**OBRAZLOŽENJE IZVRŠENJA FINANCIJSKOG PLANA ZA EKONOMSKU I TRGOVAČKU ŠKOLU ZA 2024. GODINU**

1. **OPĆI DIO-SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA**

Iz Sažetka prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.762.975,00 eura, te realizirani ukupni rashodi i izdaci 1.723.753,00 eura, te je rezultat poslovanja višak u inosu od 39.222,00 eura. Uspoređujući podatke sa podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivo je da su prihodi porasli za 24%, a rashodi za 22% što je rezultat dodatnih sredstava odobrenih od strane osnivača za tekuće i investicijsko održavanje, te za kapitalna ulaganja kojih nismo imali u 2023. godini.

Tablica pokaziva 93% ostvarenost prihoda i 91% ostvarenosti rashoda u odnosu na zadnji rebalans, jer se u rebalansu nalazi preneseni višak iz prošlih godina, kojeg smo planirali da ćemo potrošiti, a nismo, tako da se prenosi u sljedeće razdoblje.

1. **IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

Izvještaj sadrži prihode i rashode prema ekonomskoj klasifikaciji. Iz tablice je vidljivo da su planirani prihodi i ostvareni prihodi za 2024. ujednačeni. Veća odstupnja možemo vidjeti na kontima rashoda i izdataka 32 i 34 i na kontima skupine 38, jer kao što je već navedeno planirani višak bio raspoređen na ovim kontima, a nije se realiziralo u ovoj godini već ga prenosimo u sljedeće razdoblje. Isto tako vrijedi i za konta 42 i 45.

1. **IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

Izvještaj sadrži prikaz rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji- gdje imamo za 3% manje ostvarenih rashoda u odnosu na rebalans, a u odnosu na 2023. godinu imamo povećanje rashoda za 22%.

1. **IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA**

Izvještaj sadrži prikaz prihoda i rashoda po izvorima financiranja.

11 - Opći prihodi i primici – plaće suradnika u nastavi financiran od županije

32 – Vlastiti prihodi – uključuju prihode tekuće godine i preneseni višak

44 – Decentralizirana sredstva – financiranje matreijalnih i financijskih rashoda, rashoda za

tekuće i investicijsko održavanje i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i

dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

52 – Ostale pomoći – pdv za školsku shemu voće

56 - Fondovi EU – plaće suradnika u nastavi – drugi dio- finaniran od strane EU fondova i rashodi za školsku shemu voće( bez pdv-a)

58 – Ostale pomoći PK – rashodi za plaće zaposlenika

59 – Pomoći/ Fondovi EU – rashodi za Erasmus + projekte i preneseni višak od istih projekata

72 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine – Domouprava- prodaja stanova na kojima stoji

stanarsko pravo

1. **POSEBNI DIO GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Sadrži podatke izvršenja rashoda i izdataka po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji-po aktivnostima i računima računskog plana.

Veća odstupanja imamo na:

T120602 na izvoru 1.1.1- za ''Zajedno možemo sve'', jer je osnivač dio prebacio na izvor 5.2.1,te imamo 69% ostvarenosti od planiranog

A120812 na izvoru 5.8.1- utrošena sredstva dobivena za darovite učenike, a nisu planirana, pa je

veliki index od 365%

A120804 na izvoru 5.9.- Pomoći/Fondovi EU na kontima otvarenih rashoda u odnosu na planirano imamo 23%, jer smo dobili uplatu za E+ projekt ''Vještine koje nas osnažuju'' na kraju godine, a projekt će se realizirati u 2025. godini, a imamo i dio prihoda koji su preneseni iz prošlih godina od Erasmus projekata, a nisu potrošeni

A120814 izvori 3.2.-Vlastiti prihodi -realizirano 42% rashoda u odnosu na plan, jer nije potrošen planirani višak prihoda.