**OBRAZLOŽENJE PRIHODA I RASHODA**

**uz Godišnji Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023.**

Tablica***: Prihodi i primici***

**Račun 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna –** ostvareni prihodi iznose 940.887,03€, a za 2,99% ostvareno je više prihoda od planiranog, zbog većeg troška plaća te više isplata materijalnih prava zaposlenika (božićnice, regres, dar djeci i sl).

Razlog za više ostvarenih prihoda u odnosu na planirano je to taj što je školi od MZO-a uplaćeno 1.228,82€ nabavku stručne literature i upitnika iz psihologije, a ostvareni su dodatni prihodi u iznosu od 6000€, kao rezultat kvalitetno završenog EU projekta - ERASMUS.

**Račun 66 - Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija** – ostvareni prihodi iznose 28.416,26€. Ostvarenje planiranih prihoda od donacija u odnosu na planirane za 2023.g. je veće za 10,44%, budući smo dobili više sredstava od Unione italiana, a Ugovori su potpisani nakon rebalansa i FP-a. Školi je također uplaćeno više sredstava za program Open Windows.

**Račun 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza** – ostvareni prihodi iznose 99.837,91, a bilježe povećanje za 19,53% u odnosu na planirano, budući je Škola ostvarila prihod za popravak krovišta u iznosu od 12.943,13€, zatim dvije hitne intervencije u ukupnom iznosu od 1.365,00€, kao i 2.510,87€ prihoda za presudu, koja sredstva je Škola isplatila HZZO-u.

Tablica***: Rashodi i izdaci***

**Račun 31-Rashodi za zaposlene** – povećanje za 2,76% u odnosu na planirane, zbog većih plaća i doprinosa, te više isplaćenih materijalnih prava djelatnika.

**Račun 32-Materijalni rashodi** – povećani su za 4,13% u odnosu na planirane, zbog povećanja naknada troškova zaposlenima, većih rashoda za materijal i energiju te rashoda za usluge. **Račun 321**-Naknade troškova zaposlenima bilježe porast od 28,57°% u odnosu na 2022.g., zbog povećanja troškova službenih putovanja: smještaj za izlete u Italiji, prijevoz –izlet italija, izlet Španjolska i dnevnice za izlete, dnevnice –stručna praksa Valamar, maturalna putovanja). **Račun 322-** bilejži pad od 17,04% zbog subvencija cijene električne energije za 37% prosječno. Račun **323- Rashodi za usluge** - bilježe porast za 40,76% budući su povećani su troškovi prijevoza zbog svih realiziranih izleta uglavnom po EU projektu Erasmus, a povećane su i usluge investicijskog održavanja zbog spomenutih troškova popravka krovišta te hitnih intervencija. Zbog povećanja prava, povećan je i trošak zdravstvenih (sistematskih) pregleda.

Intelekturane usluge bilježe pad za 73%, budući smo u 2023.godini imali znatno manje obračuna plaća po sudskim presudama i manje troškova sudskih postupaka.

**Račun 34-Financijski rashodi** – ostvareni Financijski rashodi u 2023. iznose 1.246,63€, bilježe pad za 5,64% u odnosu na planirano, budući nismo imali velike troškove kamata na isplaćene plaće i doprinose po pravomoćnim sudskim presudama.

**Računn 38 –Ostali rashodi** – iznose 2.957,99€ te bilježe porast za 167,34% u odnosu na planirano, budući smo na ovom računu evidentirali troškove za higijenske potrepštine iznosu 263,08 od MZO-a, 1.995€ donacije najboljem učeniku, te ugovor –presuda HZZO u iznosu 1.529,07€. Navedeni troškovi nisu planirani budući su dogovoreni nakon aktivnosti planiranja za 2023.g.

**Račun 42–Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajene imovine** – ostvareni Rashodi za nabavu DI niži su za 18,84% u odnosu na planirane, jer je nakon aktivnosti planiranja odlučeno da će se manje utrošiti za nabavu opreme – računala, projektora i sl.

Tablica***: Korištenje viška/ pokriće manjka prihoda 2023.godine***

**FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA** na dan 31.12.2023.g. u iznosu **5.661,17€ (manjak prihoda)** sastoji se od:

**Viška prihoda poslovanja u iznosu od 11.135,10€**

**Manjka prihoda poslovanja u iznosu od 16.796,27€**

Višak prihoda bit će utrošen, a manjak prihoda bit će pokriven na način kako je objašnjeno u slijedećoj tablici.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***VIŠAK PRIHODA OD POSLOVANJA U IZNOSU OD 11.135,10€ ODNOSI SE NA:*** | **izvor financ.** | **konto -za utrošiti u 2024.** | **Iznos viška (€)** |
| **Višak prihoda od 16,10€** odnosi se na vlastite prihode od izdavanja duplikata svjedodžbi. Potrošit će se u 2024.godini za ostale rashode poslovanja. | 321501 | Utrošit će sse za: 329991-ostale rashode, 322-namirnice i sl. | **16,10** |
| ***Ukupan izvor 321501- Vlastiti prihodi:*** | **321501** |  | **16,10** |
| **Višak prihoda u iznosu 2.252,55€** (58,52€+241,79€+1.952,23€) koji prihodi su ostvareni u 2023., a odnose se troškove 2022.g. za uredski materijal (58,52€), putne naloge i sl.(241,79€) i lož ulje (1.952,23€). | 4421- PREN.SRED. | Utrošeno u 2022.g. za 322-ured.mat.; 321-služb.put. te 322391- lož ulje. Doznaka sredstava od PGŽ-a u 2023.godini. | **2.252,55** |
| ***Ukupan izvor 4421-DEC-PGŽ:*** | **4421** |  | **2.252,55** |
| **Višak (metodološki) od 7.866,00 €** (6.645,69€ + 519,57€ + 700,74€) predstavlja 7.165,26€ metodološkog viška u 2023.g., a temeljem pravomoćnih sudskih presuda refundiranih od strane MZO-a. Isti iznos je uplaćen/uprihodovan u 2023.godini, a trošak je knjižen u 2022. (metodološki manjak 2022.). Ostatak iznosa od 700,74€ odnosi se na višak uplaćenih poreza i prireza kod godišnjeg obračuna pri plaći za 11/2023 | 521501 | Iznos 7.165,26€ utrošen u 2022.g. za plaće po sud. presudama. Doznaka sredstava od MZO-a u 2023.godini. Iznos od 700,74€ -godišnji obračun poreza- višak uplaćenih poreza će se vratiti u proračun u 2024.godini | 7.866,00 |
| ***Višak prihoda*** *za materijalne troškove ŽSV-a - u iznosu*  ***36,61€*** *po radnom nalogu Županijsko stručno vijeće (ŽSV) -****iznos će se utrošiti u 2024.godini za reprezentaciju ŽSV-a*** | 521501 | *utrošit će se za: 329311-reprezentaciju, za ŽSV, u 2024.g.* | *36,61* |
| ***Višak (metodološki) od 88,82€*** *(55,21€ + 27,61€) sastoji se iznosa 55,21 € doznačenog od NCVVO (Nacionalni centar za vanjsko vrednovanje). Trošak je knjižen u 2022. te je za 2022.godinu predstavljao metodološki manjak. Ostatak viška od 27,61€ odnosi se na duplo refundirana sredstva od strane NCVVO (za troškove služenog puta nastavnika) te će se taj iznos vratiti NCVVO-u u 2024.godini.* | 521501 | Iznos 55,21€ je utrošeno u 2022.g. a uprihodovano u 2023- odnosi se na troškove prijevoza NCVVO, a 27,61€su greškom više uplaćena sredstva od NCVVo-a koja će se vratiti NCVVO-u u 2024.g. | *82,82* |
| ***Ukupan - izvor 521501 - Pomoći Ministarstvo:*** | ***521501*** |  | ***7.985,43*** |
|  |  |  |  |
| **Višak prihoda od 881,02€ n**a izvoru 621501-Donacije , viška prihoda u 2023. u iznosu od 881,02€ koji se odnose na troškove/manjak u 2022.godini temeljem putnih naloga koje je UI uplatila tek u 2023.g.te | *621501* | *3211-služb.putovanja* | *881,02* |
| ***Ukupno - Izvor 621501 - Donacije:*** | ***621501*** |  | ***881,02*** |
| ***Ukupno - Višak prihoda i primitaka iz poslovanja - za utrošiti u 2024.g.:*** |  |  | ***11.135,10*** |
|  |  |  |  |
| ***MANJAK PRIHODA OD POSLOVANJA U IZNOSU OD 16.796,27€ ODNOSI SE NA:*** | **izvor financ.** | **konto -za pokriće u 2024.** | **Iznos manjka (€)** |
| **Manjak prihoda 2023.g. u iznosu 249,87€** po računima mat.troškova koji prihod smo ostvarili u 01 mj.2024.godine | 4421 | **Doznakom PRORAČUNA (PGŽ)-671110** za: 323911-graf.usl.;321151-loko vožnja,321211-nakn.prijevoz,-322111-ured.mat. | 249,87 |
| ***Ukupan manjak - izvor 4421-DEC-PGŽ:*** | **4421-DEC** |  | **249,87** |
| **Manjak u iznosu od 28,80€** odnosi se na potrošena prenesena sredstva iz 2022.godine, temeljem aktivnosti ŽSV ( Županijsko stručno vijeće). Uglavnom se radi o troškovima reprezentacije, koji troškovi su ostvareni u 2023.godini. | 5821501-prenes. saredstva | ***PRENESENA SREDSTVA-****utrošeno u 2023 za: 329991- namirnice, reprezent.* | *28,80* |
| ***Ukupan manjak- izvor 5821501 – Prenesena sredstva -Pomoći Ministarstvo :*** | **5821501-pren.sred.** |  | ***28,80*** |
| **Manjak u iznosu od 15.455,86€** odnosi se na potrošena prenesena sredstva iz 2022.godine, temeljem EU projekta- ERASMUS. Nabavljena je oprema za potrebe projekta te je potrošeno na troškove prijevoza i smještaja prilikom izleta-učeničke razmjene s učenicima iz Italije. | 5852101-prenes.sred.-EU proj. | **PRENESENA SREDSTVA**:utrošeno u 2023.za: : 321-služb.putov., 323-prijevoz, smještaj, 329-reprezent., stuč.usavršavanje, 322-ured.mat. | ***15.455,86*** |
| ***Ukupan manjak - izvor 5852101 – Prenesena sredstva -EU PROJEKTI:*** | **5852101-pren.sred.** |  | ***15.455,86*** |
| **Manjak u iznosu 575,61€** odnosi se na prenesena sredstva iz 2022.godine, potrošena u 2023.godini, a temeljem programa Open Windows. Potrošeni iznos odnosi se na troškove službenih putovanja (dnevnice, prijevoz i ostali troškovi služb. putovanja) | 6821501-prenes.sred.-Donacije | **PRENESENA SREDSTVA -** utrošeno u 2023.g. za 321- službena putovanja | *575,61* |
| ***Ukupan - izvor 6821501 – Prenesena sredstva – donacije:*** | **6821501-pren.sred.** |  | ***575,61*** |
| **Manjak prihoda u iznosu od 486,13€** temeljem troškova služb putovanja, koje je UI (Unione italiana) doznačila u 2024.g. | *621501* | ***Doznakom UNIONE ITALIANA*** *u 2024.g.* | *486,13* |
| ***Ukupan - izvor 621501 – donacije:*** | ***621501-DONAC.*** |  | *486,13* |
| ***Ukupno - Manjak prihoda i primitaka iz poslovanja - za pokriće u 2024.g.:*** |  |  | ***16.796,27*** |
| **SVEUKUPNO MANJAK IZ POSLOVANJA 2023.g.:** |  |  | ***-5.661,17*** |
|  |  |  |  |
| **Ukupni prihodi i primici u 2023.g.** |  |  | **1.072.336,81** |
| **Ukupni rashodi i izdaci u 2023.g.** |  |  | **1.077.997,98** |
| **Manjak prihoda u 2023.g.** |  |  | **-5.661,17** |
| Višak prihoda za prijenos iz 2022.g. |  |  | 5.680,81 |
| **Višak prihoda i primitaka za korištenje u slijedećem razdoblju (u 2024.g.)** |  |  | **19,64** |
|  |  |  | |

**POSEBNI DIO**

**OBRAZLOŽENJE ostvarenja financijskog plana rashoda PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI**

**Program: 5501- Srednješkolsko obrazovanje –** bilježi povećanje od 2,03°% u odnosu na planirano najvećim dijelom zbog povećanja rashoda po izvoru **521- Pomoći Ministarstva**, a rashodi se odnose na plaće, doprinose i materijalna prava.

Po programu **T 550102- Investicijsko održavanje objekata i opreme** zabilježeno je 12.943,13€ troška za popravak krovišta, a isti trošak se nije mogao planirati.

**Izvor 621-Donacije** po programu 5501- Srednješkolsko obrazovanje bilježi **pad od 41,70%** u odnosu na planirano, jer je nakon planiranja aktivnosti odlučeno da će se sredstva iskoristiti za program 5502- Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava.

**Program: 5502- Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava** - ostvareni troškovi bilježe **porast od 39,49%** u odnosu na planirane zbog preusmjeravanja sredstava po izvoru 621- Donacije, na program 5501- Osnovnoškolsko obrazovanje (nakon izrade plana).

**Program T550207- EU projekti kod proračunskih korisnika – SŠ i učenički domovi** – bilježi neznatan porast od 1,18% zbog neplaniranih doznačenih sredstava od 290€ što je predstavljalo zadnju isplaćenu ratu po projektu Perpetum Agile.

EU projekt ERASMUS je u 2023.godini u potpunosti završen, kako s uplatama Školi tako i utrošenim sredstvima.

Sredstva za **program A 550216- „Zdravlje i higijena“** kojeg financira PGŽ, iskorištena su 100%.

Po **programu A 550221- osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština –** evidentirano je 2.558,69€ ostvarenih troškova, a odnose se na 563€ za menstrualne higijenske potrepštine, za što je Školi doznačeno od MZO-a, te iznos 1.995€, koji se odnosi na donacije za nagradu najboljem učeniku.

**Program 5503- programi rada učeničkih domova-** po ovom programu, apo izvoru 582- Prenesena sredstva –pomoći –proračunski korisnici, greškom je, umjesto programa 5502-Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava, u planu evidentirano 318€. Isti iznos će se korigirati 1.rebalansom u 2024.g.

**Program 5504- Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu strukturu** – evidentirano je 2.382,99€ ostvarenih troškova, a isti bilježe pad od 28,75% u odnosu na planirano, budući je nakon izrade finansijskog plana za 2023.g. odlučeno da će se nabaviti manje dugotrajne imovine.

|  |  |
| --- | --- |
| Ravnatelj: |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |
| Michele Scalembra,prof. |  |

U Rijeci, 26.03.2023.