

GRADITELJSKA ŠKOLA ČAKOVEC

ŠPORTSKA 1 ČAKOVEC

KLASA:400-02/23-01/1

URBROJ:2109-57-01/01-23-2

U Čakovcu, 21.07.2023.g.

OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU PRORAČUNA GRADITELJSKE ŠKOLE ČAKOVEC ZA 1.-6. MJESEC 2023. GODINE

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je člancima 81.-86. novog Zakona o proračunu.

Prema člancima 81. st.1. ZOP-a, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže:

1. Opći dio proračuna
2. Posebni dio proračuna
3. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te realizacija rashoda i izdataka
4. Posebne izvještaje

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

- a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja
- b) Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
- c) Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

Račun prihoda i rashoda Graditeljske škole Čakovec sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

1. OPĆI DIO PRORAČUNA

SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju 1-6. 2023.g. ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.504.262,65 eura, te realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 1.503.619,87 eura te je rezultat izvještajnog razdoblja višak prihoda u iznosu od 642,78 eura. Preneseni rezultat poslovanja -preneseni višak iz 2022. godine u 2023. godinu iznosi 130.639,83 eura tako da je višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju 131.282,61 eura.

Uspoređujući tekuće podatke s podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivi su veći ovogodišnji ostvareni prihodi poslovanja ali i više ostvareni rashodi poslovanja. Razlog tome je što su povećani prihodi iz vlastitih sredstava, povećani prihodi od Županije i prihodi iz proračuna.

RAČUN PRIHODA I RASHODA I RAČUN FINANCIRANJA

Ukupni prihodi i rashodi izvještajnog razdoblja navedeni su u Sažetku računa prihoda i rashoda i računa financiranja.

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, uz navedene klasifikacije prikazuju (računi računskog plana proračuna) i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna Škole su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode Škole).

2. POSEBNI DIO PRORAČUNA

U posebnom dijelu proračuna rashodi i izdaci se prikazuju detaljnije. Sukladno Pravilniku sastavlja se:

- Izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani po razdjelima i glavama unutar razdjela)
- Izvještaj po programskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani su unutar razdjela i glava proračuna po programima, aktivnostima i računima računskog plana do propisane četvrte razine).

3. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, REALIZACIJA RASHODA I IZDATAKA

Prihodi i primici:

Ukupni prihodi proračuna ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 1.504.262,65 eura što je za 4,46 % više u odnosu na ostvarenje prihoda za prošlogodišnje izvještajno razdoblje, i čini 48,16 % ostvarenja od godišnjeg plana.

Razred	Skupina/podskupina /odjeljak	Izvor	Naziv	Izvršenje prethodne godine	Plan tekuće godine	Izvršenje tekuće godine	Indeks	Indeks
1				2	3	4	$5=4/2*100$	$6=4/3*100$
6			Prihodi poslovanja	1.439.529,83	3.122.569,51	1.504.052,08	104,48	48,17
	63	52	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.178.236,25	2.456.483,51	1.220.593,74	103,59	49,69
	6381		Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	12.845,03		15.490,14	120,59	
	636		Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.165.391,22		1.205.103,60	103,41	
	6361		Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.165.391,22		1.205.103,60	103,41	
	65	41	Prihodi po posebnim propisima	39.634,26	59.632,36	30.485,36	76,92	51,12
	652		Prihodi po posebnim propisima	39.634,26		30.485,36	76,92	
	6526		Ostali nespomenuti prihodi	39.634,26		30.485,36	76,92	
		41	<i>Prihodi za posebne namjene</i>	39.634,26		30.485,36	76,92	
	66		Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	70.697,79	105.846,44	101.099,13	143,00	95,51
	661		Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	70.697,79		99.449,13	140,67	
	6615		Prihodi od pruženih usluga	70.697,79		99.449,13	140,67	
		31	<i>Vlastiti prihodi</i>	70.697,79		99.449,13	140,67	

	663		Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima	0,00		1.650,00		
	6631		Kapitalne donacije			1.650,00		
		61	Donacije	0,00		0,00		
	67	11	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	150.946,68	500.076,32	151.836,22	100,59	30,36
	671		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	150.946,68		151.836,22	100,59	
	6711		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	118.247,76		148.518,15	125,60	
	6712		Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	32.698,92		3.318,07	10,15	
7			Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.759,36		210,57	5,60	
	72		Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	498,95	796,34	210,57	42,20	26,44
	721		Prihodi od prodaje stambenih objekata	498,95		210,57	42,20	
	7211		Prihodi od prodaje stambenih objekata-stanova	498,95		210,57	42,20	
		71						
	64		Prihodi od imovine	14,79	530,89	37,63	254,43	7,09
	641	43	Prihodi od financijske imovine	14,79	530,89	37,63	254,43	7,09
			UKUPNI PRIHODI	1.440.028,78	3.123.365,85	1.504.262,65	104,46	48,16

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 48,17 % u odnosu na godišnji financijski plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka. Na ovoj skupini konta vode se i pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (skupina 636), a koje se odnose na plaće, materijalna prava zaposlenika, isplate po sudskim tužbama, nastavni materijal za učenike s teškoćama u razvoju, refundacije troškova prijevoza za učenike s teškoćama u razvoju, stručni aktivni, te račun Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (638 skupina) gdje se bilježe prihodi po projektnim aktivnostima iz sredstava EU. U odnosu na proteklo promatrano razdoblje, ostvareno je povećanje u visini od 20,59% .

Prihodi od imovine (skupina 64) ostvareni su 7.09 % u odnosu na planirano, a odnose se na prihode od financijske imovine (641 podskupina) koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju za račun koji se vode u Privrednoj banci Zagreb.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 51,12 % u odnosu na plan, odnose se na prihode za osiguranje učenika, prihodi za maturlnu zabavu, školske izlete i stručne ekskurzije. U odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje došlo je do znatnog povećanja, naime prošle godine nisu se odvijale aktivnosti (maturlna večer i posjet kazalištu) radi epidemiološke situacije.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (skupina 66)-ostali prihodi sadrže prihode koje škola ostvaruje prodajom svojih proizvoda i vršenjem raznih usluga (661 podskupina) kao što je najam prostora za samposlužne aparate i sportske aktivnosti, prihodi od prodaje proizvoda u sklopu pružanja usluge toplih obroka prema van, izvođenje programa obrazovanja odraslih. Ostvarenje ovih prihoda je veće za 43 % u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što se u prijašnje godine izostali prihodi od učeničkog restorana i prihoda sportske dvorane.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Međimurske županije, to su prihodi podskupine 671, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Ostvareni su 30,36% u odnosu na plan. To su prihodi koje škola vodi na odjeljku 6711, a sadrže prihode za opće materijalne troškove, troškove prijevoza, energenata te investicijskog održavanja. Opće prihode i primitke ostvaruje za županijska natjecanja, isplate naknade radniku na tehničkoj podršci.

Prihodi od nefinancijske imovine (skupina 721) odnosi se na prihode koje škola ostvaruje od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo konto 7211 a ostvareni postotak u odnosu na plan je 26,44%

Rekapitulacija rashoda po skupinama računa:

Konto	Naziv	Ostvarenje/izvršenje prethodne godine	Izvorni plan 2022.g.	Ostvarenje/izvršenje tekuće godine	Indeks 4/2	Indeks 4/3
	1	2	3	4	5	6
	RASHODI					
31	Rashodi za zaposlene	1.144.891,92	2.417.711,86	1.225.570,57	107,0	50,69
32	Materijalni rashodi	228.527,22	485.267,77	262.019,74	114,7	53,99
34	Financijski rashodi	10.175,08	2.720,82	856,81	8,4	31,49
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.337,11	318.534,74	15.172,75	123,00	4,76
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.594,11	0	0		0
3	RASHODI POSLOVANJA	1.383.594,22	2.905.700,45	1.488.447,12	107,6	51,22
	SVEUKUPUNO	1.398.525,44	3.224.235,18	1.503.619,87	107,5	46,63

Ukupni rashodi i izdaci izvještajnog razdoblja realizirani su u iznosu od 1.503.619,87 eura što u odnosu na plan čini 46,63% planiranog. Sukladno zakonskoj regulativi, podaci u OPĆEM DIJELU proračuna sadrže zbirni pregled svih rashoda navedenih u Posebnom dijelu gdje će se oni detaljnije promatrati.

II. POSEBNI DIO PRORAČUNA sadrži podatke izvršenja rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji i programskoj klasifikaciji – rashodi i izdaci unutar razdjela i glava proračuna prikazuju se po programima, aktivnostima i računima računskog plana proračuna.

U nastavku se daje obrazloženje realizacije rashoda i izdataka po navedenim proračunskim klasifikacijama.

001 DRŽAVNI PRORAČUN

Sadrži sve rashode poslovanja koji se financiraju iz državnog proračuna, a odnose se na plaće za zaposlenike za redovan rad, prekovremeni rad, plaće za posebne uvjete rada, ostale rashode za zaposlene (božićnica, regres, nagrade za rezultate rada), pomoć za novorođenče te pripadajući doprinosi koje plaća poslodavac. Tu su i rashodi nastali za prijevoz učenika s teškoćama u razvoju. Ukupno realizirani rashodi ove glave iznose 45,62% proračuna bez većeg odstupanja.

00201 ŽUPANIJSKI PRORAČUN

Postotak realizacije je 30,36%. Prihodi i rashodi iz županijskog proračuna koji se odnose na opće troškovi sadrže rashode prema projektu e-škole, jedan zaposlenik prima mjesečno bruto II plaću u visini od 106,18 eura za održavanje informatičke opreme. Iz općih prihoda i primitaka se financira i županijsko natjecanje učenika kojima je škola bila domaćin. Škola je bila domaćin natjecanja mladih tehničara te je iz prihoda županije podmiren rad povjerenstva za natjecanje i troškovi prehrane za učenike sudionike i njihove mentore. Škola prima decentralizirana sredstva za materijalne troškove, troškove naknade za dolazak na rad, troškove energije u mjesečnim anuitetima i jednokratno troškove investicijskog održavanja.

00203 VLASTITA SREDSTVA

Škola ostvaruje vlastita sredstva od pružanja usluga smještaja i prehrane za vanjske korisnike do popune kapaciteta u učeničkom domu, ostvaruje povremeno proizvodni program u okviru nastavnog programa praktične nastave, ustupanje prostora sportske dvorane za potrebe treninga i utakmica, gradskih i županijskih sportskih klubova koji se natječu u najelitnijem rangu državnih natjecanja.

PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA, PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE I PRIHODI OD DONACIJA

Škola ostvaruje prihode po posebnim propisima od smještaja i prehrane učenika u učeničkom domu, prihode od studenata, prihode od učenika za nastavni materijal, maturalne večere, izlete te prihode od sekcija učeničke zadruge, prihodi od prodaje stambenih objekata-stanovi i donacije.

Ravnatelj:

Damir Srnec, mag. inf.