

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA STRUKOVNE ŠKOLE VICE VLATKOVIĆA ZA 2024. GODINU

1. Opće odredbe

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Strukovne škole Vice Vlatkovića za 2024. godinu izrađuje se u skladu s odredbama:

- Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21),
- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20, 144/21),
- Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj 26/10, 120/13, 1/20, 144/21) i
- Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“, broj 85/23).

Člankom 86. Zakona o proračunu i člankom 52. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana obveza je ravnatelja podnijeti prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana upravljačkom tijelu na donošenje, najkasnije do **31. srpnja tekuće godine**, nakon čega se dostavlja nadležnom upravnom tijelu.

Na sadržaj izvještaja o izvršenju financijskog plana primjenjuju se odredbe članka 30.- 52. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Strukovne škole Vice Vlatkovića za 2024. godinu sadrži:

- **opći dio,**
- **posebni dio,**
- **obrazloženje i**
- **posebne izvještaje.**

1. *Opći dio sadrži:*

- sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

- Račun prihoda i rashoda :

- izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji,
- izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja,
- izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

- Račun financiranja

- izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji,
- izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja.

2. *Posebni dio sadrži:*

- izvještaj po programskoj klasifikaciji.

3. *Obrazloženje se sastoji od:*

- obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana.

4. *Posebni izvještaji su:*

- izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala,
- izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima.

2. Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda

Ukupno ostvareni **prihodi i primici** iznose 3.310.901,43 eura.

Ukupno izvršeni **rashod i izdaci** iznose 3.382.266,52 eura.

U izvještajnom razdoblju ostvaren je manjak prihoda tekućeg razdoblja u iznosu od -71.365,09 eura.

Preneseni višak prihoda iz 2023. godine iznosi 167.865,73 eura, te je na kraju izvještajnog razdoblja iskazan **višak prihoda** u iznosu od **96.500,64 eura**.

Strukovna škola Vice Vlatkovića (u daljnjem tekstu Škola) u sustavu je riznice Zadarske županije, te nema novčanih sredstava na računu.

2.1. Ukupni prihodi i primici

Ukupni prihodi Škole u 2024. godine ostvareni su u iznosu od 3.310.901,43 eura, što je 15,60 % manje od godišnjeg plana, odnosno 48,60 % manje u odnosu na prethodno razdoblje.

Pregled i usporedba ostvarenih prihoda i primitaka prikazana je u tablici 1. prema ekonomskoj klasifikaciji po skupinama prihoda i tablici 2. po izvorima financiranja.

Tablica 1. Prikaz financijskog plana izvršenja za 2024.g. – ekonomska klasifikacija

Skupina	Vrsta prihoda	Plan 2024.	Izvršenje 2024.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
63	Pomoći iz inoz. I od subj.un.op.d	3.566.890,90	2.856.824,94	80,09
65	Prihodi od admin. pristojbi	3.762,66	6.176,12	164,14
66	Prihodi od prod robe i donacija	57.534,13	84.505,52	146,88
67	Prih. iz.nadležnog proračuna	321.241,59	362.394,85	112,81
6	PRIHODI POSLOVANJA	3.949.429,28	3.309.901,43	83,81
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	1.000,00	
92	Vlastiti izvori-višak	167.835,73	167.865,73	51,03
	UKUPNO	4.117.265,13	3.310.901,43	80,41

Tablica 2. Prihodi po izvorima financiranja

Šifra	IZVOR FINANCIRANJA	Plan 2024.	Izvršenje 2024	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
11	Opći prihodi i primici	321.241,59	362.394,85	62,27
72	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	1.000,00	0,00-
31	Vlastiti prihodi	57.534,13	81.305,52	90,91
41	Prihodi za posebne namjene	3.762,66	6.176,12	19,32
51	Državni proračun	2.383.002,94	2.330.210,01	49,18
54	Pomoći iz inozemstva	1.183.887,96	526.614,93	42,92
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	3.949.429,28	3.307.701,43	83,75

6 – PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja u 2024. godine ostvareni su u iznosu 3.309.901,43 eura odnosno 83,81 % godišnjeg plana za 2024. Najveći dio prihoda poslovanja odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Prihodi su ostvareni u skupinama kako slijedi:

63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Prihod po ovoj osnovi u 2024. godine ostvaren je u iznosu od **2.856.824,94** eura odnosno 80,09 % godišnjeg plana. Navedeni prihodi odnose se na:

- *tekuće pomoći od institucija i tijela EU* u iznosu od **12.000,00** eura a odnosi se na financiranje projekta Erasmus+br.CZ01-KA121-VET-000059159 u suradnji sa Tehničkom školom iz Brna.
- *tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan* ostvarene u iznosu **2.219.093,79** eura koje se odnose se na prihode doznačene od Ministarstva znanosti i obrazovanja za financiranje rashoda za zaposlene (plaće za redovan rad, doprinosi na plaće i ostali rashodi za zaposlene).
- *tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava* ostvarene u iznosu od **603.556,91** eura i odnose se na projekt Bolji uvjeti za učenje kroz rad u iznosu od 219.287,13 eura od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i projekt Budi spreman i kompetentan u iznosu od 384.269,78 euro od Ministarstva znanosti i obrazovanja.
- *Inkluzija-korak bliže društvu bez prepreka* : **22.174,24** eura

65– Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima

Prihod po ovoj osnovi u 2024. godine ostvaren je u iznosu od 6.176,12 euro, ili 164,14 % godišnjeg plana. Odnosi se na naknadu za izdavanje duplikata svjedodžbi.

66- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga kao i prihodi od donacija iznose, što je 146,88% godišnjeg plana, a odnosi se na prihod od obrazovanja odraslih u iznosu i prihod od prodaje električne energije iz Fotonaponske elektrane . Te prihoda od najma školskog prostora

67- Prihodi iz nadležnog proračuna

Prihodi iz nadležnog proračuna u 2024. godine ostvareni su u iznosu od 362.394,85 eura ili 112,81 % godišnjeg plana. Odnosi se na prihode koje nadležni proračun osigurava za financiranje redovne djelatnosti za rashode poslovanja u iznosu 241.931,21 eura i financiranje izdataka za otplatu zajmova u iznosu 120.463,64 eura.

2.2. Ukupni rashodi

Ukupni rashodi Škole planirani su u iznosu od 3.996.803,23 eura, od čega su rashodi poslovanja 3.944.549,97 eura, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 52.253,26 eura.

Izvršenje ukupnih rashoda u 2024. godine iznosi 3.260.480,74 eura što je 82,55 % planiranih rashoda za 2024. godinu.

Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 3.256.266,65 eura, odnosno 82,55 % planiranih rashoda, dok su **rashodi za nabavu nefinancijske imovine** u tekućem razdoblju izvršeni u iznosu 4.214,09 eura, odnosno svega 8,06% od plana.

Tablica 3: Prikaz rashoda po ekonomskoj klasifikaciji

Razred	Skupina	Izvor	Naziv rashoda	Plan za 2024.	Izvršenje 2024.	Indeks
3			Rashodi poslovanja	3.944.549,97	3.256.266,65	82,55
	31		Rashodi za zaposlene	2.243.401,82	2.323.376,55	103,56
	32		Materijalni rashodi	1.065.542,35	274.200,85	25,73
	34		Financijski rashodi	910,00	2.178,76	239,42
	35		Subvencije	1.791,96	1.791,96	100,00
	36		Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	605.024,19	585.802,10	96,82
	37		Naknade građanima i kućanstvima	0,00	14.330,52	0,00
	38		Ostali rashodi	27.879,65	54.585,91	195,79
4			Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	52.253,26	4.214,09	8,06

Tablica 4. Rashodi po izvorima financiranja

Šifra	IZVOR FINANCIRANJA	Plan 2024.	Izvršenje 2024	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
11	Opći prihodi i primici	174.080,01	241.931,21	99,71
19	Predfinanciranje	0,00	0,00	-
31	Vlastiti prihodi	57.534,13	62.142,60	108,00
41	Prihodi za posebne namjene	3.750,00	4.950,80	132,02
51	Državni proračun	2.387.009,79	2.316.134,19	97,03
54	Pomoći iz inozemstva	1.206.593,45	489.910,01	40,60
	UKUPNI RASHODI	3.828.967,38	3.115.068,81	48,80

3 RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 3.256.266,65 eura, odnosno 82,55 % plana za 2024. godinu. Najzastupljeniji rashodi poslovanja u prvom polugodištu 2024. godine izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu od 2.232.376,55 eura i pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna koji su izvršeni u iznosu od 591.655,80 eura.

31 - Rashodi za zaposlene

Rashodi iz navedene skupine izvršeni su u iznosu od 2.232.376,55 eura i čine 103,56 % planiranih rashoda za 2024. godinu. Kako se broj zaposlenika nije mijenjao u odnosu na prethodnu godinu na povećanje rashoda za zaposlene utjecao je novi model sustava plaća temeljem Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama („Narodne novine“ broj 155/23) na temelju kojega su se plaće počele isplaćivati od 1. ožujka 2024. godine. Početak primjene Zakona o plaćama bio je uvjetovan donošenjem nove Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaćen u javnim službama („Narodne novine“ broj 22/24).

32 - Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 274.200,85 eura, odnosno 25,73 % planiranih sredstava u 2024. godini.

34 - Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2024. godine izvršeni su u iznosu 2.178,76 eura, što predstavlja 239,42% planiranih sredstava. Najzastupljenije su kamate za primljene kredite.

35 - Subvencije

Subvencije u 2024. godine izvršene su u iznosu 1.791,96 eura, što je 100% od planiranih sredstava. Odnose se na projekt Budi spreman i kompetentan jer su partneri u projektu trgovačka društva.

36 - Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna izvršene su u iznosu 585.802,10 eura ili 97,79 % planiranih rashoda. Odnose se na:

- *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*, što uključuje prijenose partnerima na projektu Bolji uvjeti za učenje kroz rad u iznosu 52.570,21 eura i projektu Budi spreman i kompetentan u iznosu od 34.570,01 eura
- *Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava*, što uključuje prijenose partnerima na projektu Bolji uvjeti za učenje kroz rad u iznosu 280.933,47 eura i projektu Budi spreman i kompetentan u iznosu od 212.861,38 eura
- *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna*, što uključuje prijenose partnerima na projektu Budi spreman i kompetentan u iznosu od 4.867,03 eura

38 Ostali rashodi

Ostali rashodi u 2024. godine izvršeni su u iznosu 54.585,91 eura, Odnose se na projekt Budi spreman i kompetentan jer su partneri u projektu neprofitne organizacije.

4 – RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 52.253,26 eura u 2024. godine izvršeni svega 4.214,09 eura.

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji:

Tablica 5: Prikaz rashodima prema *funkcijskoj klasifikaciji*

UKUPNO RASHODI	3.996.801,49	3.260.480,74	81,58
09 Obrazovanje	3.996.801,49	3.260.480,74	81,58
<i>092 Srednješkolsko obrazovanje</i>	<i>3.996.801,49</i>	<i>3.260.480,74</i>	<i>81,58</i>

3. Posebni izvještaji

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala:

Financijskim planom Škole za 2024. godinu nisu planirani, ni izvršeni primici od financijske imovine, ali je planirana otplata glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 120.461,90 eura. U izvještajnom razdoblju izvršeno na ime izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 121.785,78 eura.

Škola se nije zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala u tekućoj godini, ali se zadužila u prethodnim razdobljima i to:

1. Ugovor o kreditu br 5002291071 od 1. veljače 2023. godine sa Erste&Steiermarkische Bank, Rijeka u iznosu od 529.952,60 eura, rok otplate 31.12.2028. godine
2. Ugovor o financijskom leasengu br 76599 i dodatak ugovoru br 75185 za nabavu kamiona na iznos 77.359,90 eura, rok otplate 11.. veljače 2026. godine

KREDITOR	NAMJENA	UGOVORENI IZNOS	STANJE KREDITA 01.01.2024. (ZA OTPLATITI)	OTPLAĆENO GLAVNICE	OTPLAĆENO KAMATA	UKUPNO OTPLAĆENO	STANJE KREDITA 31.12.2024. (ZA OTPLATITI)
1	2	3	4	5	6	7 (5+6)	8
ERSTE&STEIERMARKISCHE S-LEASING D.O.O.	NABAVA KAMIONA	77.359,90	25.206,56	54.147,46	7.609,92	61.757,38	15.602,52
ERSTE&STEIERMARKISCHE S-LEASING D.O.O.	INVESTICIJSKI KREDIT ZA PROVOĐENJE EU PROJEKTA RCK - BOLJI UVJETI ZA UČENJE KROZ RAD	530.891,23	530.891,23	106.178,24	7.190,50	113.368,74	417.522,49
		608.251,13	556.097,79	160.325,70	14.800,42	175.126,12	433.125,01

Izveštaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima:

U izvještajnom razdoblju nisu dani zajmovi i potraživanja po danim zajmovima.

4. Obrazloženje viška financijskog plana

Škola je u 2024. godine ostvarila manjak prihoda i primitaka u iznosu od 71.365,09 eura.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 167.835,85 eura korigiran je za iznos povrata sredstava u iznosu od 29,88 koji se odnose na projekt Budi spreman i kompetentan.

Nakon izvršene korekcije višak prihoda prethodne godine iznosi 167.865,73 eura.

Višak prihoda prethodne godine umanjio je manjak prihoda i primitaka tekućeg razdoblja u iznosu od 71.365,09 eura, te na kraju tekućeg razdoblja raspoloživ višak prihoda i primitaka iznosi **96.500,64 eura**.