

PRVA GIMNAZIJA VARAŽDIN

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

**GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2023. GODINU**

Varaždin, 2024.

SADRŽAJ

1. U V O D.....	1
2. PRIHODI I PRIMICI.....	3
2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU	4
3. RASHODI I IZDACI.....	4
3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE.....	4
3.2. MATERIJALNI RASHODI	4
3.3. FINANCIJSKI RASHODI	5
3.4. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA	5
3.5. OSTALI RASHODI.....	5
3.6. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE.....	5
3.7. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	6
4. IZVJEŠTAJ O ZADUŽENJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA	6
5. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA	7
EUROPSKE UNIJE	7
IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE SADRŽI PODATKE O EVIDENTIRANIM PRIHODIMA I PRIMICIMA TE RASHODIMA I IZDACIMA IZ FONDOVA EUROPSKE UNIJE.	7
6. IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA.....	8
7. IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA.....	8
8. REZULTAT POSLOVANJA	9

1. UVOD

Sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine br. 85/23), a osnovna svrha ovog izvještaja je dati informacije o:

- planiranim i ostvarenim/izvršenim prihodima i primicima/rashodima i izdacima,
- prenesenom manjku odnosno višku iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos u slijedeću godinu.

Sukladno navedenom, sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, osim prikaza ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini odjeljka ekonomske klasifikacije i prema izvorima financiranja te rashoda po funkcijskoj klasifikaciji (**Opći dio**), uključujući njihovu raspodjelu po programskoj klasifikaciji u **Posebnom dijelu** proračuna, uz **obrazloženje** ostvarenja prihoda i primitaka te izvršenja rashoda i izdataka čine i **posebni izvještaji**: izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima i izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Prijedlog financijskog plana Prve gimnazije Varaždin za 2023. godinu (dalje u tekstu: Financijski plan) donosi Školski odbor dana 06.10.2022. godine. **Financijski plan Prve gimnazije Varaždin za 2023. godinu** usvojio je Školski odbor 21.12.2022. godine u iznosu od 2.576.100,00 eura. **I. Izmjene i dopune Financijskog plana** donijete su na sjednici održanoj 28.06.2023. godine, kojima je Financijski plan utvrđen u visini od 2.663.100,00 eura, **II. Izmjene i dopune Financijskog plana** donijete su na sjednici održanoj 27.12.2023. godine u iznosu od 2.968.564,00 eura objavljene na internetskim stranicama Prve gimnazije Varaždin (http://www.gimnazija-varazdin.skole.hr/skola/dokumenti/fiskalna_odgovornost_i_javna_nabava)

Sažetak *Računa prihoda i rashoda* te *Računa financiranja* s raspoloživim sredstvima iz prethodnih godina dan je u **Tablici 1** usporedno s izvršenjem prethodnih godina.

Tablica 1: Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Oznaka	Izvršenje 2022. (1)	Rebalans 2023. (2)	Tekući plan 2023. (3)	Izvršenje 2023. (4)	Indeks % (5)	Indeks % (6)
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	2.598.777,06	2.968.564,00	2.968.564,00	3.038.668,53	116,93	102,36
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	281,14	1.200,00	1.200,00	240,84	85,67	20,07
3 Rashodi poslovanja	2.566.511,24	2.804.008,00	2.804.008,00	2.893.318,34	112,73	103,19
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	109.211,28	57.407,00	57.407,00	84.580,15	77,45	147,33
Razlika - višak/manjak	-76.664,32	108.349,00	108.349,00	61.010,88	-79,58	56,31
B. RAČUN FINANCIRANJA						
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.231,78					
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova		25.232,00	25.232,00	25.231,78		100
Neto - zaduživanje/financiranje	25.231,78	-25.232,00	-25.232,00	-25.231,78	-100	100
C. PRORAČUN UKUPNO						
1. PRIHODI I PRIMICI	2.624.289,98	2.969.764,00	2.969.764,00	3.038.909,37	115,8	102,33
2. RASHODI I IZDACI	2.676.722,52	2.886.647,00	2.886.647,00	3.003.130,27	112,24	104,04
3. RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	-51.432,54	83.117,00	83.117,00	35.779,10	-69,57	43,05
D. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA						
VIŠAK/MANJAK PRIHODA preneseni (+/-)	38.888,46	-83.117,00	-83.117,00	-21.903,70	-56,32	26,35
VIŠAK/MANJAK PRIHODA	-12.544,08	0	0	13.875,40	-110,61	0

Godišnji izvještaj o izvršenju iskazuje ostvarenje prihoda i primitaka, odnosno izvršenje rashoda i izdataka **unutar jedne godine (tekući viškovi/manjkovi)**.

Uz tekuće viškove i/ili manjkove u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana iskazuje se preneseni manjak (ili dio manjka) za koji su u Financijskom planu osigurana sredstva za pokriće, odnosno preneseni višak (ili dio viška) prethodne godine koji je raspodijeljen u tekućoj godini (**preneseni višak/manjak**).

Prva gimnazija Varaždin u 2023. godini ostvarila je ukupno 3.038.909,37 eur prihoda i primitaka od čega se najveći dio odnosi na prihode poslovanja u iznosu od 3.038.668,53 eur. Iznos od 240,84 eur odnosi se na prihode od financijske imovine (otkup stanova). U istom razdoblju ostvareno je ukupno 3.003.130,27 eur rashoda i izdataka od čega su 2.893.318,34 eur rashodi poslovanja a 84.580,15 eur odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine. U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu od 35.779,10 eur.

Pojedine stavke koje iskazuju veća odstupanja rezultat su stvarnih potreba za rashodima s jedne strane te realiziranih prihoda s druge strane te se odnose na vlastite i namjenske izvore financiranja.

2. PRIHODI I PRIMICI

Financijskim planom Prve gimnazije Varaždin za 2023. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 2.969.764 eura (bez uključenog prenesenog manjka/viška prethodnih godina), a isti su naplaćeni u iznosu od 3.038.668,53 eura, odnosno **16,93% više od godišnjeg plana.**

Sveukupni prihodi poslovanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine veći su za 16,9 %. U strukturi prihoda poslovanja najvećim dijelom participiraju prihodi –

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (636) - radi se najvećim dijelom o prihodima koji se ostvaruju od Ministarstva znanosti i obrazovanje (u daljnjem tekstu: MZO).

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (638) – sredstva za provođenje projekta Erasmus + kao i prihodi za provođenje projekta Školska shema voće ,

Prihodi od financijske imovine (641) – prihodi koji se odnose na pasivne kamate ZABA-e i

Prihodi po posebnim propisima (652) – prihodi od školarina u International Baccalaureate programu (IB DP) te programu izvođenja dijela nastave na engleskom jeziku.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (661) - Najveći dio prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga škola ostvaruje pružanjem usluga zakupa poslovnog prostora (sportska dvorana)

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (663) - Tekuće donacije ostvarene u izvještajnom razdoblju odnose se najvećim dijelom na donaciju za projekt Školski praznici, donacija za Adventski izazov te donacija Školsko sportskog saveza Varaždinske županije za kupnju opreme i rekvizita za nastavu TZK.

Prihodi nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – (671) - Prihodi iz nadležnog proračuna sadrže prihode od strane Osnivača (Varaždinska županija) za pokrivanje rashoda poslovanja i rashoda za nefinancijsku imovinu za decentralizirane funkcije prema zakonskom standardu te pokrivanje rashoda iznad zakonskog standarda. Od ukupnog iznosa prihoda od nadležnog proračuna, prihod u iznosu od 70.176,68 eur ostvaren je za nabavu nefinancijske imovine te se provedbom obvezne korekcije u bilanci za taj iznos te za iznos iskazan na šifri 6362 iskazao korigirani rezultati poslovanja. Ostvareni prihodi na šifri 6712 na manjoj su razini u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a prvenstveno jer su u prethodnom izvještajnom razdoblju ostvarena dodatna sredstava od Osnivača za dodatna ulaganja na zgradi škole (radovi na obnovi i sanaciji krovništva zgrade starog dijela škole).

Prihodi od prodaje građevinskih objekata (721) – odnose se na prihode od prodaje nefinancijske imovine (otkup stanova)

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2023. godine bilo je 0,00 eura, a na kraju 2023. godine iznosi 26.982,94 eura.

3. RASHODI I IZDACI

U 2023. godini ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 3.003.130,27 eura, što je 112,24% godišnjeg plana i 4,04% više u odnosu na godinu ranije.

Najveći dio rashoda odnosi se na planirane rashode poslovanja koji iznose 2.893.318,34 eur i planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 84.580,15 eur

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene veći su za 12,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Dijelom je to posljedica rasta osnovne plaće djelatnika (povećanje osnovice i koeficijenata), a velikim dijelom i temeljem većih potreba za prekovremenim radom zbog zamjena odsutnih djelatnika (zbog privremene nesposobnosti za rad radi bolesti ili liječenja). Također, povećani su i ostali rashodi za zaposlene uslijed povećanja nekih materijalnih prava (regres i božićnica).

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi veći su za 12,7%. Razlozi velikog odstupanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine su višestruki:

Naknade troškova zaposlenima (321) - zbog većih potreba i promjena kurikuluma pojedinih predmeta rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika - značajno su veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i to za 27,6%;

Rashodi za usluge (323) - evidentirani su rashodi koji proizlaze najvećim dijelom iz sklopljenih ugovora o djelu sa mentorima i predavačima u programima Centara izvrsnosti što se financira sredstvima Osnivača. U Prvoj gimnaziji Varaždin provode se Centri izvrsnosti iz područja informatike, šaha te biologije te ugovori o djelu za fakultativnu nastavu, zatim prijevoz sudionika Erasmus+ programa te prijevoza učenika polaznika Centara izvrsnosti. Dio rashoda evidentiran na kontu 323 odnosi se na rashode povezane sa provođenjem aktivnosti u sklopu Erasmus+ programa mobilnosti „Under the European Stars“.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) – najvećim dijelom participiraju međunarodne članarine vezane uz provođenje IB DP programa (International Baccalaureate Organization - IBO te Association of Central European IB Schools - ACES), osiguranje imovine te ostali troškovi škole koji su za 25,8% manji u odnosu na prethodnu godinu.

3.3. FINANCIJSKI RASHODI

Bankarske usluge i usluge platnog prometa (3431) – neznatno povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje a odnosi se na naknadu banke za usluge platnog prometa

Zatezne kamate (3433) - tijekom 2023. ostvareno je značajno manje rashoda za zatezne kamate zbog toga što su tijekom 2022. godine troškovi proizašli iz pravomoćnih sudskih presuda. Škola je bila u obvezi obračunati i uplatiti zakonske zatezne kamate na sva javna davanja (doprinosi, porez, prirez) kao i zatezne kamate na neto iznose.

3.4. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

Iskazani su rashodi za sufinanciranje prehrane uplaćeni učenicima slabijeg imovinskog stanja. Izvor sredstava je proračun Osnivača. U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje rashodi su veći za 43,2%

3.5. OSTALI RASHODI

Tekuće donacije u naravi (381) - na ovom kontu iskazana su sredstva za nabavu higijenskih materijalnih potrepština za učenice Sredstva su raspoređena na temelju Odluke Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike Republike Hrvatske

3.6. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Postrojenja i oprema (422) - rashodi nastali za nabavu opreme za Projekt „2. Festival ljudskih prava“ koji je proglašen jednim od pet najuspješnijih školskih projekata građanskog odgoja i obrazovanja u šk. godini 2022./2023. Sredstva je osigurao Osnivač u iznosu od 1.400,00 eur.

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (424) – rashodi nastali za nabavu lektira i stručne literature a financirani sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima (451) - izvršeno je dodatno ulaganje na zgradi škole (radovi na obnovi i sanaciji starog dijela krovišta) pri čemu je dio sredstava u iznosu od 67.355,85 eur osigurao Osnivač dok je Ministarstvo kulture i medija osiguralo preostalih 13.272,28 eur.

3.7. IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (544) - otpлата glavnice primljenog kratkoročnog kredita Cash pool (Zagrebačka banka d.d.) u iznosu od 25.231,78 eur

4. IZVJEŠTAJ O ZADUŽENJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

Prva gimnazija Varaždin te tijekom 2022. godine zadužila kod Zagrebačke banke d.d. temeljem dozvoljenog prekoračenja po računu cash poola zbog premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza, a za podmirenje obveza koje se ne podmiruju iz decentraliziranih sredstava, već iz vlastitih i namjenskih izvora (program Međunarodne mature, EU projekti, vlastiti prihodi od zakupa poslovnog prostora). Okvirni kredit je uzet na rok od 12. mjeseci te je 08. prosinca 2023. godine otplaćena glavnica u iznosu od 25.231,78 eur.

5. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE

Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije sadrži podatke o evidentiranim prihodima i primicima te rashodima i izdacima iz fondova Europske unije.

Prvoj gimnaziji Varaždin je 2023. godine odobren projekt **Erasmus akreditacija** i mogućnost da se uključe u prekograničnu razmjenu i suradnju. Ukupna vrijednost projekta iznosi 27.583,00 eur. Ostvareni prihodi u 2023. godini iznose 22.066,40 eur (80% vrijednosti projekta) Ciljevi provođenja aktivnosti projekta su:

- podupiranjem stručnog usavršavanja učitelja i nastavnika, ravnatelja i drugog školskog osoblja
- poticanjem korištenja novih tehnologija i inovativnih metoda poučavanja
- poboljšanjem programa učenja stranih jezika i jezične raznolikosti u školama
- podupiranjem razmjene i prenošenja najbolje prakse u poučavanju i razvoju škola

Projekt **Erasmus+ „Under the European Stars“** – Ukupna vrijednost projekta iznosila je 28.167,00 eur, ukupni ostvareni prihodi u 2023. godini iznose 5.633,40 eur (završna isplata po projektu) a ukupna rashodi u izvještajnom razdoblju iznosili su 8.992,36 eur.

Projekt **Erasmus+ Stem Successfully Reaching competences** – Ukupna vrijednost projekta iznosila je 28.856,00 eur. Ukupno ostvareni prihodi u 2023. godini iznose 5.771,20 eur (završna isplata po projektu) a rashodi su iznosili 6.066,29 eur.

Školska shema voća i povrća te mlijeka i mliječnih proizvoda u školskoj godini 2023/2024 —ukupno uplaćena sredstva iz fondova EU iznosila su 2.961,19 eur a ukupni rashodi u izvještajnom razdoblju iznosili su 2.340,17 eur.

6. IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA

Prva gimnazija Varaždin tijekom 2023. godine nema evidentirana dane zajmove i potraživanja po danim zajmovima.

7. IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA

Ukupne obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 298.368,29 eur od čega su nedospjele obveze 241.361,59 eur. Najvećim dijelom sadrže obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2023. godine) koje dospijevaju u siječnju 2024., dok se obveze za materijalne rashode poslovanja odnose na naknade troškova zaposlenima (prijevoz za prosinac) te na fakture za režijske i ostale materijalne troškove koje će se podmiriti u narednom razdoblju.

Ukupna potraživanja na kraju 2023. godine iznose 50.355,34 eur

Tablica 2: Stanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih dospjelih obveza te potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka na kraju 2023. godine

	Nenaplaćena potraživanja za prihode poslovanja	Nenaplaćena potraživanja od prodaje nefin. im.	Nepodmirene dospjele obveze	Potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka
Prva gimnazija Varaždin	50.225,57 eur	129,77 eur	57.006,70 eur	3.550,60 eur
Ukupno	50.225,57 eur	129,77 eur	57.006,70 eur	3.550,60 eur

8. REZULTAT POSLOVANJA

U 2023. godini Prva gimnazija Varaždin ostvarila je ukupno 3.038.668,53 eur prihoda i primitaka te 2.893.318,34 eur rashoda i izdataka.

U izvještajnoj razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023. ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 145.350,19 eur.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 57.087,04 eur i raspoređuje se prema izvorima financiranja kako slijedi:

Tablica 4: Manjak prihoda poslovanja raspoređuje se prema izvorima financiranja kako slijedi:

Vrsta financijskog plana	Izvor	Namjena	Iznos
ŽUPANIJSKI PRORAČUN	11 Opći prihodi i primici	Materijalni rashodi za redovno poslovanje škole	-12.042,20 eur
	44 Decentralizacija	Materijalni rashodi za redovno poslovanje škole	-3.042,34 eur
ŽUPANIJSKI PRORAČUN UKUPNO			-15.084,54 eur
VLASTITA I NAMJENSKA SREDSTVA	31 Vlastiti prihodi	Zakup poslovnog prostora, rashodi redovnih aktivnosti škole	-16.757,03 eur
	43 Prihodi za posebne namjene	IBDP program, program izvođenja dijela nastave na engleskom jeziku, DSD	-49.901,78 eur
	51 Pomoći EU	Erasmus + projekti	+18.141,45 eur
	52 Ostale pomoći	MZO – plaće i materijalna prava zaposlenih Agencija za odgoj i obrazovanje – (M)ŽSV	+5.606,00 eur
	61 Donacije	Donacije trgovačkih društava za materijalne rashode	+668,02 eur
	71 Prihodi od prodaje nefin. imovine i naknade s osnova osiguranja	Otkup stanova	+240,84 eur
	81 Primici od zaduživanja	Primici od kratkoročnog zaduživanja za materijalne rashode	

Vrsta financijskog plana	Izvor	Namjena	Iznos
VLASTITA I NAMJENSKA SREDSTVA UKUPNO			-42.002,50 eur

Dio manjka prihoda odnosi se na metodološki manjak. Radi se o rashodima redovnog poslovanja za mjesec prosinac 2023. koji se pokriju u siječnju 2024. prihodima iz nadležnog proračuna (izvor 11 i izvor 44) a dio se odnosi na manjak vlastitih prihoda.

Manjak se planira pokriti iz prihoda nadležnog proračuna, prihoda koji se ostvaruju temeljem IBDP programa, naplatom školarina iz programa izvođenja dijela nastave na engleskom jeziku te naplatom prihoda od zakupa poslovnog prostora. Dio manjka pokrit će se i prihodima od otkupa stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

U Varaždinu,
13.03.2024.

**PRVA GIMNAZIJA VARAŽDIN
VARAŽDIN**

Predsjednica Školskog odbora

Miljenka Štimec, prof.

M. Štimec

.....
***Nastavno na ovo obrazloženje, daje se detaljan opis programa rada za
2023. godinu iskazan u Posebnom dijelu Financijskog plana.***