**OBRAZLOŽENJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA OŠ KRALJA TOMISLAVA NAŠICE ZA 2022. GODINU**

1. **Uvodne napomene**

Propisi koji se izravno odnose na računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, odnosno financijsko izvještavanje su:

\*Zakon o proračunu (Narodne novine broj 87/08., 136/12. i 15/15.144/21.)

\*Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine broj 111/18. 126/19., 108/20.)

\*Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14., 115/15., 87/16., 3/18. i 126/19.. 145/20.i 32/21.)

\*Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine broj 24/13., 102/17., 1/20. i 147/20.)

Financijski plan prihoda i rashoda za 2022. godinu donijet je na petoj sjednici Školskog odbora Osnovne škole kralja Tomislava Našice održanoj 21. prosinca 2021. godine.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana se sastoji od:

\*izvještaj o ostvarenju financijskog plana po ekonomskoj klasifikaciji-prihodi i primici, rashodi i izdaci

\*izvještaj o izvršenju financijskog plana po programskoj, ekonomskoj i izvorima financiranja-prihodi i primici, rashodi i izdaci

\*stanje nenaplaćenih potraživanja

\*stanje nepodmirenih dospjelih obveza

\*stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka

1. **Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana po ekonomskoj klasifikaciji**
   1. **Prihodi i primici**

Prihodi i primici OŠ kralja Tomislava Našice za 2022. godinu planirani su u iznosu od 18.647.140,00 kuna, a ostvareni su u iznosu od 16.535.528,00 kuna što je ostvarenje od 88,68%.

Ukupni prihodi za 2022. godinu po osnovnim skupinama ostvareni su kako slijedi:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Vrsta prihoda | Plan 2022. godine | Ostvarenje 2022. godine | % ostvarenja |
| Opći prihodi i primici | 2.051.434 | 1.788.687 | 87,19 |
| Vlastiti prihodi | 300.000,00 | 299.203 | 99,73 |
| Prihodi za posebne namjene | 437.743 | 75.980 | 17,36 |
| Pomoći | 15.808.823,00 | 14.311.119,00 | 90,53 |
| Donacije | 49.140 | 60.539 | 123,20 |

**Opći prihodi i primici**

Opći prihodi i primici su ostvareni u ukupnom iznosu od 1.788.687.00 kuna i u ukupnim prihodima sudjeluju s 10,82% a sastoje se od

-prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja 1.776.953,00

-prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 11.734,00.

**Vlastiti prihodi**

Vlastiti prihodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 299.203,00 i u ukupnim prihodima sudjeluju s 1,81% a sastoje se od

-prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga 4.493,00

-prihodi od pruženih usluga 294.710,00

-kapitalne donacije 60.539,00.

Kapitalne donacije se odnose na donacije knjiga u školsku knjižnicu i donaciju uređaja za pranje podova.

**Prihodi za posebne namjene**

Prihodi za posebne namjene ostvareni su u ukupnom iznosu od 75.980,00 kuna i u ukupnim prihodima sudjeluju s 0,46 % a sastoje se od

-sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično 3.230,00

-ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima 72.750,00

**Pomoći**

Pomoći su ostvarene u ukupnom iznosu od 14.311.119,00 kuna i u ukupnim prihodima sudjeluju s 86,55% a sastoje se od

-pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 14.098.778,00

-kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 212.341,00

Kapitalne pomoći se odnose za nabavu udžbenika.

* 1. **Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 16.656.156,00 kuna što je za 10,75 % manje od plana.

Promatrajući ukupnu strukturu rashoda i izdataka, ona se sastoji od:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rashodi i izdaci | Plan 2022. godine | Ostvarenje 2022. godine | % ostvarenja |
| Opći prihodi i primici | 2.051.434,00 | 1.827.423,00 | 89,08 |
| Vlastiti prihodi | 714.544,00 | 605.685,00 | 84,77 |
| Prihodi za posebne namjene | 138..199,00 | 48.379,00 | 35,01 |
| Donacije | 49.140,00 | 49.139,00 | 99,99 |
| Pomoći | 15.708.823,00 | 14.125.530,00 | 89,92 |

**Opći prihodi i primici**

Opći prihodi i primici su ostvareni u ukupnom iznosu od 1.827.423,00 kuna i u ukupnim rashodima sudjeluju s 9,79 % a sastoje se od

-rashoda za zaposlene 437.813,00

-naknade troškova zaposlenima 80.149,00

-rashoda za materijal i energiju 934.242,00

-rashoda za usluge 356.556,00

--opstali nespomenuti rashodi poslovanja 6.929,00

-Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine 11.734,00

**Vlastiti prihodi**

Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu od 605.685,00 i ukupnim rashodima sudjeluju s 3,64 % a sastoje se od

-rashodi za zaposlene 165.247,00

-naknada troškova zaposlenima 8.934,00

-rashoda za materijal i energiju 81.356,00

-rashoda za usluge 99.634,00

-ostali nespomenuti rashodi poslovanja 168.730,00

-financijski rashodi 1.875,00

-rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 79.909,00

a odnose se na nabavu:

- uredska oprema i namještaj 49.388,00

-uređaja, strojeva i opreme u iznos od 19.396,00

-knjige u iznosu od 11.125,00

**Prihodi za posebne namjene**

Rashodi za posebne namjene iznose 48.379,00 i u ukupnim rashodima sudjeluju s 0,29 % a sastoje se od

-rashoda za materijal i energiju 1.700,00

-rashoda za usluge 4.392,00

-ostalih nespomenutih rashoda poslovanja 42.287,00

**Pomoći**

Rashodi za pomoći iznose 14.125.530,00 i u ukupnim rashodima sudjeluju s 84,81 % i sastoje se od

-rashoda za zaposlene 12.899.389,00

-naknade troškova zaposlenima 323.562,00

-rashodi za materijal i energiju 9.853,00

-rashodi za usluge 378.186,00

-ostali nespomenuti rashodi poslovanja 186.050,00

-financijski rashodi 123.600,00

-rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 213.760,00

**3. Stanje nenaplaćenih potraživanja**

Stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode poslovanja iznosi 2.280,00 kuna, a odnosi se na

-potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknadama 20,00

-potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga 2.260,00

**4.Stanje nepodmirenih obveza**

Stanje nepodmirenih obveza 31.12.2022. godine iznosi 1.433.293,00 a odnosi se na obveze :

-za materijalne rashode 257.631,00

-za financijske rashode 75,00

te stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja:

-međusobne obveze proračunskih korisnika 1.110.253,00

-obveze za rashode poslovanja (bolovanje preko 42 dana) 65.334,00

5.**Stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Redni broj | Tužitelj | Sažeti opis prirode posla | Iznos glavnice | Procjena financijskog učinka | Početak sudskog spora | Isplaćeno |
| 1. | Fizička osoba 1 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.442,25 | 10.967,33 | 02/2021. | 22.02.2022 |
| 2. | Fizička osoba 2 | Naknada štete zbog razlike plaće | 1.061,78 | 2.472,96 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 3. | Fizička osoba 3 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.780,88 | 11.482,82 | 02/2021. | 22.02.2022 |
| 4. | Fizička osoba 4 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.491,23 | 11.249,13 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 5. | Fizička osoba 5 | Naknada štete zbog razlike plaće | 1.099,97 | 2.591,38 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 6. | Fizička osoba 6 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.890,67 | 6.319,84 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 7. | Fizička osoba 7 | Naknada štete zbog razlike plaće | 4.236,41 | 8.202,65 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 8. | Fizička osoba 8 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.895,53 | 6.205,62 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 9. | Fizička osoba 9 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.605,67 | 11.216,70 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 10. | Fizička osoba 10 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.394,83 | 5.507,40 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 11. | Fizička osoba 11 | Naknada štete zbog razlike plaće | 4.354,73 | 8.691,52 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 12. | Fizička osoba 12 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.860,48 | 6.490,56 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 13. | Fizička osoba 13 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.231,87 | 12.614,39 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 14. | Fizička osoba 14 | Naknada štete zbog razlike plaće | 1.599,53 | 3.585,48 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 15. | Fizička osoba 15 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.795,73 | 6.496,42 | 02/2021. | 22.02.2022. |
| 16. | Fizička osoba 16 | Naknada štete zbog razlike plaće | 1.628,23 | 3.497,54 | 02/2021. | 23.02.2022. |
| 17. | Fizička osoba 17 | Naknada štete zbog razlike plaće | 3.278,18 | 6.946,94 | 02/2021. | 23.02.2022. |
| 18. | Fizička osoba 18 | Naknada štete zbog razlike plaće | 4.918,72 | 9.522,73 | 02/2021. | 23.02.2022. |
| 19. | Fizička osoba 19 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.447,09 | 11.255,37 | 02/2021. | 24.02.2022. |
| 20. | Fizička osoba 20 | Naknada štete zbog razlike plaće | 1.546,42 | 3.334,18 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 21. | Fizička osoba 21 | Naknada štete zbog razlike plaće | 4.977,91 | 9.445,99 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 22. | Fizička osoba 22 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.617,02 | 11.683,88 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 23. | Fizička osoba 23 | Naknada štete zbog razlike plaće | 1.694,60 | 3.603,43 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 24. | Fizička osoba 24 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.174,79 | 10.994,77 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 25. | Fizička osoba 25 | Naknada štete zbog razlike plaće | 4.963,37 | 9.419,07 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 26. | Fizička osoba 26 | Naknada štete zbog razlike plaće | 7.288,98 | 13.873,50 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 27. | Fizička osoba 27 | Naknada štete zbog razlike plaće | 4.627,77 | 8.893,43 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 28. | Fizička osoba 28 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.162,57 | 10.611,86 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 29. | Fizička osoba 29 | Naknada štete zbog razlike 28plaće | 6.299,34 | 12.367,31 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 30. | Fizička osoba 30 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.935,18 | 6.266,93 | 02/2021. | 28.02.2022. |
| 31. | Fizička osoba 31 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.976,89 | 13.690,96 | 02/2021. | 11.05.2022 |
| 32. | Fizička osoba 32 | Naknada štete zbog razlike plaće | 7.055,17 | 13.919,18 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 33. | Fizička osoba 33 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.964,08 | 13.355,72 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 34. | Fizička osoba 34 | Naknada štete zbog razlike plaće | 4.962,73 | 9.363,51 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 35. | Fizička osoba 35 | Naknada štete zbog razlike plaće | 3.755,54 | 7.525,64 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 36. | Fizička osoba 36 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.608,34 | 12.777,64 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 37. | Fizička osoba 37 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.777,33 | 13.026,40 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 38. | Fizička osoba 38 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.631,14 | 15.905,88 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 39. | Fizička osoba 39 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.452,35 | 12.518,90 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 40. | Fizička osoba 40 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.108,67 | 12.015,11 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 41. | Fizička osoba 41 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.716,74 | 12.940,63 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 42. | Fizička osoba 42 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.215,54 | 12.177,02 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 43. | Fizička osoba 43 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.791,90 | 13.291,06 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 44. | Fizička osoba 44 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.785,73 | 11.918,87 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 45. | Fizička osoba 45 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.672,60 | 11.743,16 | 02/2021. | 11.05.2022. |
| 46. | Fizička osoba 46 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.244,75 | 12.634,09 | 02/2021. | 22.09.2022. |
| 47. | Fizička osoba 47 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.516,22 | 13.057,94 | 02/2021. | 22.09.2022. |
| 48. | Fizička osoba 48 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.756,10 | 6.427,62 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 49. | Fizička osoba 49 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.645,11 | 13.258,81 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 50. | Fizička osoba 50 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.020,47 | 12.524,60 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 51. | Fizička osoba 51 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.003,55 | 12.258,97 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 52. | Fizička osoba 52 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.941,50 | 12.161,64 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 53. | Fizička osoba 53 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.020,49 | 12.276,61 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 54. | Fizička osoba 54 | Naknada štete zbog razlike plaće | 3.572,26 | 7.749,30 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 55. | Fizička osoba 55 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.308,92 | 12.722,49 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 56. | Fizička osoba 56 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.772,33 | 6.350,85 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 57. | Fizička osoba 57 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.717,67 | 6.266,03 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 58. | Fizička osoba 58 | Naknada štete zbog razlike plaće | 2.898,26 | 6.651,21 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 59. | Fizička osoba 59 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.720,06 | 13.844,87 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 60. | Fizička osoba 60 | Naknada štete zbog razlike plaće | 6.047,19 | 12.746,43 | 04/2021. | 22.09.2022. |
| 61. | Fizička osoba 61 | Naknada štete zbog razlike plaće | 7.065,22 | 14.588,39 | 04/2021. | 23.09.2022. |
| 62. | Fizička osoba 62 | Naknada štete zbog razlike plaće | 4.422,58 | 9.216,95 | 04/2021. | 23.09.2022. |
| 63. | Fizička osoba 63 | Naknada štete zbog razlike plaće | 5.006,80 | 11.188,27 | 04/2021. | 23.09.2022. |
|  |  | UKUPNO: | 307.455,96 | 627.905,88 |  |  |

**6. Financijski rezultat**

Slijedom iznesenih podataka o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. godinu utvrđuje se financijski rezultat kako slijedi:

|  |  |
| --- | --- |
| Vrsta prihoda | Ostvarenje 2022. godine |
| **Opći prihodi i primici** |  |
| PRIHODI | 1.788.687,00 |
| **Vlastiti prihodi** |  |
| PRIHODI | 299.203,00 |
| **Prihodi za posebne namjene** |  |
| PRIHODI | 75.980,00 |
| **Pomoći** |  |
| PRIHODI | 14.311.119,00 |
| **Donacije** |  |
| PRIHODI | 60.539 |
| Ukupno prihodi | 16.535.528,00 |
| Višak prihoda poslovanja | 29.075,00 |
| Manjak prihoda poslovanja preneseni |  |
| **Opći prihodi i primici** |  |
| RASHODI | 1.827.423,00 |
| **Vlastiti prihodi** |  |
| RASHODI | 605.685,00 |
| **Prihodi za posebne namjene** |  |
| RASHODI | 48.379,00 |
| **Pomoći** |  |
| RASHODI | 14.125.530,00 |
| Donacije |  |
| RASHODI | 49.139,00 |
| Ukupno rashodi | 16.656.156,00 |
| Sveukupni prihodi | 16.535.528,00 |
| Sveukupni rashodi | 16.656.156,00 |
| Financijski rezultat-manjak prihoda poslovanja | 91.553,00 |

**7. Obrazloženje izvršenja programa**

Sažetak djelokruga rada: Škola obavlja djelatnost u matičnoj školi u Našicama, Ulica Matice hrvatske 1 u 25 razrednih odjela, te u područnim školama PŠ Markovac Našički 5 razrednih odjela, PŠ Velimirovac 4 razredna odjela, te PŠ Gradac 2 kombinirana razredna odjela.

Od školske godine 2011/2012. u školi su ustrojeni razredni odjeli za učenike koji se školuju po posebnom programu sukladno članku 7. i članku 12. Pravilnika o osnovnoškolskom odgoju i obrazovanju učenika s teškoćama u razvoju (Narodne novine broj 23/91.) odnosno članku 8. i članku 9. Pravilnika o osnovnoškolskim ustanovama i srednjoškolskom odgoju i obrazovanju učenika s teškoćama u razvoju (Narodne novine broj 24/15.). Nastava se izvodi u dva posebna razredna odjela i dvije odgojno obrazovne skupine.

Programi koji se provode:

-financiranje školstva prema minimalnom standardu

-financiranje školstva izvan županijskog proračuna

-razvoj odgojno obrazovnog sustava

**Financiranje osnovnog školstva prema minimalnom standardu**

\*Cilj aktivnosti obuhvaćenih ovim Programom je osiguravanje uvjeta za izvođenje obveznog programa na propisanoj razini te njegovo obuhvaćanje sadržajima po mjeri djece.

\*Stvaranje što kvalitetnijih uvjeta za rad osnovnih škola vodeći brigu o ravnomjernom razvoju izgradnjom novih objekata koji će omogućiti izvođenje suvremene nastave te poboljšati standard postojećih školskih zgrada i opreme.

Pokazatelj uspješnosti:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Pokazatelj uspješnosti | Ciljana vrijednost 2022. | Ostvareno 2022 |
| „Energetska obnova zgrada i korištenje obnovljivih izvora u zgradama javnog sektora“ | Zgrada matične škole | 4.701.311,00 |

**Financiranje školstva izvan županijskog proračuna**

\*Cilj je ulagati u računalnu opremu, uredski namještaj, ostalu uredsku opremu, komunikacijsku opremu te opremu za održavanje i zaštitu.

Pokazatelji uspješnosti

Škola je iz vlastitih sredstava nabavila sljedeću opremu:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Redni broj | Naziv aktivnosti | Oprema | Količina | Iznos |
| 1. | Ulaganje u opremu | Pametna ploča | 1 | 28.958,00 |
| 2. | Ulaganje u opremu | Mobilna stanica –ormar za punjenje tableta | 1 | 8.499,00 |
| 3. | Ulaganje u opremu | Računalo-Notebook | 1 | 6.297,00 |

**Razvoj odgojno obrazovnog sustava**

**Opći i posebni ciljevi**

\*sufinanciranje programa i projekata tijekom školske godine koji će pridonositi kvalitetnijoj realizaciji odgojno-obrazovnog programa s ciljem razvijanja znanja, vještina, kreativnosti i stjecanja iskustva

\*putem projekta „Školski obrok za sve“ sufinanciranje školskog obroka učenicima osnovnih škola u suradnji s jedinicama lokalne samouprave, u različitim omjerima sufinanciranja, s ciljem da svi učenici imaju osiguran besplatan obrok.

\*sufinanciranje pomoćnika u nastavi djeci s teškoćama u razvoju, s ciljem uključivanja djece s teškoćama u redovni sustav obrazovanja

\*mjerom shema voće, povrće i mlijeko osigurava se voće, mlijeko i mliječni proizvodi najmanje jedanput tjedno.

**Zakonska osnova za uvođenje programa**

Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnim i srednjim školama, zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj.

Način i sredstva za realizaciju projekta

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Redni broj | Naziv aktivnosti projekta | Izvor financiranja | Grad Našice/Općina Đurđenovac |
| 1. | Školski obrok za sve | Osječko-baranjska županija 85%-375.443,00 | 15% grad Našice, 10% općina Đurđenovac-77.918,00 |
| 2. | EU projekt-Učimo zajedno | Osječko-baranjska županija -474.895,00 | - |
| 3. | Shema-voće, povrće i mlijeko | Osječko-baranjska županija – 44.181,0 | - |

U Našicama, 24. veljače 2023. godine Ravnateljica:

Vlatka Zahirović,prof.