostvarena od donacija od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija i trgovačkih društava za potrebe Škole.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 89.737,75 eura, što je ostvarenje od 97,17% u odnosu na plan te 109,14% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje materijalnih i financijskih troškova redovnog poslovanja, za plaću i materijalna prava za jednog, a od 1. rujna 2024. godine dva pomoćnika u nastavi, za investicijsko ulaganje te nabavu radnih bilježnica.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 612.353,87 eura što je izvršenje od 99,78% u odnosu na plan te 131,44% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu radi uvećanih koeficijenata za obračun plaća.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 105.212,08 eura što je izvršenje od 98,39% u odnosu na plan te 101,02% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje rashoda za materijal i energiju zbog nedostatka sredstava za nabavu uredskog materijala, materijala za nastavu te

materijala za higijenske potrebe i njegu. Povećanje rashoda za usluge zbog troška usluge odvjetnika te geodeta u svrhu rješavanja vlasništva zgrade škole te troška obveznih zdravstvenih pregleda zaposlenika. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja povećani su zbog povećane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 336,96 eura što je izvršenje od 101,19% u odnosu na plan te 82,39% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje jer nije bilo zateznih kamata iz sudskih postupka za tužbe.

Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna izvršeni su u iznosu 3.262,62 eura što je izvršenje od 99,99% u odnosu na plan te 105,86% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje zbog nabave većeg broja radnih bilježnica za sve učenike.

Ostali rashodi izvršeni su u iznosu 76,50 eura što je izvršenje od 99,35% u odnosu na plan te 100,66% u odnosu na prethodnu godinu. Riječ je o tekućim donacijama u naravi, odnosno nabavi higijenskih potrepština za učenice.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu 5.647,40 eura što je izvršenje od 111,09% u odnosu na plan te 119,06% u odnosu na prethodnu godinu. Riječ je o nabavljenim udžbenicima za sve učenike Škole, nabavu obvezne lektire za potrebe školske knjižnice (povećanje u odnosu na prošlu godinu) te nabavi montažne kućice za potrebe školskog dvorišta.

Izveštaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja sadrži prikaz prihoda i rashoda prema izvorima financiranja na razini razreda i skupine sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu.

Struktura prihoda prema izvorima financiranja:

11 Opći prihodi i primici – ostvareni 99,61% u odnosu na plan i 125,57% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje dijela plaće i materijalnih prava pomoćnika u nastavi, za financiranje radnih bilježnica te dijela rashoda usluga redovnog poslovanja. Povećanje zbog zapošljavanja dodatnog pomoćnika u nastavi od 1. rujna 2024. godine.

44 Decentralizirana sredstva - ostvareni 98,93% u odnosu na plan i 103% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje materijalnih i financijskih troškova redovnog poslovanja te za investicijsko ulaganje, a sukladno Odluci Osnivača.

52 Ostale pomoći – ostvareni 100% u odnosu na plan, novi izvor u 2024. godini, a odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje dijela plaće i materijalnih prava pomoćnika u nastavi.

56 Fondovi EU – ostvareni 99,99% u odnosu na plan i 128,19% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje dijela plaće i materijalnih prava pomoćnika u nastavi. Povećanje zbog zapošljavanja dodatnog pomoćnika u nastavi od 1. rujna 2024.

58 Ostale pomoći proračunskih korisnika - ostvareni 99,94% u odnosu na plan i 128,19% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih, za plaće i materijalna prava zaposlenih (povećanje zbog povećanih koeficijenata za obračun plaće), za školsku prehranu, za higijenske potrepštine, udžbenike te lektiru (povećan iznos), kao i na sredstva općinskog

proračuna Općine Lastovo za smještaj učitelja te paušalnu naknadu za podmirivanje troškova prehrane pomoćnika u nastavi.

62 Donacije - ostvareni 119,36% u odnosu na plan i 289,64% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje donacija od fizičkih osoba za potrebe Škole.

Strukturu prihoda po izvorima prati i struktura rashoda – sredstva se namjenski troše prema izvorima financiranja. Manjak prihoda od 1.134,31 eura u izvještajnom razdoblju, pokriven je prenesenim viškom iz izvora 32 Vlastiti prihodi – prenesena sredstva, 58 Ostale pomoći proračunskim korisnicima - prenesena sredstva te 62 Donacije – prenesena sredstva.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sadrži prikaz rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji na razini razreda i skupine.

Rashodi Škole u 2024. godini izvršeni su kako slijedi:

- 091 Osnovnoškolsko obrazovanje u iznosu od 727.248,43 eura.

Stanje novčanih sredstava na žiro računu Škole na početku izvještajnog razdoblja iznosi 1.662,53 eura dok stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja, odnosno na dan 31. prosinca 2024. godine iznosi 733,18 eura.

Obrazloženje prenesenog viška iz prethodne godine i manjka za prijenos u sljedeće razdoblje

Temeljem Odluke Školskog odbora o raspodjeli rezultata za 2023. godinu i Odluke o ispravku poslovnih događaja koji su u prethodnim godinama bili pogrešno evidentirani od 27. rujna 2024. godine, utvrđen je novi iznos 922 Višak prihoda poslovanja - preneseni u iznosu od 487,48 eura.

U sljedećoj tablici prikazan je preneseni višak iz prethodne godine višak/manjak razdoblja te manjak za prijenos u sljedeće razdoblje po izvorima financiranja:

Tablica 2. Višak/manjak prihoda prema izvorima financiranja

Izvori financiranja	Stanje 31.12.2023.	Višak/manjak razdoblja	Stanje 31.12.2024.
3.2.2. Vlastiti prihodi PK	113,09	-0,90 +0,02	112,21
5.8.2. Ostale pomoći PK	464,81 -251,97*	-295,16 +251,97 -1.380,01	169,65 -1.380,01**
6.2.2. Donacije PK	161,55	-694,99 +984,76	451,32
Ukupno	487,48	-1.134,31	-646,83

*Manjak prihoda poslovanja – izvor financiranja Pomoći Općina Lastovo u iznosu od 251,97 eura predstavlja manjak za koji je Općina Lastovo uplatila sredstva kroz mjesec siječanj 2024. godine.

** Manjak prihoda poslovanja – izvor financiranja Pomoći MZO i Općina Lastovo u iznosu od 1.380,01 eura predstavlja manjak za koje su MZO i Općina Lastovo uplatili sredstva kroz mjesec siječanj 2025. godine.

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine ostvareno je za 1.134,31 eura manjka prihoda, koji je umanjen za preneseni višak prihoda iz 2023. godine te je u konačnici na dan 31. prosinca 2024. godine iskazan manjak prihoda na računu 922 u iznosu od -646,83 eura.

POSEBNI DIO GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana iskazuje se u izvještaju po programskoj klasifikaciji. Izvještaj po programskoj klasifikaciji sadrži prikaz rashoda iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Obrazloženje posebnog dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži obrazloženje izvršenja programa kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti realizacije ciljeva.

Tablica 3. Prikaz planiranih i ostvarenih rashoda po programima u 2024. godini (u eurima)

R.br.	Naziv programa	Izvorni plan / rebalans 2024.	Izvršenje 2024.	Indeks
1.	EU projekti	10.222	8.420,52	82,38
2.	Zakonski standard ustanova u obrazovanju	699.933	699.944,94	100
3.	Program ustanova u obrazovanju iznad standarda	19.547	18.882,97	96,6
	UKUPNO	729.702	727.248,43	99,66

Program:	1206 EU projekti
Opći cilj:	Povlačenje sredstava iz Fondova Europske Unije od strane Osnivača.
Aktivnost:	Tekući projekt T120602 Europski socijalni fond – Projekt ZAJEDNO MOŽEMO SVE VOL. 6 – pomoćnik u nastavi
Izvršenje programa s osvrtom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	Program obuhvaća plaću i ostala materijalna prava pomoćnicima u nastavi djeci s poteškoćama. Sredstva osigurava Osnivač, a sam se projekt dijelom financira bespovratnim sredstvima EU (izvor 5.6.1.), a dijelom iz proračuna Osnivača – (izvor 1.1.1. te 5.2.1.). Uspješna provedba.
Program:	1207 Zakonski standard ustanova u obrazovanju
Opći cilj:	Decentraliziranim financiranjem osnovnih i srednjih škola te učeničkih domova u Dubrovačko-neretvanskoj županiji osiguravaju se sredstva za održavanje ustanova (materijalni rashodi, investicijska i kapitalna ulaganja u ustanove (opremanje, adaptacija i sanacija – rashodi za nabavu nefinancijske imovine) te plaće i ostali rashodi za zaposlene koji se osiguravaju u državnom proračunu.
Aktivnost:	A120701 Osiguravanje uvjeta rada za redovno poslovanje osnovnih škola (materijalni i financijski rashodi)
Izvršenje programa	Sredstva Osnivača se racionalnim gospodarenjem troše za podmirenje

s osvrtnom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	materijalnih i financijskih rashoda Škole. Dobivenim sredstvima Osnivača, podmirena je većina tekućih troškovi poslovanja te realizirane izvannastavne aktivnosti, ali sredstva nisu bila dostatna za podmirenje svih troškova redovnog poslovanja zbog velikog udjela troška ugovorenog prijevoza učenika unutar decentraliziranih sredstava.
Aktivnost:	A120701 Osiguravanje uvjeta rada za redovno poslovanje osnovnih škola (plaće i ostali rashodi za zaposlene koji se osiguravaju u državnom proračunu te sredstva iz općinskog proračuna)
Izvršenje programa s osvrtnom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	Sredstva za plaće i ostale materijalne rashode za zaposlenike osigurana u državnom proračunu, a Općina Lastovo mjesečno subvencionira smještaj učitelja te je osigurala sredstva za paušalnu naknadu troškova prehrane pomoćnika u nastavu za mjesec studeni i prosinac 2024. Uspješna provedba.
Aktivnost:	A 120702 Investicijska ulaganja u osnovne škole
Izvršenje programa s osvrtnom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	Sredstva Osnivača planirana i utrošena za rješavanje vlasništva zgrade Škole (troškovi odvjetnika i geodeta), dimnjačarske usluge te za zaštitu na radu. Uspješna provedba.
Program:	1208 Program ustanova u obrazovanju iznad zakonskog standarda
Opći cilj:	Programom javnih potreba iznad zakonskog standarda osnovnih škola osiguravaju se sredstva za: školska natjecanja iz znanja, športska natjecanja, školske projekte. Također su uključeni i veliki projekti poput financiranja udžbenika i radnih materijala za učenike osnovnih škola kao i produženi boravak u osnovnim školama. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih sredstvima Državnog proračuna financira isključivo udžbenike za obvezne i izborne nastavne predmete. Upravni odjel za obrazovanje, kulturu i sport financira radne materijale za obvezne radne bilježnice za redovne i izborne predmete, uključujući i radni materijal za izvođenje vježbi i praktičnog rada iz tehničke kulture te geografski atlas za učenike od 5. do 8. razreda osnovnih škola. Upravni odjel za obrazovanje, kulturu i sport također prati proračunske korisnike u ostvarivanju i korištenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.
Aktivnost:	A 120801 Financiranje radnih materijala za učenike osnovnih škola
Izvršenje programa s osvrtnom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	Sredstvima Osnivača osigurane radne bilježnice za sve učenike. Uspješna provedba.
Aktivnost:	A120808 Nabava udžbenika za učenike osnovnih škola
Izvršenje programa s osvrtnom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	Sredstvima Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih nabavljeni potrebni udžbenici za sve učenike Škole. Uspješna provedba.
Aktivnost:	A 120810 Ostale aktivnosti osnovnih škola
Izvršenje programa s osvrtnom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	Sredstvima donacija nabavljen potreban uredski materijal te materijal za potrebe vrta, osiguran prijevoz šahovskih figura te nabavljena montažna kućica za potrebe dvorišta.

Aktivnost:	A 120811 Dodatne djelatnosti osnovnih škola
Izvršenje programa s osvrtom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	Prenesenim sredstvima iz prethodnog razdoblja podmirena razlika pri nabavi higijenskih potrepština za učenice.
Aktivnost:	A120818 Organizacija prehrane u osnovnim školama
Izvršenje programa s osvrtom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih osigurava sredstva za prehranu učenicima, sukladno čemu učenici Škole svakog dana imaju besplatnu školsku marendu. Uspješno provedeno.
Aktivnost:	A120819 Opskrba školskih ustanova higijenskim potrepštinama za učenice osnovnih škola
Izvršenje programa s osvrtom na ciljeve koji su ostvareni njegovom provedbom	Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih osigurava sredstva za higijenske potrepštine za učenice. Uspješno provedeno.

POSEBNI IZVJEŠTAJ U GODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

Posebni izvještaj u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana Škole za 2024. godinu je Izvještaj o stanju nepodmirenih dospjelih obveza na kraju proračunske godine.

Stanje nepodmirenih dospjelih obveza na dan 31.12.2024. godine iznosi 1.030,01 eura, a odnosi se na obveze za materijalne rashode - nabavu namirnica za školsku prehranu nastale tijekom prosinca 2024. godine s datumom dospijeca do 31.12.2024. Obveze nisu podmirene jer je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih sredstva potrebna za podmirenje istih uplatilo u siječnju 2025. godine.

U Lastovu 17. ožujka 2025. godine

Voditeljica računovodstva u školi I


Marinela Katić

Ravnateljica



Vedrana Ortika Medini

