

REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
OSNOVNA ŠKOLA „VLADIMIR NAZOR“ KOMLETINCI
KOMLETINCI, BRAĆE RADIĆ 17
KLASA: 402-02/25-01/2
URBROJ: 2196-50-01-25-1
Komletinci, 24. srpnja 2025. godine

Obrazloženje Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana ostvarenih prihoda i rashoda Osnovne škole „Vladimir Nazor“ Komletinci za 2025. godinu

Na temelju Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/2023) Osnovna škola „Vladimir Nazor“ Komletinci podnosi Školskom odboru na usvajanje Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana koji se sastoji od Općeg i Posebnog dijela.

Opći dio sastoji se od:

- Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda
- Račun financiranja

Posebni dio sastoji se od:

- Izvještaj po programskoj klasifikaciji

U Općem i Posebnom dijelu Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2025. godinu iskazani su podaci o planiranim prihodima i rashodima 2025. godine kroz rebalans plana, podaci o prihodima i rashodima ostvarenim u prvoj polovici 2025. godine kao i podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u prvoj polovici 2024. godine.

U Sažetku Općeg dijela ukupno ostvareni prihodi u izvještajnom razdoblju iznose 502.944,32 € a ukupno ostvareni rashodi iznose 585.425,26 € čime je proizašao manjak prihoda u iznosu od 82.480,94 €. Isti će biti podmiren doznakom sredstava za plaću za lipanj 2025. godine, podmirenjem naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom i dospelim obvezama po računima te prenesenim viškom prihoda iz 2024. godine.

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje od 01.01. – 30.06.2025. godine su isključivo prihodi poslovanja i iznose 502.944,32 € što je 48,85% godišnjeg plana, te su prihodi poslovanja veći za 13,31% u odnosu na isto razdoblje u 2024. godini.

Ukupno ostvareni rashodi za prvo polugodište 2025. godine su 585.425,26 €, što je 56,61 % godišnjeg plana, te 28,59% povećanja u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine. Od 585.425,26 € ukupnih rashoda, rashodi poslovanja iznose 580.107,45 €, dok rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 5.317,81 €.

Prihodi po ekonomskoj klasifikaciji se dijele na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi poslovanja koje je škola ostvarila u izvještajnom razdoblju od 01.01. – 30.06.2025. godine iznose 502.944,32 € dok je za isto izvještajno razdoblje 2024. godine ostvareno ukupno 443.873,91 € što predstavlja povećanje od 13,31%.

Do smanjenja prihoda dolazi na stavci 652 – prihodi po posebnim propisima, jer je u istom razdoblju prethodne godine bilo više uplata roditelja za ekskurzije, predstave i slično. Stavka 661 – prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, također bilježi smanjenje jer su primljena manja sredstva od najma dvorane.

Najveće povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine je na stavci 663 – donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po protestiranim jamstvima, zbog primljenih veći sredstava u obliku donacija. Stavka 636 – pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, također bilježi povećanje. Radi ulaska škole u program cjelodnevne škole dolazi do znatnog povećanja sredstava za izvođenje raznih aktivnosti i nabavu materijala.

Rashodi po ekonomskoj klasifikaciji se dijele na rashode poslovanja te rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Ukupni rashodi u periodu od 01.01. – 30.06.2025. godine ostvareni su u iznosu od 585.425,26 € što čini 56,61% godišnjeg plana te predstavlja povećanje od 28,59% u odnosu na ostvarene rashode poslovanja u istom razdoblju 2024. godine. Promatrajući pojedine skupine rashoda vidljivo je da je došlo do povećanja u većini skupina rashoda ali i do smanjenja pojedinih skupina rashoda.

Rashodi poslovanja dijele se na: Rashode za zaposlene - skupina 31 - 459.447,22 €, Materijalne rashode - skupina 32 – 120.435,23 €, Financijske rashode - skupina 34 – 0,00 €, Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade – skupina 37 – 0,00 € i skupina 38 – Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći – 225,00 €.

Skupina 31 – Rashodi za zaposlene, dolazi do povećanja od 33,84% jer izvještajno razdoblje sadrži sedam izdataka za plaću, budući da je izmjenama i dopunama novog Pravilnika podskupina računa 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja ukinuta s danom 01. siječnja 2025. godine, te ulaskom škole u CDŠ plaće su se povećale od 5% do 25% te je iskazana potreba za većim brojem zaposlenih.

Skupina 32 – Materijalni rashodi, povećani su za 7,84% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Promatrajući pojedine podskupine vidljivo je da je došlo do neznatnog povećanja gotovo u svim podskupinama. Podskupina 321 – naknade troškova zaposlenima porasla je za 54,17% jer ulaskom u CDŠ i ERASMUS+ izdvajaju se veća sredstva za službena putovanja (dnevnice, prijevozni troškovi i ostali troškovi službenog putovanja). Podskupina 322 – rashodi za materijal i energiju, bilježi rast od 26,24%. Najveće povećanje bilježimo na 3225 – sitni inventar i autogume, jer ulaskom škole u Eksperimentalni program CDŠ, u sklopu izvannastavnih aktivnosti B1, došlo je do nabave raznih sredstava (stroj za plastificiranje, police, mikroskop, razna glazbena pomagala...) što značajno povećava stavku sitnog inventara u tekućem izvještajnom razdoblju. Podskupina 323 – rashodi za usluge povećana je za 16,48%. Najveći porast bilježimo na 3239 – ostale usluge, jer je škola dio programa cjelodnevne škole, u sklopu čega se tijekom cijele školske godine održavaju određene izvanškolske aktivnosti B2, koje se nalaze na navedenoj stavci rashoda. Najveće smanjenje u sklopu ove Podskupine imamo na 3231 – usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza jer su utrošena puna manja sredstva za putovanja i prijevoz u sklopu ERASMUS+ projekta, za razliku od istog izvještajnog razdoblja 2024. godine. Podskupina 329 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja bilježi pad u odnosu na isto razdoblje 2024. godine.

Skupina 34 – Financijski rashodi, od veljače 2024. godine škola je prešla na vođenje poslovanja putem Državne riznice. Tim prelaskom škola više nema otvoren račun u banci pa samim time ni rashoda na ovoj skupini.

Skupina 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, nema iskazanih rashoda u periodu od 01.01. - 30.06.2025. godine budući da se udžbenici i drugi obrazovni materijali naručuju tijekom mjeseca srpnja.

Skupina 38 – ima iskazan rashod u iznosu od 225,00 € u izvještajnom razdoblju 2025. godine. Ovaj trošak odnosi se na opskrbu školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština.

Skupina 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, bilježi značajan rast u tekućem izvještajnom razdoblju u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Do tog velikog rasta dolazi zbog nabave dva računala i računalne opreme od primljenih donacija, te nabave različite opreme u sklopu izvannastavnih aktivnosti B1.

Prihodi i rashodi po izvorima financiranja

Izvori prihoda i rashoda dijele se na: 1 – Opći prihodi i primici (11 – Opći prihodi i primici), 3 - Vlastiti prihodi (31 – Vlastiti prihodi), 4 - Prihodi za posebne namjene (43 – Ostali prihodi za posebne namjene i 48 – Prihodi za posebne namjene - DEC), 5 - Pomoći (51 – Ostale pomoći i 52 – Pomoći EU), 6 - Donacije (61 – Donacije - VSŽ), 7 – Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja (71 - Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja).

Do povećanog ostvarenja u izvještajnom razdoblju 2025. godine u odnosu na isto razdoblje 2024. godine dolazi kod izvora 4 (48 – Prihodi za posebne namjene – DEC) zbog znatnog povećanja materijalnih rashoda, izvora 5 (51 - Ostale pomoći) za 12,56%, jer su se značajno povećali prihodi ulaskom škole u projekt cjelodnevne škole, te kod izvora financiranja 6 – Donacije jer ulaskom škole u projekt „Škole hrabrosti – sveobuhvatan pristup zaštiti mentalnog zdravlja djece u Hrvatskoj“ i Program „Činimo dobro Otiskom srca“ – hrvatska inačica modula sCOOLFOOD, u tekućem izvještajnom razdoblju primljena su određena sredstva u obliku donacija za razliku od istog izvještajnog razdoblja 2024. godine kada nije bilo tih donacija. Do smanjenja ostvarenja dolazi na izvoru 3 (31 – Vlastiti prihodi) jer su primljena puno manja sredstva od najma dvorane.

Povećanja na navedenim izvorima prihoda poslovanja su s druge strane i povećanja na rashodima kod izvora rashoda (Izvor 48, 51, 61).

POSEBNI DIO PRORAČUNA

Ukupno ostvareni rashodi za prvu polovicu 2025. godine su 585.425,26 €, te se raspoređuju po programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Svaki program i aktivnost ima svoj izvor financiranja.

Posebni dio sastoji se od sljedećih programa i aktivnosti:

PROGRAM 1023 – FINANCIRANJE ŠKOLSTVA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA

Aktivnost A1023 01 – VLASTITI PRIHODI – OSNOVNO ŠKOLSTVO – 532.885,60 € (Izvor financiranja 31 – 686,25 €, Izvor financiranja 43 – 431,40 €, Izvor financiranja 51 – 520.311,15 €, Izvor financiranja 52 – 5.371,00 €, Izvor financiranja 61 – 6.085,80 €, Izvor financiranja 71 – 0,00 €)

PROGRAM 1052 – JAVNE POTREBE U ODGOJNO-OBRAZOVNOM SUSTAVU VSŽ

Tekući projekt T1052 05 – ŠKOLSKA PREHRANA – 18.180,64 € (Izvor financiranja 51)

Tekući projekt T1052 07 – HIGIJENSKE POTREPŠTINE (PROJEKT MROSP-A) – 225,00 € (Izvor financiranja 51)

Aktivnost A1052 09 – ŠKOLSKI MEDNI DAN – 0,00 € (Izvor financiranja 51)

PROGRAM 1054 – FINANCIRANJE OŠ PREMA MINIMALNOM STANDARDU

Aktivnost A01 – FINANCIJSKI I MATERIJALNI RASHODI OŠ (STVARNI TROŠKOVI) – 22.863,90 € (Izvor financiranja 48)

Kapitalni projekt K01 – IZGRADNJA. REKONSTRUKCIJA, ADAPTACIJA I OPREMANJE OBJEKATA OŠ – 0,00 € (Izvor financiranja 48)

Aktivnost A02 – OPĆI TROŠKOVI OŠ (MATERIJALNI TROŠKOVI) – 9.508,42 € (Izvor financiranja 48)

Kapitalni projekt K02 – TEKUĆE, HITNO I PLANSKO ODRŽAVANJE OBJEKATA I OPREME OŠ – 1.761,70 € (Izvor financiranja 48)

Posebni izvještaji

- *Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala*

Osnovna škola „Vladimir Nazor“ Komletinci nije se zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala u 2025. godini.

Računovotkinja:

Marija Trbljanić

Marija Trbljanić

Ravnateljica:

Katarina Bojić, prof.



Katarina Bojić