

OSNOVNA ŠKOLA „BRAĆA GLUMAC“

Dolac 11

20290 Lastovo

Broj RKP: 12296

Matični broj škole: 03324117

OIB škole: 80382692021

OBRAZLOŽENJE
POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
ZA 2025. GODINU

Zakonom o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21.) i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna („Narodne novine“, broj 85/23.) propisan je sadržaj, podnošenje i donošenje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2025. godinu Osnovne škole „Braća Glumac“ (u daljnjem tekstu: Škola) sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine, a sadrži: opći dio, posebni dio te obrazloženje.

Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Škole sadrži:

- sažetak Računa prihoda i rashoda te
- račun prihoda i rashoda.

Opći dio sadrži ostvarenje/izvršenje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine, Financijski plan za 2025. godinu, ostvarenje/izvršenje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine, indeks (ostvarenje/izvršenje 1-6 2025. / ostvarenje/izvršenje 1-6 2024.) te indeks (ostvarenje/izvršenje 1-6 2025. / plan za 2025).

Posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Škole iskazan je u izvještaju po programskoj klasifikaciji.

Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sastoji se od obrazloženja *općeg dijela* izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

Obrazloženje općeg dijela polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži:

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju te
- obrazloženje prenesenog manjka iz prethodne godine i manjka za prijenos u sljedeće razdoblje.

Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda

Sažetak Računa prihoda i rashoda sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda te izvršenih rashoda na razini razreda ekonomske klasifikacije, razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te podatke o prenesenom manjku iz prethodne godine, kao i manjku za prijenos u sljedeću razdoblje.

Prihodi Škole planirani su u iznosu od 782.450,00 eura, a ostvareni u iznosu od 421.206,71 eura, što je ostvarenje od 53,83% u odnosu na plan.

Rashodi Škole planirani su u iznosu od 782.450,00 eura, a izvršeni u iznosu od 478.035,46 eura, što je ostvarenje od 61,09% u odnosu na plan.

U odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje ostvareno je za 21,54% više prihoda te za 38,30% više rashoda.

Račun prihoda i rashoda sadrži prikaz prihoda i rashoda i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima:

- izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji,
- izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja,
- izvještaj o rashodima prema funkcijskog klasifikaciji.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji sadrži prikaz prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji.

Tablica 1. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji na razini razreda i skupine (u eurima)

Brojčana oznaka i naziv		Ostvarenje/ izvršenje 1-6 2024.	Izvorni plan 2025.	Ostvarenje/ izvršenje 1-6 2025.	Indeks ostvarenja u odnosu na plan
6	<i>Prihodi poslovanja</i>	346.554,83	782.450,00	421.206,71	53,83
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	301.478,18	677.357,00	361.995,17	53,44
64	Prihodi od imovine	0,01	0,00	0,01	0,00
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	425	800	700	87,50
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	44.651,64	104.293,00	58.511,53	56,10
3	<i>Rashodi poslovanja</i>	345.659,15	760.150,00	477.985,46	62,88
31	Rashodi za zaposlene	291.425,51	653.246,00	412.021,04	63,07
32	Materijalni rashodi	54.081,11	103.047,00	65.717,67	63,77

34	Financijski rashodi	152,53	280,00	246,75	88,13
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	3.500,00	0,00	0,00
38	Ostali rashodi	0,00	77,00	0,00	0,00
4	<i>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</i>	<i>0,00</i>	<i>22.300,00</i>	<i>50,00</i>	<i>0,22</i>
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	22.300,00	50,00	0,22

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 361.995,17 eura, što je ostvarenje od 53,44% u odnosu na plan, a za 20,07% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na:

- sredstva ostvarena iz državnog proračuna od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za plaće i materijalna prava zaposlenih, za nabavu namirnica za besplatnu prehranu za sve učenike te za nabavu higijenskih potrepština za učenice;
- sredstva ostvarena iz općinskog proračuna Općine Lastovo za subvencionirani smještaj učitelja, paušalnu naknadu za podmirivanje troškova prehrane pomoćnika u nastavi te za opremanje posebnog razrednog odjela potrebnim nastavnim materijalom.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 0,01 eura, a odnose se na kamate na depozite po viđenju.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 700,00 eura, što je ostvarenje od 87,50% u odnosu na plan, a za 64,71% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na sredstva ostvarena od kapitalnih donacija od trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države, a za opremanje posebnog razrednog odjela.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 58.511,53 eura, što je ostvarenje od 56,10% u odnosu na plan te za 31,04% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje materijalnih i financijskih troškova redovnog poslovanja te za plaću i materijalna prava dva pomoćnika u nastavi.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 412.021,04 eura što je izvršenje od 63,07% u odnosu na plan te 41,38% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Povećanje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine radi uvećanih koeficijenata i osnovice za obračun plaća.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 65.717,67 eura što je izvršenje od 63,77% u odnosu na plan te za 21,52% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Naknade troškova zaposlenima izvršeni su za 34,19% više u odnosu na izvršenje izvještajnog razdoblja

prethodne godine, a zbog povećanja broja naknada za prijevoz na posao te zbog većeg iznosa subvencioniranog smještaja učitelja, kao i nove naknade za podmirivanje troškova prehrane pomoćnika u nastavi. Rashodi za materijal i energiju izvršeni za 24,69% više, a zbog povećanog troška električne energije i lož ulja za centralno grijanje. Rashodi za usluge izvršeni su za 18,09% više zbog većeg troška ugovorenog prijevoza učenika. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 13,11% više u odnosu na izvršenje izvještajnog razdoblja prethodne godine, a zbog povećane naknade zbog nezapošljavanje osoba s invaliditetom.

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 246,75 eura što je izvršenje od 88,13% u odnosu na plan te za 61,77% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, a zbog povećanog troška mjesečnih usluga banke.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu 50,00 eura, a riječ je o nabavljenim knjigama za potrebe knjižnice.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja sadrži prikaz prihoda i rashoda prema izvorima financiranja na razini razreda i skupine sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu.

Struktura prihoda prema izvorima financiranja:

11 Opći prihodi i primici – ostvareni 31,06% u odnosu na plan te za 180,17% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje dijela plaće i materijalnih prava dva pomoćnika u nastavi. Povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog zapošljavanja dodatnog pomoćnika.

44 Decentralizirana sredstva - ostvarena 55,92% u odnosu na plan i za 20,33% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje materijalnih i financijskih troškova redovnog poslovanja, a sukladno Odluci Osnivača.

56 Fondovi EU – ostvareni 48,11% u odnosu na plan i za 106,59% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje dijela plaće i materijalnih prava pomoćnika u nastavi. Povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog zapošljavanja dodatnog pomoćnika.

58 Ostale pomoći proračunskih korisnika - ostvareni 54,17% u odnosu na plan i za 20,07% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za plaće i materijalna prava zaposlenih (povećanje zbog povećanih koeficijenata i osnovice za obračun plaće), za školsku prehranu te za higijenske potrepštine, kao i na sredstva općinskog proračuna Općine Lastovo za smještaj učitelja te paušalnu naknadu za podmirivanje troškova prehrane pomoćnika u nastavi.

62 Donacije - ostvareni 140,00% u odnosu na plan i za 64,71% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Povećanje kapitalnih donacija za opremanje posebnog razrednog odijela.

Strukturu prihoda po izvorima prati i struktura rashoda – sredstva se namjenski troše prema izvorima financiranja.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sadrži prikaz rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji na razini razreda i skupine.

Rashodi Škole za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine izvršeni su kako slijedi:

- 091 Osnovnoškolsko obrazovanje u iznosu od 478.035,46 eura.

Stanje novčanih sredstava na žiro računu Škole na početku izvještajnog razdoblja iznosi 733,18 eura dok stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja, odnosno na dan 30. lipnja 2025. godine iznosi 2.933,34 eura.

Obrazloženje prenesenog manjka iz prethodne godine i manjka za prijenos u sljedeće razdoblje

Osnovna škola „Braća Glumac“ je prema Bilanci na dan 31. prosinca 2024. godine iskazala manjak prihoda na računu 922 u iznosu od -646,83 eura.

Sukladno Odluci o raspodjeli rezultata za 2024. godinu, kojim je utvrđen rezultat te raspodjela rezultata poslovanja, iskazani manjak od -646,83 eura utvrđen je po izvorima kako slijedi:

Račun	Naziv računa	Izvor	Stanje 31.12.2024.
92211	Višak prihoda poslovanja	Vlastiti prihodi	112,21
92211	Višak prihoda poslovanja	Pomoći	169,65
92221	Manjak prihoda poslovanja	Pomoći – MZO	-1.030,01
		Pomoći – Općina	-350,00
92211	Višak prihoda poslovanja	Donacije	451,32
UKUPNO			-646,83

Budući su za iskazani manjak prihoda poslovanja – izvor Pomoći MZO i Općina Lastovo sredstva uplaćena u siječnju 2025. godine, isti nije bio predmet Odluke, a ostali viškovi prihoda poslovanja po izvorima utrošit će se tijekom 2025. godine sukladno Odluci, a što će biti uvršteno i u I. izmjene i dopune financijskog plana.

U sljedećoj tablici je po izvorima financiranja prikazano utrošeno iz prenesenih sredstava u izvještajnom razdoblju.

Izvori financiranja	Preneseno iz prethodne godine	Izvršeno 1-6 2025.
3.2.2. Vlastiti prihodi – prenesena sredstva	112,21	27,09
5.8.2. Ostale pomoći PK – prenesena sredstva	169,65	0,00

6.2.2. Donacije PK – prenesena sredstva	451,32	94,59
Ukupno	733,18	121,68

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine ostvareno je za 56.778,75 eura manjka prihoda poslovanja te 50,00 eura manjka prihoda od nefinancijske imovine, odnosno 56.828,75 eura manjka ukupnog prihoda, a razlog istome je nedospjela uplata sredstava za rashode za zaposlene i materijalne rashode vezane za mjesec lipanj 2025. godine. Sredstva za plaću zaposlenicima, kao i za naknadu zbog nezapošljavanje osoba s invaliditetom, Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih osigurat će u srpnju 2025. godine (isplata 10. srpnja 2025. godine), sredstva za trošak namirnica za školsku prehranu Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih uplatit će krajem srpnja 2025. godine, a Općina Lastovo će sredstva za troškove smještaja učitelja uplatiti početkom srpnja 2025. godine.

Sukladno prethodno navedenom, ukupan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi -57.475,58 eura.

Škola nema zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala stoga ne sastavlja posebne izvještaje u polugodišnjem izvršenju financijskog plana.

U Lastovu 21. srpnja 2025. godine

Voditeljica računovodstva u školi I



Marinela Katić

Ravnateljica



Vedrana Ortika Medini

