

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEVIZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA UČENIČKOG DOMA „HRVATSKOGA RADIŠE“ OSIJEK ZA 2023. 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 144/21.),
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti ("Narodne novine" broj 111/18.),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu ("Narodne novine" broj 124/14., 115/15., 87/16., 3/18., 126/19. i 108/20.),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" broj 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18., 126/19., 145/20., 32/21 i 37/22) i
- Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna ("Narodne novine" broj 24/13., 102/17., 1/20. i 147/20.).

Obveza sastavljanja financijskih izvještaja prema navedenim propisima odnosi se na pravne osobe koje se temeljem posebnih propisa financiraju iz proračuna.

Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna propisan je sadržaj polugodišnjeg izvještaja, a temeljem članka 86. Zakona o proračunu proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje do 31. srpnja tekuće proračunske godine.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je oblik, sadržaj, razdoblja, rokovi financijskog izvještavanja kao i obrasci za sastavljanje financijskih izvještaja.

Financijski plan Učeničkog doma „Hrvatskoga radiše“ Osijek za 2023. godinu usvojen je na sjednici Domskog odbora održanoj 11. listopada 2022. godine u ukupnoj svoti od 731.779,00 eura. Prve izmjene i dopune donesene su na sjednici Domskog odbora 19. travnja 2023. godine kada je Financijski plan utvrđen u visini od 757.717,00 eura.

Obrazloženje knjigovodstveno evidentiranih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka daje se u nastavku.

2. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

2.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici Učeničkog doma „Hrvatskoga radiša“ Osijek za 2023. godinu planirani su u iznosu od 707.717,00 eura, a u prvom polugodištu 2023. godine ostvareni su u iznosu od 370.093,76 kuna što je ostvarenje od 52,29%, kako je prikazano u Tablici 1.

Tablica 1. Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka u prvom polugodištu 2023. godine

Prihodi/primici	Planirani iznos za 2023.	Ostvarenje 01.01-30.06.2023.	% ostvarenja	Udio u ostvarenju %
Prihodi poslovanja	707.717,00	370.093,76	52,29	100
Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	458.062,00	226.917,06	49,54	61,31
Prihodi od finansijske imovine - kamate na depozite po viđenju	1,00	0,00	0,00	0,00
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada - ostali nespomenuti prihodi	113.817,00	64.854,93	56,98	17,52
Prihodi od pruženih usluga i prodaje kratkotrajne nefinansijske imovine - vlastiti prihodi	2.600,00	0,00	0,00	0,00
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	133.237,00	78.321,77	58,78	21,17

Za financiranje rashoda u 2023. godini planirano je utrošiti 50.000,00 eura viška prihoda iz prethodnih godina, ostvarenih iz prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi – sufinanciranja smještaja i prehrane učenika.

Najveći udio u ostvarenju prihoda poslovanja su tekuće pomoći proračunskim korisnikima iz proračuna koji im nije nadležan, a iz kojih se financiraju troškovi plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada - ostali nespomenuti prihodi i veći dio prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika odnose se prihode namijenjene smještaju i prehrani učenika.

Temeljem Odluke o utvrđivanju cijene usluge smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima u 2023. godini, ukupna cijena smještaja i prehrane za redovite učenike srednjih škola u učeničkom domu u 2023. godini iznosi najviše do 167,23 eura mjesечно. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za sufinanciranje potpore smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima na temelju članka 143. stavka 6. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi („Narodne novine“ 151/22) u iznosu od 83,62 eura mjesечно po učeniku. Razliku do ukupne cijene smještaja i prehrane, a najviše do 83,62 eura mjesечно, osiguravaju roditelji/skrbnici učenika korisnika ili centri za socijalnu skrb (Ministarstvo znanosti i obrazovanja, 2022).

Nadležni proračun, osim sredstva za sufinanciranje potpore smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima, osigurava sredstva za naknade za prijevoz zaposlenika i zdravstvene preglede

prema Temeljnom kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama, kao i dio troškova tekućeg i investicijskog održavanja.

2.2. Sredstva viška prihoda iz prethodnih godina

Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 155.948,08 eura. Odlukom o sukcesivnom trošenju viška iz prethodnih godina, Domski odbor Učeničkog doma „Hrvatskoga radiše“ Osijek donio je višegodišnji plan uravnoteženja u periodu 2023.-2025.godine. U razdoblju 01.01-30.06. 2023. nisu korišteni viškovi iz prethodnih godina.

2.3. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci u prvom polugodištu 2023.godine iznose 335.467,98 eura, što je 44,27% planiranih rashoda i izdataka koji iznose 757.717,00 eura.

Tablica 2. Usporedba planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka u prvom polugodištu 2023.

Rashodi/izdaci	Planirani iznos za 2023.	Ostvarenje 01.01.-30.06.2023.	% ostvarenja	Udio u ostvarenju %
Ukupni rashodi	757.717,00	335.467,98	44,27	100
Rashodi za zaposlene	446.478,00	213.274,65	47,77	63,57
Materijalni rashodi	265.332,00	116.427,31	43,88	34,71
Finansijski rashodi	5.253,00	5.190,29	98,81	1,55
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	40.654,00	575,73	1,42	0,17

3. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

Učenički dom "Hrvatskoga radiše" Osijek je odgojno-obrazovna ustanova koja organizira odgojno-obrazovni rad, smještaj i prehranu, kulturne i druge aktivnosti učenika. Djelatnost Doma je djelatnost srednjeg odgoja i obrazovanja i s njom je programski povezana.

Financiranje rashoda Doma uravnoteženo je s izvorima financiranja i u skladu s Programom Riznice Osječko-baranjske županije te raspoređeno u programe – Tablica 3.

Tablica 3. Financiranje Učeničkog doma "Hrvatskoga radiše" Osijek prema programima

Rb	Naziv programa	Plan za 2023.	Ostvarenje 01.01.-30.06.2023.	Ostvarenje u odnosu na plan %
1.	Financiranje srednjeg školstva prema minimalnom standardu	132.314,00	80.516,49	60,85
2.	Financiranje izvan županijskog proračuna	624.480,00	254.265,56	40,72
3.	Razvoj odgojno-obrazovnog sustava	923,00	685,93	74,32
Ukupno:		757.717,00	335.467,98	44,27

A) Naziv programa: Financiranje srednjeg školstva prema minimalnom standardu

- Izvor financiranja: Opći prihodi i primici – decentralizacija
- Opis programa / Osnovni cilj: Osiguravanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje i uvjeta za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu na propisanoj razini
- Zakonska osnova: Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi – članak 143. stavak 1., stavak 4. i stavak 6. („Narodne novine“ 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22)
- Aktivnosti programa:
 - o Kapitalni: Izgradnja, rekonstrukcija i opremanje objekata srednjeg školstva
 - o Aktivnost: Financiranje stvarnih troškova srednjeg školstva - naknada za prijevoz zaposlenika i zdravstvenih pregleda prema Temeljnog kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama te dio troškova tekućeg i investicijskog održavanja.
 - o Aktivnost: Smještaj i prehrana u učeničkim domovima - sufinciranje potpore smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima u iznosu 83,62 eura mjesečno po učeniku
- Izvršenje 01.01.-30.06.2023.: Tablica 4.

Tablica 4. Aktivnosti programa Financiranje srednjeg školstva prema minimalnom standardu

Rb	Aktivnost	Plan za 2023.	Ostvarenje 01.01.- 30.06.2023.	Ostvarenje u odnosu na plan %
1.	Izgradnja, rekonstrukcija i opremanje objekata srednjeg školstva	2.654,00	0,00	0,0
2.	Financiranje stvarnih troškova srednjeg školstva	15.943,00	8.770,64	55,01
3.	Smještaj i prehrana u učeničkim domovima	113.717,00	71.745,85	63,09
Ukupno:		132.314,00	80.516,49	60,85

- Obrazloženje izvršenja programa: U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. godine organiziran je smještaj i prehrana za 136 učenika.
- Pokazatelji uspješnosti: Tablica 5.

Tablica 5: Program: Financiranje srednjeg školstva prema minimalnom standardu- Pokazatelji uspješnosti

Pokazatelj uspješnosti	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost 2023.	Ostvarena vrijednost 1.-6.2023.
Broj učenika smještenih u Domu	136	136	136

B) Program: Financiranje izvan županijskog proračuna

- Izvor financiranja:
 - Prihodi za posebne namjene - sufinanciranje potpore smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima u iznosu do 83,62 eura mjesečno po učeniku na račun roditelja/skrbnika
 - Izvor financiranja: Prihodi od pruženih usluga i prodaje kratkotrajne nefinansijske imovine – vlastiti prihodi
 - Izvor financiranja: Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan
- Opis programa / Osnovni cilj: Osiguravanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje i uvjeta za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu na propisanoj razini
- Zakonska osnova: Odluka o utvrđivanju cijene usluge smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima u 2023. godini (Ministarstvo znanosti i obrazovanja, 2022. KLASA: 602-03/22-08/00824, URBROJ: 533-05-22-0001) - na temelju članka 134. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi – članak 143. stavak 1., stavak 4. i stavak 6. („Narodne novine“ 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22)
- Aktivnost: Vlastiti prihodi - srednje školstvo
- Izvršenje programa 01.01.-30.06.2023 – Tablica 6.

Tablica 6. Program: Financiranje izvan županijskog proračuna - Rashodi prema izvorima financiranja

Rb	Izvor financiranja	Plan za 2023.	Ostvarenje 01.01.-30.06.2023.	Ostvarenje u odnosu na plan %
1.	Prihodi za posebne namjene	163.817,00	25.314,70	15,45
2.	Prihodi od pruženih usluga i prodaje kratkotrajne nefinansijske imovine – vlastiti prihodi	2.601,00	1.968,00	75,66
3.	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	458.062,00	226.982,86	49,55
4.	Višak prihoda	50.000,00	0	0
Ukupno:		624.480,00	254.265,56	40,72

- Obrazloženje izvršenja programa:
 - U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. godine organiziran je smještaj i prehrana za 136 učenika.
 - Rashodi financirani prihodima od pruženih usluga odnose se na organizaciju smještaja i prehrane sudionika Međunarodnog kazališnog festivala na njemačkom jeziku u periodu 23.06. - 27.06.2023.

- Tekućim pomoćima proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan financirani su troškova plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika. Iz istog izvora financiran je projekt „Šutnja je najglasniji vrisak“ u iznosu 1.061,78 eura.

- Pokazatelji uspješnosti: Tablica 7.

Tablica 7: Program: Financiranje izvan županijskog proračuna - Pokazatelji uspješnosti

Pokazatelj uspješnosti	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost 2023.	Ostvarena vrijednost 1.-6.2023.
Broj učenika smještenih u Domu	136	136	136
Blok predavanja na temu "Šutnja je najglasniji vrisak"	1	1	1

C) Program: Razvoj odgojno-obrazovnog sustava

- Izvor financiranja: Pomoći – Županijski proračun – EU projekti
- Opis programa / Osnovni cilj: Mjerom Shema – voće, povrće i mlijeko osigurava se voće i povrće, mlijeko i mlječni proizvodi najmanje jedanput tjedno za učenike osnovnih i srednjih škola.
- Zakonska osnova:
 - Provedbena uredba komisije (EU) 2017/39
 - Delegirana uredba komisije (EU) br. 2017/40
 - Nacionalna strategija za provedbu školske sheme voća i povrća te mlijeka i mlječnih proizvoda od školske godine 2017./2018. do 2022./2023.
 - Pravilnik o provedbi Nacionalne strategije za provedbu školske sheme voća i povrća te mlijeka i mlječnih proizvoda od školske godine 2017./2018. do 2022./2023. (NN 93/2021)
- Potprogram: Shema – Voće, povrće i mlijeko
- Izvršenje programa: Unutar ovog programa planirani su rashodi u iznosu 923,00 eura, a realizirani u iznosu 685,93 eura, što je 74,32 posto.
- Obrazloženje izvršenja programa: Ostvarene su 22 isporuke voća u količini 100-150 grama po učeniku
- Pokazatelji uspješnosti: Tablica 8

Tablica 8: Program: Razvoj odgojno-obrazovnog sustava - Pokazatelji uspješnosti

Pokazatelj uspješnosti	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost 2023.	Ostvarena vrijednost 1.-6.2023.
Broj učenika obuhvaćenih raspodjelom jednom tijedno u dane održavanja nastave	136	136	136

4. POSEBNI IZVJEŠTAJI

4.1. Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

Ukupna potraživanja na dan 30.06.2023. godine iznose 920,20 eura i dospjela su, a odnose se na naplaćene račune za smještaj i prehranu učenika.

Na dan 30.06.2023. godine nije bilo dospjelih obveza. Ukupne nedospjele obveze iznose 50.887,98 eura, i to:

- obveze za plaću i materijalna prava zaposlenika za lipanj 2023., koje dospijevaju u srpanju 2023. – 38.267,20 eura
- nedospjele obveze za materijalne rashode – 5.962,47 eura
- obveze za povrat u proračun - naknade za bolovanja na teret HZZO – 6.658,31 eura

Sudski sporovi koje su zaposlenici pokrenuli protiv školske ustanove radi isplate razlike plaće po povoljnijoj osnovici za razdoblje od prosinca 2015. do siječnja 2017. završeni su do 30.06.203. i sve obveze po njima su isplaćene

Osijek, 14. srpnja 2023.

Ravnateljica: Nataša Šimić, prof. N. Šimić

Predsjednica Domskog odbora: Božica Krajnović, prof. B. Krajnović

