

OSNOVNA ŠKOLA BAKAR
BAKAR, LOKAJ 196
OIB: 48127009867

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
OSNOVNE ŠKOLE BAKAR
01.01.2024.-31.12.2024.**

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. sastavljen je na temelju Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana koji je stupio na snagu 25. srpnja 2023. i objavljen u Narodnim novinama broj 85/23.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži:

1. Opći dio
 - Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja (tablice)
 - Račun prihoda i rashoda (tablice)
2. Posebni dio
 - Izvještaj po programskoj klasifikaciji (tablica)
3. Obrazloženje općeg i posebnog dijela
4. Posebne izvještaje
 - Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije

Škola nije imala zaduživanja, nije davala jamstva i izdatke po jamstvima, pa isti neće biti obuhvaćeni ovim izvještajem. Također škola na dan 31.12.2024. nema obveza po osnovi sudskih sporova.

PRILOŽENE TABLICE:

- Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda – Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
- Račun prihoda i rashoda – Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja
- Račun prihoda i rashoda – Izvještaj o prihodima i rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
- Izvještaj po programskoj, ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja

U nastavku Obrazloženje općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu.

OBRAZLOŽENJE IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 01.01.2024. - 31.12.2024.

1. Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana

Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu obuhvaća 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 te izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

Prema financijskim izvještajima za 2024. godinu Škola je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 1.865.209,71 € i ukupne rashode u iznosu od 1.856.167,81 €. Rezultat poslovanja za 2024. godinu ukazuje na višak prihoda poslovanja u iznosu od 9.041,90 € dok je preneseni višak prihoda iz 2023. godine iznosio 7.975,60 €. Indeks izvršenja 2024. godine u odnosu na 2023. godinu ukazuje na povećanje prihoda od 19,21% i povećanje rashoda od 16,51%, U odnosu na prethodnu godinu kada je škola poslovala s manjkom, u 2024. godini škola posluje sa viškom prihoda. Do povećanja ukupnih rashoda je došlo zbog povećanja rashoda za zaposlene uslijed povećanja koeficijenata za obračun plaće i materijalnih prava djelatnika tijekom 2024. godine kao i zbog povećanja cijena roba, radova i usluga. U odnosu na tekući plan ostvareno je 9,08% manje prihoda te 9,76% manje rashoda poslovanja i 21,27% manje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za prijevoz učenika i rashodi premija osiguranja imovine sastavni su dio financijskog plana za 2024. godinu ali nisu uključeni u izvršenje plana za 2023. i 2024. godinu. Navedeni rashodi nalaze se u izvršenju financijskog plana Primorsko-goranske Županije te se ne knjiže u poslovnim knjigama škole i kao takvi nisu sastavni dio financijskih izvještaja škole.

Osnovna škola Bakar nema ostvarenih primitaka i izdataka od financijske imovine što je iskazano u računu financiranja.

1.1. Prihodi primici prema ekonomskoj klasifikaciji

Ukupni prihodi poslovanja ostvareni za izvještajno razdoblje iznosili su **1.865.209,71 €**. U odnosu na izvršenje 2023. godine u iznosu od 1.564.676,09 € indeks iznosi **119,21** dok u odnosu na tekući plan u iznosu od 2.051.511,32 € indeks iznosi **94,83**.

Tekuće pomoći od inozemnih vlada na kontu 6311 ostvarene u prethodnom izvještajnom razdoblju nisu planirane u tekućem razdoblju. Prihod se odnosi na prihode od Talijanskog instituta za kulturu za sudjelovanje talijanskog lektora u redovnoj nastavi talijanskog jezika. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva bivše učiteljice talijanskog jezika u 2023. godini i ne planira se njihovo daljnje ostvarenje.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nisu nadležni (Ministarstvo znanosti obrazovanja i mladih i Grad Bakar) ostvarene su za 24,05% više u odnosu na 2023. godinu. Tekuće pomoći su veće za 24,14% u odnosu na ostvarenje 2023. godine a kapitalne pomoći za 5,24% u odnosu na 2023. godinu. Ostvarenje tekućih pomoći veće je u odnosu na 2023. godinu uslijed povećanja rashoda za zaposlene tijekom 2024. godine kako iz državnog proračuna tako i iz lokalnog proračuna. Kapitalne pomoći ostvarene su u sličnom iznosu kao i 2023. godine jer se kapitalne pomoći ne povećavaju istom dinamikom već ovise o odlukama

lokalnog proračuna Grada Bakra za financiranje investicijskog opremanja škole i o pomoćima Ministarstva za financiranje višegodišnjih udžbenika.

Prihodi pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su manje no prethodne godine za 22,69% jer su u drugoj polovici 2023. godine završena tri projekta te je nakon predaje završnih izvješća sukladno ugovorima uplaćen preostali iznos prihoda od 20% dok je iznos financiranja novog EU projekta za školsku godinu 2024./2025. ostao u sličnim okvirima kao i u prethodnim godinama.

Prihodi od imovine manji su za 69% u odnosu na 2023. godinu i 27% u odnosu na tekući plan zbog prihoda od pozitivnih tečajnih razlika ostvarenih u 2023. godini. U tekućem izvještajnom razdoblju ostvareni su samo prihodi od kamata na depozite po viđenju dok su prihodi od pozitivnih tečajnih razlika ostvareni samo u 2023. godini. Pozitivne tečajne razlike odnose se na primljenu donaciju u Kanadskim dolarima za Područnu školu Krasica. Sredstva su nakon primitka prenesena u važeću valutu u RH euro te je prilikom transfera zbog razlike u tečaju nastala pozitivna tečajna razlika.

Prihodi po posebnim propisima u 2024. godini obuhvaćaju financiranje produženog boravka učenika i sufinanciranje prijevoza učenika na izvan nastavne aktivnosti. Prihod je veći za 18,29% u odnosu na 2023. godinu zbog povećanja mjesečnog paušalnog troška roditelja za produženi boravak sa 26,54€ na 35,00 € po učeniku kao i zbog povećanja količine prijevoza korištenog tijekom godine i povećanja cijene usluga. Prihodi ostvareni u 2024. godini unutar su planiranih vrijednosti za 2024. godinu.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga veće su za 20,14% u odnosu na 2023. godinu. Tijekom 2024. godine iznajmljivala se školska sportska dvorana i ugovoren je zakup dijela školskog prostora za aparat za kavu pa je škola ostvarila prihod od pruženih usluga u malo većem obimu u odnosu na prethodno razdoblje.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba u pravilu se ne planiraju osim po izvršenju. U 2024. godini ostvarene su tekuće i kapitalne donacije od trgovačkih društava za obljetnicu područne škole Kukuljanovo. U prethodnom izvještajnom razdoblju navedeni prihod ostvaren je u znatno manjem iznosu. Planirane donacije koje su ostvarene do prvog kvartala 2024. godine uvrštene su u financijski plan 2024. godine no preostale donacije zbog izostanka izmjena financijskog plana u rujnu 2024. godine nisu uvrštene u tekući plan.

Prihodi iz nadležnog proračuna manji su za 21,18% u odnosu na 2023. godinu a u odnosu na plan manje su za 47,73%. Izvršenje proračuna za osiguravanje uvjeta rada ostvareno je u 100% iznosu dok su preostali programi ostvareni u nešto manjem obimu no prethodne godine. Prijevoz učenika i premije osiguranja ne knjiže se u našim poslovnim knjigama jer su direktan trošak PGŽ-e ali ulaze u plan pa je iz tog razloga izvršenje manje u odnosu na tekući plan. Kapitalni prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u prethodnom izvještajnom razdoblju dok su u tekućem izvještajnom razdoblju ostvareni u znatno manjem iznosu. Kapitalni prihodi iz nadležnog proračuna rijetko se planiraju jer se rijetko i ostvaruju.

1.2. rashodi i izdaci prema ekonomskoj klasifikaciji

Ukupni rashodi za izvještajno razdoblje iznose **1.856.167,81 €**. U odnosu na izvršenje 2023. godine u iznosu od 1.593.174,03 € povećanje iznosi 16,51% dok u odnosu na tekući

plan u iznosu od 2.059.486,92 € rashodi su manji za 9,87%. Rashodi poslovanja veći su za 16,75% u odnosu na 2023. godinu dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji za 6,52% u odnosu na ostvarenje 2023. godine. Ostvarenje navedenih rashoda u odnosu na plan manje je od planiranog za 9,76% za rashode poslovanja i 21,27% za rashode za nabavu nefinancijske imovine. Do povećanja ukupnih rashoda je došlo zbog značajnog povećanja pojedinih rashoda koji su detaljnije objašnjeni u nastavku.

Rashodi za zaposlene na kontu 31 veći su za 23,61% u odnosu na 2023. godinu. Tijekom 2024. godine došlo je do ponovnog povećanja rashoda za zaposlene zbog povećanja koeficijenata za obračun plaće u ožujku 2024. godine pa su proporcionalno tome rasli posebni uvjeti rada i doprinosi za zdravstveno osiguranje. Rashodi za prekovremeni rad bilježe povećanje od 65,87% zbog nemogućnosti pronalaženja zamjena za učitelje na tržištu rada pa su učitelji primorani mijenjati odsutne učitelje radeći preko svoje norme. Plaće za posebne uvjete rada također su veće za 22,89% zbog povećanja broja učenika s posebnim oblikom školovanja i povećanja bruto sata učitelja uslijed povećanja plaća. Ostali rashodi za zaposlene na kontu 312 bilježe porast od 18,74% u odnosu na prethodnu godinu zbog isplate tri otpremnine za odlazak u mirovinu kojih u prethodnom razdoblju nije bilo. Doprinosi na plaću proporcionalno prate porast bruto plaće kao i doprinosi za mirovinsko osiguranje. Jedan djelatnik škole ima rješenje o pravu na beneficirani radni staž te je škola dužna uplaćivati navedeni doprinos od siječnja 2023. godine. Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti ukinut je prije nekoliko godina a u prethodnom razdoblju se odnosio na isplatu razlika plaća po sudskim presudama za razdoblje od 2016.-2017. godine kada se navedeni doprinos još uvijek obračunavao. S obzirom da je škola izvršila sve obveze po sudskim sporovima, u tekućem razdoblju navedeni rashod je izostao.

Materijalni rashodi na kontu 32 manji su za 7,87% u odnosu na 2023. godinu i za 29,99% manji u odnosu na tekući plan. Izvršenje za 2024. godinu manje je u odnosu na plan jer se u izvršenje ne uključuju rashodi prijevoza učenika u školu i iz škole koji se financiraju direktno iz proračuna PGŽ-e kao i rashodi premija osiguranja. Oba rashoda uključena su u tekući plan no ne ulaze u izvršenje proračuna niti u financijske izvještaje. Pojedini materijalni rashodi bilježe rast a pojedini smanjenje ovisno o poslovanju škole i osiguravanju prihoda za redovan rad. Rashodi koji bilježe rast su naknade za prijevoz za 11,18% zbog povećanja cijena javnog prijevoza i smanjenja redovnih linija javnog prijevoza što je uzrokovalo da pojedini djelatnici ostvaruju pravo na naknadu za prijevoz po prijednom kilometru umjesto prema cijeni javnog prijevoza. Uredski materijal i ostali materijalni rashodi bilježi porast od 19,26% zbog povećanja jediničnih cijena materijala i sve veće potrebe za uredskim i higijenskim materijalom. Zbog povećanja broja učenika uključenih u besplatnu prehranu i povećanja cijena namirnica, povećanje materijala i sirovina iznosi 16,86%. Materijal za održavanje na kontu 3224 bilježi rast od 14,16% u odnosu na 2023. godinu zbog veće potrebe za ulaganjem u četiri stare zgrade u koje se nije kvalitetnije ulagalo već duži niz godina. Sitan materijal bilježi rast od 212,92% odnosno 906,94 € u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2024. godine obilježavala se obljetnica PŠ Kukuljanovo i nabavljala se manja količina neophodne opreme za školsku kuhinju zbog besplatne prehrane za sve učenike jer postojeća oprema nije dostatna za sve učenike škole. Rashodi za radnu odjeću i obuču u prethodnom izvještajnom razdoblju veći su u tekućem izvještajnom razdoblju za 293,35% odnosno 127,90 €. Potrebe za novom radnom odjećom i obučom variraju tijekom godina te se često zbog prioritarnijih potreba i nedostatka sredstava ne ostvaruju što nije bio slučaj u 2024. godini. Usluge promidžbe i informiranja nisu ostvarene u prethodnom izvještajnom razdoblju jer se odnose na objavu natječaja za izbor ravnatelja po isteku redovnog mandata kojeg u

prethodnom razdoblju nije bilo. Komunalne usluge također su veće za 4,87% zbog povećanja cijena usluga za odvoz otpada, vode i dimnjačarskih usluga. Računalne usluge povećane su za 19,77% zbog povećanja cijena usluga za različite računalne usluge neophodne za redovan rad škole. Ostale usluge povećane su za 7,08% a obuhvaćaju usluge dostave ručka učenika u produženom boravku, rashodi za natjecanja učenika i razne usluge povodom obilježavanja obljetnice PŠ Kukuljanovo. Članarine i norme veće su za 6,65% zbog povećanja jediničnih cijena postojećih članarina. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja veći su za 76,83% a odnose se na nagrade učenicima za postizanje izvrsnih rezultata, razne pristojbe i pokloni partnerima u sklopu Erasmus+ mobilnosti. Materijalni rashodi koji bilježe značajnije smanjenje su službena putovanja za 86,83% zbog evidentiranja Erasmus+ putovanja u službena putovanja tijekom 2023. godine dok se ona sukladno Pravilniku evidentiraju u stručno usavršavanje zaposlenika na kontu 3213. Ostale naknade troškova zaposlenima manje su za 48,98% a odnose se na prijevoz loke vožnje obilaska područnih škola unutar 20 kilometara koje je koristio bivši ravnatelj škole do 31.08.2024. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja manje su za 71% u odnosu na 2023. godinu jer su u 2023. godini knjiženi rashodi adaptacije sanitarnog čvora PŠ Kukuljanovo u iznosu od 12.691,81 € koji su trebali biti knjiženi samo u Glavnoj knjizi Županije no zbog raznih okolnosti u suglasnosti s Odjelom za odgoj i obrazovanje PGŽ-e rashodi su knjiženi na teret škole. Tijekom 2024. nije bilo tako velikih rashoda za održavanje knjiženih na teret škole. Pristojbe i naknade manje su za 40,2% jer su tijekom 2024. godine izostale sudske pristojbe za isplatu razlika plaća po sudskim presudama a u 2023. godini obračunata je i isplaćena jedna naknada za nezapošljavanje invalida koja se od siječnja 2023. više ne obračunava jer škola ispunjava kvotu za zapošljavanje invalida.

Financijski rashodi konto 34 manji su za 75% u odnosu na 2023. godinu dok su u odnosu na tekući plan manji za 20,49%. Rashodi za bankarske usluge manji su zbog manjih priljeva na račun škole tijekom 2024. godine. Krajem 2023. godine ostvarene su negativne tečajne razlike koje nisu ostvarene tijekom 2024. godine niti su planirane za 2024. godinu a odnose se na tečajne razlike zbog primitka dvije donacije u kanadskim dolarima i troškova transfera u euro. Zatezne kamate nisu ostvarene u 2024. godini jer se rashod odnosi na zatezne kamate za isplatu razlike plaća temeljem sudske presude. Tijekom 2023. godine izvršene su dvije isplate prema sudskim presudama i time su ispunjene sve obveze škole prema sudskim sporovima.

Naknade građanima i kućanstvima veće su za 19,12% u odnosu na 2023. godinu a manje za 9,5% u odnosu na tekući plan. Planirani rashodi se odnose na radne udžbenike za sve učenike, prijevoz učenika s teškoćama koji su tijekom 2024. godine češće odlazili na potrebne tretmane.

Rashodi tekućih donacija ostvareni su za 92,81% manje u odnosu na 2023. godinu ali gotovo unutar plana za 2024. godinu. Tekuće donacije u novcu obuhvaćaju prijenos sredstava u 2023. godini jednom od Erasmus+ partnera u sklopu promocije projekta „Povratak korijenima“ koji je financiran sredstvima Središnjeg Ureda za Hrvate izvan RH. Tekuće donacije u naravi se odnose na sredstva dobivena iz državnog proračuna za nabavu menstrualnih i higijenskih potrepština za učenice osnovnih škola dok se ostali rashodi tekućih donacija iz EU sredstava odnose na rashode za prijenos financijskih sredstava trima partnerima u sklopu Erasmus+ projekta „Spretni i sretni“. Nakon predanog završnog izvješaja, izvršena je završna isplata preostalih sredstava partnerima sukladno projektu te je iz tog razloga ostvarenje samo u 2023. godini dok u 2024. godini nije ostvaren navedeni rashod.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine na kontu 42 manji su za 6,52% u odnosu na 2023. godinu i 21,27% u odnosu na tekući plan zbog veće nabave opreme tijekom 2023. godine. Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja manji su za 37,06% u odnosu na 2023. godinu. Zahvaljujući donacijama u 2023. godini škola je uložila u nekoliko novih klupa i stolica za učionice razredne nastave. Nabavom opreme za komunikaciju, klima uređaja, opreme za video-nadzor i glazbene opreme omogućilo se poboljšanje odvijanja nastavnog procesa u 2023. godini. Navedena oprema financirana je sredstvima decentralizacije, pomoći Grada Bakra i donacijama. U tekućem izvještajnom razdoblju nisu ostvareni svi prethodno navedeni rashodi jer škola nema trajno osigurana sredstva za nabavu opreme već se oslanja isključivo na pomoć Grada Bakra, PGŽ-e kao osnivača škole i donacija. Tijekom godine zaprimljene su donacije triju klima uređaja za PŠ Kukuljanovo i jedan klima uređaj za PŠ Krasicu pa su rashodi veći za 6,42% u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za knjige u izvještajnom razdoblju veći su za 234,83% zbog većih nabava iz donacija i veće nabave udžbenika za učenike za školsku godinu 2024./2025. uz veći iznos pomoći nadležnog Ministarstva za opremanje knjižnica naslovima za obveznu lektiru.

1.3. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja

Prihodi i rashodi ostvareni prema izvorima financiranja obuhvaćaju: opće prihode i primitke financirane od strane Osnivača Škole, vlastite prihode, prihode za posebne namjene, pomoći, donacije i prihodi naknada s naslova osiguranja.

Izvor 1 Opći prihodi i primici: Opći prihodi i primici financiraju programe iznad standarda kao što su školski kurikulum, školu plivanja i rad pomoćnika u nastavi koje financira Primorsko-goranska Županija ali i dodatna sredstva za financiranje osiguravanja uvjeta rada. Prihodi navedenog izvora manji su za 38,3% u odnosu na prethodno razdoblje zbog smanjenja broja pomoćnika u nastavi od rujna 2024. godine ali i manje potrebnih dodatnih sredstava za financiranje osnovnih uvjeta rada u odnosu na 2023. godinu. U 2023. godini odobreno je 6.500,00 € za osiguravanje uvjeta rada dok je u 2024. godini osigurano svega 1.500,00 €. Ostvarenje prihoda u odnosu na plan za 2024. godinu manje je za 22,52% jer su izostale izmjene financijskog plana za 2024. godinu koji se obično izrađuje u listopadu pa su planirane vrijednosti veće jer su izvorno planirani prihodi za tri pomoćnika u nastavi umjesto jednog pomoćnika od rujna 2024. godine. Rashodi iz navedenog izvora ostvareni u 2024. godini jednaki su ostvarenim prihodima i financijskom planu za 2024. godinu.

Izvor 3 Vlastiti prihodi: Vlastiti prihodi se odnose na prihode od kamata i tečajnih razlika kao i najma školskih prostora. U odnosu na 2023. godinu ostvareni su veći prihodi za 17,05% i za 13,8% veći u odnosu na tekući plan. Ostvarenje prihoda od kamata ovisi o priljevima na žiro račun škole a prihodi od usluga najma ovise o količini sklopljenih ugovora o najmu školskog prostora. Tijekom 2024. godine ostvareno je više sati najma školske dvorane u odnosu na prethodno razdoblje pa su iz tog razloga vlastiti prihodi veći. Prihodi su veći u odnosu na plan iz gore spomenutog razloga izostanka drugih izmjena financijskog plana za 2024. godinu. Rashodi iz vlastitih izvora manji su u odnosu na prihode zbog pokrića manjka iz 2023. godine iz izvora 111. Manjak se odnosio na program rada karitativne grupe OŠ Bakar 2023. godine koji je trebala financirati Županija. Greškom, sredstva nisu uopće doznačena školi te je škola primorana navedeni manjak pokriti iz vlastitih izvora.

Izvor 4 Prihodi za posebne namjene: Prihodi za posebne namjene dijele se na tri različita izvora od kojih je izvor 43 prihod roditelja za sufinanciranje programa produženog

boravka i prijevoza na izvan učioničku nastavu, izvor 44 prihod decentraliziranih sredstava za osiguravanje uvjeta rada Škole a izvor 48 su prenesena sredstva decentraliziranih sredstava ostvarenih samo u 2023. godini. Ostvarenje prihoda iz izvora 43 veće je za 17,79% u odnosu na 2023. godinu a 6,74% manje u odnosu na plan. Ostvareni su veći prihodi zbog povećanja paušalnog režijskog troška za roditelje sa 26,54 € mjesečno po djetetu na 35,00 € mjesečno za 10 mjeseci tijekom nastavne godine. Izvor 44 ostvaren je za 13,97% manje u odnosu na prethodno razdoblje ali je realno izvršenje plana 100% iako je u izvještaju iskazano ostvarenje plana u iznosu od 48,29% zbog prethodnog objašnjenja da rashodi prijevoza učenika i premije osiguranja nisu rashod koji Škola knjiži u svojim poslovnim knjigama već su direktan rashod PGŽ-e kao Osnivača Škole. Rashod obveznog prijevoza učenika u školu i iz škole za 2024. godinu iznosio je 87.640,23 € što čini više 51,5 % ukupnog proračuna škole. Prihodi izvora 48 se odnose na prenesena sredstva decentraliziranih sredstava za financiranje nabave lož ulja za potrebe redovnog poslovanja škole odobrenih od strane Odjela za odgoj i obrazovanje Županije. Rashodi iz izvora 43 obuhvaćaju rashode za sufinanciranje programa produženog boravka učenika te prijevoz na izvan učioničke aktivnosti i natjecanja učenika. Ostvareni rashodi u 2024. godini veći su u odnosu na 2023. godinu za 13,72% zbog povećanja broja učenika korisnika produženog boravka i zbog povećanja cijena usluga prijevoza. Izvršenje je u odnosu na plan manje za 7,57%. Rashodi iz izvora 48 se osim prenesenih sredstava decentralizacije ostvarenih u 2023. godini odnose i na prenesena sredstva namjenskih prihoda od roditelja za sufinanciranje prehrane učenika koja je prethodila besplatnoj marendi prije siječnja 2023. godine. Dio prihoda je ostao neutrošen te je nabavljen sitan inventar za potrebe kuhinje.

Izvor 5 Pomoći: Prihodi od pomoći obuhvaćaju prihode nadležnog Ministarstva, Grada Bakra, Primorsko-goranske Županije i Agencije za mobilnost i programe EU a obuhvaćaju financiranje više programa i aktivnosti: Osiguravanje uvjeta rada, Produženi boravak, Pomoćnici u nastavi, Školska shema voća, povrća i mlijeka EU, Erasmus+ projekti, Natjecanja i smotre učenika te Opremanje ustanova školstva. Prihodi izvora pomoći 51 se odnose na projekte pomoćnika u nastavi i Školske sheme koje financira PGŽ-a i manji su u odnosu na 2023. godinu za 41,83% i za 46,13% u odnosu na tekući plan. Ostvarenje prihoda 2024. godine u odnosu na plan manje je zbog manje zaposlenog broja pomoćnika u nastavi od planiranih tri pomoćnika u nastavi na jednog pomoćnika koji je zaposlen rujna 2024. godine. Drugi je razlog projekt Školske sheme koji se odvijao samo od listopada 2023. godine do travnja 2024. godine pa je ostvaren manji iznos u odnosu na plan. Prihodi iz izvora 52 obuhvaćaju prihode nadležnog Ministarstva, Grada Bakra i Agencije za mobilnost i programe EU a obuhvaćaju financiranje rashoda za zaposlene kako u redovnom sustavu tako i u produženom boravku, financiranje udžbenika, nabavu psihološko dijagnostičkih sredstava, prijevoz učenika s teškoćama u razvoju te financiranje Erasmus+ programa. Ostvareno je 22,5% više prihoda u odnosu na prethodno razdoblje zbog povećanja prihoda uslijed povećanja rashoda za zaposlene dok je ostvarenje plana 94,83%. Rashodi iz izvora pomoći 51 manji su u odnosu na ostvarenje 2023. godine za 47,93% i 47,94% u odnosu na plan iz gore spomenutih razloga. Rashodi izvora 52 ostvareni su za 23,5% više u odnosu na 2023. godinu zbog gore spomenutih povećanja rashoda za zaposlene nakon povećanja koeficijenata za obračun plaće od ožujka 2024. godine ali unutar plana 94,68%. Rashodi izvora 58 obuhvaćaju rashode iz prenesenih sredstava koji su ostvareni 33,23% u odnosu na 2023. godinu i 66,79% plana 2024. godine. Prenesena sredstva nisu u cijelosti iskorištena jer se rashodi za Erasmus+ projekte ostvaruju kroz dva proračunska razdoblja te stoga škola uvijek ima višak prihoda iz navedenog izvora. Osim rashoda za Erasmus+ projekte, dio prenesenih

sredstava se odnosi na program pomoćnika u nastavi i neutrošenih sredstava pomoći Grada Bakra za opremanje škole.

Izvor 6 Donacije: Prihodi od donacija ostvareni su za 696,76% više u odnosu na prethodno razdoblje i 208,11% više u odnosu na plan. Tijekom 2024. godine ostvareno je znatno više donacija za Školu prvenstveno zbog tekućih i kapitalnih donacija pravnih osoba povodom obilježavanja obljetnice PŠ Kukuljanovo i tekuće donacije tvrtke INA d.d. za razne kreativne projekte škole. Rashodi iz izvora pomoći ostvareni su za 484,55% više u odnosu na 2023. godinu upravo zbog kapitalnih donacija opreme za PŠ Kukuljanovo i tekuće donacije tvrtke INA d.d. Ostvarenje rashoda je veće i u odnosu na plan za 98,17% zbog gore spomenutog izostanka izmjena financijskog plana u posljednjem kvartalu 2024. godine jer se donacije planiraju tek po njihovom ostvarenju.

Izvor 7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja: Prihodi naknada s naslova osiguranja ostvareni su za 72,73% više u odnosu na prethodnu godinu dok su prihodi planirani za 2024. godinu identični ostvarenom iznosu jer ovise o nastalim štetama koje su u 2023. godini nastale na kraju 2023. godine a prihod je ostvaren u 2024. godini. Prihodi s naslova osiguranja ostvarena su u većem iznosu od rashoda koji u 2024. nisu niti ostvareni što je dovelo do viška prihoda prema navedenom izvoru financiranja. Razlog viška je šteta koja je nastala sredinom prosinca 2023. godine a osiguravajuće društvo je doznačilo sredstva za pokriće nastale štete u siječnju 2024. godine. Navedeni višak prihoda pokriva metodološki manjak iz 2023. godine.

2. Prenesena sredstva

Prenesena raspoloživa sredstva iz prethodne 2023. godine na kraju izvještajnog razdoblja 2024. godine iznose 7.975,60 € dok prenesena raspoloživa sredstva iz prethodne 2022. godine na kraju prethodnog izvještajnog razdoblja 2023. godine iznose 37.695,04 €. Financijski rezultat 2023. godine iznosi 9.197,10 € dok raspoloživi višak za 2024. godinu iznosi 7.975,60 € koliko je i planirano. Razlika raspoloživog viška se odnosi na izmjenu financijskog rezultata za 2023. godinu zbog povrata dijela prenesenih sredstava za prehranu učenika u iznosu od 1.221,50 €. Na kraju 2024. godine ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 9.041,90 € što s prenesenim viškom iz prethodnih godina čini ukupni financijski rezultat viška prihoda u iznosu od 17.017,50 € koji se prenosi u 2025. godinu. Financijski rezultat po izvorima i programima detaljnije je iskazan u narednim tablicama.

Tablica 1. Višak prihoda poslovanja:

Iznos viška	Izvor	Program/Aktivnost
605,26 €	321401- vlastiti prihodi	Osiguravanje uvjeta rada - prihod od najma
1.860,53 €	431401- Posebne namjene	Prehrana učenika
396,41 €	431401- Posebne namjene	Produženi boravak učenika
15.105,19 €	521401- Pomoći - Grad Bakar	Osiguravanje uvjeta rada, Produženi boravak učenika, Opremanje škola
2.428,53 €	521401- Pomoći - Ministarstvo	Osiguravanje uvjeta rada
1,00 €	521401- Pomoći – Talijanski Institut	Osiguravanje uvjeta rada
162,25€	521401- Pomoći – Središnji Ured za Hrvate izvan RH	Promocija Erasmus+ programa
12.781,46 €	521401-Pomoći – Erasmus+ projekti	Erasmus+ projekti
5.303,81 €	621401-Donacije	Osiguravanje uvjeta rada, Opremanje škole
38.644,44 €	UKUPNO	

Višak prihoda poslovanja ukupno po izvorima, programima i aktivnostima iznosi 38.644,44 €.

Višak prihoda iz izvora 321401 – vlastiti prihodi u iznosu od 605,26 € se odnosi na prihod od najma školske dvorane koji je škola ostavila s ciljem pokrića manjka prihoda iz izvora 111.

Višak prihoda iz izvora 431401 – prihodi za posebne namjene u iznosu od 1.860,53 € višak je za prehranu učenika koji se odnosi na prihode za razdoblje do 01. siječnja 2023. godine kada su roditelji podmirivali trošak prehrane učenika. Višak iz prethodnih razdoblja nije u cijelosti utrošen pa će se koristiti u 2025. godini za opremanje školskih kuhinja i blagovaonica. Višak prihoda za produženi boravak u iznosu od 396,41 € preostali je višak prihoda nakon podmirenja manjka prihoda iz 2023. godine.

Višak prihoda iz izvora 521401 – pomoći Grada Bakra u iznosu od 15.105,19 € obuhvaća više programa i aktivnosti. Grad Bakar financira razne programe i aktivnosti kao što su: produženi boravak, opremanje i investicijsko održavanje Škole, podizanje pedagoškog standarda, prijevoz učenika na školska sportska natjecanja i proslave obljetnica. Sredstva će

se utrošiti planiranom dinamikom tijekom 2025. godine. Višak prihoda pomoći Ministarstva u iznosu od 2.428,53 € odnosi se na sredstva za 1. ratu za nabavu psihološko dijagnostičkih pomagala u iznosu od 2.278,00 € i financiranje ŽSV-a razredne nastave u iznosu od 150,53 €. Škola od rujna 2023. zapošljava stručnog suradnika psihologa što omogućava provedbu raznih psiholoških testova čiju nabavu financira Ministarstvo. Višak prihoda Talijanskog instituta za kulturu u iznosu od 1,00 € preostao je nakon financiranja rada lektora u nastavi talijanskog jezika u prethodnoj školskoj godini. Višak prihoda Središnjeg Ureda za Hrvate izvan RH u iznosu od 162,25 € preostao je iznos dobiven za promociju Erasmus+ projekta „Povratak korijenima“. Nakon predaje izvještaja škola nije dobila povratnu informaciju o preostalim sredstvima niti zahtjev za povrat neutrošenih sredstava. Višak prihoda za Erasmus+ programe obuhvaća višak iz tri različita projekta od kojih su dva završena a jedan u tijeku. Višak prihoda akreditacije utrošit će se na daljnje planirane aktivnosti mobilnosti učitelja i učenika jer projekti traju jednu školsku godinu i provode se tijekom dvije proračunske godine. Višak prihoda od dvaju prethodno završenih Erasmus+ projekta preostala su nakon predaje završnih izvješća a sredstva nisu utrošena planiranom dinamikom. Predviđa se korištenje navedenih sredstava djelomično za opremanje škola kao i za sufinanciranje potencijalnih dodatnih potreba u tekućem projektu.

Tablica 2. Manjak prihoda poslovanja:

Iznos manjka	Izvor	Program/Aktivnost
-605,26 €	111- Opći prihodi i primici - PGŽ	Školski kurikulum
-2.372,00 €	521401- Pomoći MZOM	Prehrana učenika
-18.649,68 €	521401- Pomoći MZOM	Udžbenici za učenike OŠ
-21.626,94 €	UKUPNO	

Manjak prihoda poslovanja prema izvorima financiranja i programima za 2023. godinu iznosi ukupno -21.626,94 €. Manjak od 605,26€ se odnosi na financiranje školskog kurikuluma za 2023. godinu temeljem Ugovora s Primorsko-goranskom Županijom za financiranje puta u Dubrovnik u sklopu „Humanitarno-karitativne grupe“ OŠ Bakar. Sredstva za financiranje programa nisu potraživana u 2023. godini zbog kratkog roka od odobravanja financiranja programa do kraja proračunske 2023. godine. S obzirom da Osnivač nije doznačio sredstva u 2024. godini škola je navedeni manjak pokrila viškom prihoda iz vlastitih izvora 321401.

Manjak prihoda pomoći za program prehrane učenika kojeg financira MZOM u iznosu od -2.372,00 € odnosi se na metodološki manjak jer se prihodi i rashodi knjiže prema njihovom nastanku što znači da su rashodi za prosinac knjiženi u prosincu 2024. godine a prihodi za prosinac doznačeni su tek u siječnju 2025. godine i čine prihod 2025. godine. Manjak prihoda u iznosu od -18.649,68 € se odnosi na manjak prihoda za udžbenike učenika OŠ kojeg također financira MZOM. Sredstva nisu doznačena do kraja 2024. godine zbog produljenja roka za predaju zahtjeva za isplatu uslijed promjene odgovorne osobe u školi. Zahtjev za isplatu sredstava je obuhvaćao veći broj računa što je također produžilo kontrolu njegova sadržaja pa samim time prolongiralo isplatu sredstava.

3. Posebni dio izvještaja o izvršenju financijskog plana

Prema programskoj klasifikaciji škola ostvaruje rashode iz slijedećih programa: Osnovnoškolsko obrazovanje, Program unapređenja kvalitete odgojno obrazovnog sustava, Obilježavanje postignuća učenika i nastavnika te Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu.

3.1. Program Osnovnoškolsko obrazovanje

Svrha programa je osigurati uvjete rada sukladno zakonskom minimalnom financijskom standardu te racionalnim gospodarenjem raspoloživim sredstvima omogućiti zadržavanje postojećeg stanja i organizacije rada. Poticanje intelektualnog, osobnog, društvenog i fizičkog razvoja učenika kao korisnika usluga glavni je cilj ustanove.

Zakonske podloge na kojima se program temelji: Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 86/12, 126/12, 94/13, 136/14, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 155/23, 156/23), Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (NN 63/08, 90/10), Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (141/12, 150/13, 153/13, 24/17, 128/17, 47/18, 56/22, 24/24), Kolektivni ugovor za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama (63/14, 39/17, 46/17, 51/18, 122/19), Nacionalni okvirni kurikulum za predškolski odgoj i obrazovanje te opće obvezno i srednjoškolsko obrazovanje (srpanj, 2011.), Zakon o ustanovama (Narodne novine, broj 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19, 151/22). Odluka o početku i završetku nastavne godine, broju radnih dana i trajanju odmora učenika osnovnih i srednjih škola za školsku godinu 2023./2024. (NN 55/2024.) Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19, 144/20), Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 127/17, 138/20, 151/22, 114/23).

Pregled izvršenja rashoda po aktivnostima/projektima unutar programa:

R.b.	Naziv aktivnosti/projekta	Plan 2024.	Izvršenje 1.-12.2024.	Indeks (Izvršenje/Plan)
1.	Osiguravanje uvjeta rada	1.670.685,87€	1.527.403,06€	91,4
2.	Nabava udžbenika za učenike OŠ	21.095,33€	18.892,62€	89,6
3.	Prehrana za učenike u OŠ	65.835,00€	56.326,72€	85,6
	Ukupno program:	1.757.616,20€	1.602.622,40€	91,2

Aktivnosti programa ostvarene su unutar planiranih vrijednosti. Osiguravanje uvjeta rada izvršeno je na 91,4% plana, nabava udžbenika 89,6% plana a najmanje prehrana učenika 85,6% plana. Planirane vrijednosti prehrane za učenike u osnovnim školama obuhvaćale su umnožak ukupnog broja učenika, broja nastavnih dana i dnevnog iznosa od 1,33€. Osim toga, zbog provedenog postupka jednostavne nabave za dio prehrambenih proizvoda, ponuda pojedinih namirnica je bila sužena na jeftinije proizvode koji su doveli do manjih rashoda za namirnice i manje ostvarenje u odnosu na plan.

Realizacijom programa ostvareni su slijedeći ciljevi. Ostvaren je nastavni plan i program rada škole financiranjem materijalnih i financijskih rashoda nužnih za osiguravanje uvjeta rada. Nabavom udžbenika omogućeno je nesmetano praćenje nastavnog procesa za sve učenike od prvog do osmog razreda dok je besplatnom prehranom za sve učenike omogućen minimalno jedan obrok dnevno za sve učenike neovisno o njihovim mogućnostima.

3.2 Program Unapređenja kvalitete odgojno obrazovnog sustava

Svrha programa je poticanje intelektualnog, osobnog, društvenog i fizičkog razvoja učenika kao korisnika usluga. Podizanje razine osnovnih i strukovnih znanja, kompetencija i vještina. Poseban cilj je razvoj modernog obrazovnog sustava prilagođenog društvenim izazovima, podrška osnivanju i funkcioniranju obitelji te razvoj sustava brige o djeci i mladima.

Zakonske podloge na kojima se program temelji: Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 86/12, 126/12, 94/13, 136/14, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 155/23, 156/23), Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (NN 63/08, 90/10), Pravilnik o osnovnoškolskom odgoju i obrazovanju učenika s teškoćama u razvoju (NN 24/15), Pravilnik o postupku utvrđivanja psihofizičkoga stanja djeteta, učenika, te sastavu stručnoga povjerenstva (NN 67/14, 63/20), Nacionalni okvirni kurikulum za predškolski odgoj i obrazovanje te opće obvezno i srednjoškolsko obrazovanje (srpanj, 2011.), Pravilnik o kriterijima za financiranje programa iznad minimalnog zakonskog standarda (širih javnih potreba) ustanovama školstva kojima je osnivač Primorsko-goranska županija (ožujak 2010.), Pravilnik o dodjeli Županijske nagrade povodom Svjetskog dana učitelja (pročišćeni tekst - listopad 2012.). Odluka o početku i završetku nastavne godine, broju radnih dana i trajanju odmora učenika osnovnih i srednjih škola za školsku godinu 2023./2024. (NN 55/2024.) Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19, 144/20), Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 127/17, 138/20, 151/22, 114/23).

Pregled izvršenja rashoda po aktivnostima/projektima unutar programa:

R.b.	Naziv aktivnosti/projekta	Plan 2024.	Izvršenje 1.-12.2024.	Indeks (Izvršenje/Plan)
1.	Produženi boravak učenika	200.880,00€	176.248,82€	87,7
2.	Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi	28.951,91€	21.147,00€	73
3.	Programi školskog kurikuluma	3.000,00€	2.946,63€	98,2
4.	EU projekti Erasmus+	44.424,66€	34.960,80€	78,7
5.	Projekt „Školska shema“ - EU	6.510,00€	1.777,60€	27,3
6.	Županijska škola plivanja	3.490,00€	3.490,00€	100
7.	Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština	631,16€	637,55€	101
	Ukupno program:	287.887,73€	241.208,40€	83,8

Ukupno izvršenje programa unapređenja kvalitete odgojno obrazovnog sustava je na 83,8% u odnosu na tekući financijski plan za 2024. godinu. Aktivnosti koje su ostvarene u okviru plana su: program školskog kurikuluma čije je ostvarenje na 98,2% u odnosu na plan i županijska škola plivanja na 100%. Program osiguranja besplatnih zaliha menstrualnih potrepština jedini je program koji je ostvaren neznatno iznad plana 101% zbog izostanka drugih izmjena financijskog plana za 2024. godinu. Program se ostvaruje krajem proračunske godine a planira se na temelju umnoška ukupnog broja učenica koje pohađaju osnovnu školu i odobrenog iznosa Ministarstva jer se financira iz Državnog proračuna. Izostanak drugih izmjena financijskog plana utjecalo je i na ostvarenje ostalih programa prema planu a naročito na projekt „Školska shema – EU“ jer se projekt održavao samo do travnja 2024. godine a izvornim planom je predviđen nastavak projekta u listopadu 2024. godine što je dovelo do ostvarenja programa od samo 27,3% plana. Aktivnost programa Erasmus+ ovisi o planiranim i ostvarenim mobilnostima koji se protežu kroz dvije proračunske godine te će se neutrošena sredstva utrošiti planiranom dinamikom u 2025. godini sukladno Odluci i raspodjeli financijskog rezultata.

Realizacijom programa ostvareni su slijedeći ciljevi. Produženi boravak omogućuje učenicima siguran boravak u školi uz osigurane dodatne obroke te kvalitetno praćenje nastavnog plana i programa. Financiranjem rada pomoćnika u nastavi omogućilo se redovno školovanje za učenike s teškoćama uz poboljšanje uvjeta za praćenje nastavnog procesa. Programi školskih kurikuluma omogućuju uključivanje većeg broja učenika u izvan-nastavne programe kojima se potiče razvoj raznih vještina bilo intelektualnih, društvenih ili fizičkih. Erasmus+ projekti omogućuju učiteljima i učenicima proširivanje raznih kompetencija upoznavanjem drugih kultura što osnažuje njihove vještine. Projektom školska shema bez obzira na njegovo kratko trajanje omogućilo se jedan obrok voća i jedan obrok mlijeka tjedno za sve učenike osnovne škole što pospješuje njihovo zdravlje i kvalitetnije praćenje nastavnog procesa. Projekt škole plivanja omogućilo se savladavanje osnovnih vještina plivanja za sve učenike drugih razreda osnovnih škola dok je projektom besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština omogućen pristup navedenim potrepštinama svim djevojčicama bez obzira na njihov materijalni status.

3.3. Program Natjecanja i smotre

Svrha programa je poticanje intelektualnog, osobnog, društvenog i fizičkog razvoja učenika kao korisnika usluga. Podizanje razine osnovnih i strukovnih znanja, kompetencija i vještina. Poseban cilj je razvoj modernog obrazovnog sustava prilagođenog društvenim izazovima uz sustavno ulaganje u kvalitetu obrazovanja i usavršavanja te uvjete rada djelatnika u obrazovanju.

Zakonske podloge na kojima se program temelji: Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 86/12, 126/12, 94/13, 136/14, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 155/23, 156/23), Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (NN 63/08, 90/10), Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (141/12, 150/13, 153/13, 24/17, 128/17, 47/18, 56/22, 24/24), Kolektivni ugovor za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama (63/14, 39/17, 46/17, 51/18, 122/19), Nacionalni okvirni kurikulum za predškolski odgoj i obrazovanje te opće obvezno i srednjoškolsko obrazovanje (srpanj, 2011.), Zakon o ustanovama (Narodne novine, broj 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19,

151/22). Odluka o početku i završetku nastavne godine, broju radnih dana i trajanju odmora učenika osnovnih i srednjih škola za školsku godinu 2023./2024. (NN 55/2024.). Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 147/14, 100/15), Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 127/17, 138/20, 151/22, 114/23).

Pregled izvršenja rashoda po aktivnostima/projektima unutar programa:

R.b.	Naziv aktivnosti/projekta	Plan 2024.	Izvršenje 1.-12.2024.	Indeks (Izvršenje/Plan)
1.	Natjecanja i smotre	1.299,07€	385,50€	29,7
	Ukupno program:	1.299,07€	385,50€	29,7

Planiranje rashoda za natjecanja i smotre u znanju, vještinama i sposobnostima uvelike ovise o mnogim raznim čimbenicima a prvenstveno uspjesima pojedinih skupina, kako sportskih tako i dramsko-literarnih. Za tekuće razdoblje planiralo se povećanje broja natjecanja u odnosu na ostvarenje prethodne 2023. godine no ostvareno je samo 29,7% plana zbog slabijih postignuća učenika na sportskim natjecanjima tijekom godine.

Unatoč manjem indeksu izvršenja u odnosu na plan, program i dalje omogućuje ostvarenje određenih ciljeva. Sufinanciranjem natjecanja i smotri potiče se učenike na sudjelovanje u postojećim natjecateljskim disciplinama kao i na upoznavanje novih natjecateljskih disciplina koji omogućuju učenicima daljnji razvoj raznih vještina i znanja.

3.4. Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu

Svrha programa je poticanje intelektualnog, osobnog, društvenog i fizičkog razvoja učenika kao korisnika usluga. Podizanje razine osnovnih i strukovnih znanja, kompetencija i vještina. Poseban cilj je razvoj modernog obrazovnog sustava prilagođenog društvenim izazovima uz sustavno ulaganje u kvalitetu obrazovanja i usavršavanja te uvjete rada djelatnika u obrazovanju.

Zakonske podloge na kojima se program temelji: Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 86/12, 126/12, 94/13, 136/14, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 155/23, 156/23), Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (NN 63/08, 90/10), Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (141/12, 150/13, 153/13, 24/17, 128/17, 47/18, 56/22, 24/24), Kolektivni ugovor za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama (63/14, 39/17, 46/17, 51/18, 122/19), Nacionalni okvirni kurikulum za predškolski odgoj i obrazovanje te opće obvezno i srednjoškolsko obrazovanje (srpanj, 2011.), Zakon o ustanovama (Narodne novine, broj 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19, 151/22). Odluka o početku i završetku nastavne godine, broju radnih dana i trajanju odmora učenika osnovnih i srednjih škola za školsku godinu 2023./2024. (NN 55/2024.). Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 147/14, 100/15), Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 127/17, 138/20, 151/22, 114/23).

Pregled izvršenja rashoda po aktivnostima/projektima unutar programa:

R.b.	Naziv aktivnosti/projekta	Plan 2024.	Izvršenje 1.-12.2024.	Indeks (Izvršenje/Plan)
1.	Opremanje ustanova školstva	12.683,92€	11.951,51€	94,2
	Ukupno program:	12.683,92€	11.951,51€	94,2

Sukladno planiranom, financijska sredstva za opremanje škole se troše namjenski i u okviru tekućeg plana na 94,2%. Opremanje i investicijsko održavanje ustanove uvelike ovise upravo o odobrenim sredstvima osnivača PGŽ-e i pomoći Grada Bakra te dobivenim donacijama dok se i manji dio vlastitih prihoda koristi za nabavu opreme ali zbog neizvjesnosti ostvarivanja navedenog prihoda rashod za nabavu opreme češće izostaje. Ustanove školstva same planiraju isključivo prihode i rashode iz drugih izvora od kojih je najznačajniji za OŠ Bakar upravo Grad Bakar. Zbog uključenosti škole u više Erasmus+ projekata omogućeno je i manje ulaganje u potrebnu opremu iz navedenog izvora.

Program omogućuje ostvarenje glavnog cilja a to je nesmetano odvijanje nastavnog procesa ali uz poboljšanje uvjeta rada kako za djelatnike tako i za učenike. Sufinanciranjem opremanja škole ulaže se u modernizaciju opreme i obnovu prostora za rad.

4. Stanje novčanih sredstava na računu

Na dan 01.01.2024. godine stanje novčanih sredstava na poslovnom računu škole iznosila su 25.453,88€ dok je na kraju izvještajnog razdoblja 31.12.2024. stanje novčanih sredstava iznosilo 45.270,83€ što je za 77,9% više u odnosu na početno stanje.

5. Posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana

Posebni izvještaj u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023. godinu obuhvaća Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije u vidu Erasmus+ projekata.

5.1. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije

Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije obuhvaća sve Erasmus+ projekte u koje je škola uključena. Tijekom 2024. godine zaključen je jedan projekt akreditacije za školsku godinu 2023./2024. a nakon predaje završnog izvješća izvršena je završna isplata preostalih ugovorenih sredstava u preostalom iznosu od 20%. U tijeku je i dalje Erasmus+ projekt Akreditacije za školsku godinu 2024./2025. s obzirom da je škola u projekt Akreditacije uključena za razdoblje od 2022. do 2027. godine. Podaci o evidentiranim prihodima i rashodima iz fonda Europske unije prikazani su u slijedećoj tablici.

EU fond	Prihodi	Primici	Rashodi	Izdaci	Stanje potraživanja od EU
Erasmus+	32.317,60€	0,00€	34.960,80€	0,00€	0,00
Ukupno	32.317,60€	0,00€	34.960,80€	0,00€	0,00

S obzirom da je odvijanje Erasmus+ projekata predviđeno za višegodišnje proračunsko razdoblje koje se proteže na najčešće dvije proračunske godine, rashodi za provođenje projekata u tekućem izvještajnom razdoblju financiraju se djelomično tekućim prihodima i dijelom prenesenim sredstvima iz prethodnih godina. Iz tog razloga, prikazani rashodi u iznosu od 34.960,80 € veći su u odnosu na prihode u iznosu od 32.317,60€. Tekućim prihodima u 2024. godini financirano je ukupno 26.543,60€ rashoda dok je 8.417,20€ rashoda financirano prenesenim sredstvima iz prethodnih godina. Sredstva za Erasmus+ projekt troše se isključivo namjenski za ostvarenje projektnih planova sukladno prijavama Agenciji za mobilnost i programe EU.