ŽUPANIJA VUKOVARSKO-SRIJEMSKA

OSNOVNA ŠKOLA JOSIPA LOVRETIĆA

OTOK, J. J. STROSSMAYERA 142

KLASA: 400-02/25-01/

URBROJ: 2196-52-01-25-01

Otok, 14.07.2025.

**Obrazloženje Prijedloga polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana ostvarenih prihoda i rashoda OŠ Josipa Lovretića, Otok u 2025. godini**

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) OŠ Josipa Lovretića, Otok 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:

* Sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
* Račun prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji
* Račun prhoda i rashoda po izvorima financiranja

Posebni dio sastoji se od:

* prihodima i rashoda po programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji sa izvorima financiranja

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 ostvareni 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 676.259,80 € a ukupno ostvareni rashodi iznose 759.086,40. € čime je proizašao manjak prihoda u iznosu od 82.826,60 €.

Višak prihoda i primitaka prethodnih godina iznosi 28.173,94 € tako da ukupni manjak u izvještajnom razdoblju iznosi 54.652,66 €. koji će se pokriti u slijedećem razdoblju.

Ukupno ostvareni prihodi i primici za razdoblje od 01.01. – 30.06.2025. godine su isključivo prihodi poslovanja i iznose 676.259,80 € što je 46,16% godišnjeg plana, te su prihodi poslovanja veći za 8,36 % u odnosu na isto razdoblje u 2024. godini (624.103,49 €).

Ukupno ostvareni rashodi za prvo polugodište 2025. godine su 759.086,40 € i to su sve rashodi poslovanja što je 51,75 € godišnjeg plana , te 23,25 % povećanja u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine dok rashoda za nabavu nefinancijske imovine nije bilo u izvještajnom razdoblju pa nije ni iskazan indeks.

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

Prihodi poslovanja koje je škola ostvarila u izvještajnom razdoblju od 1.1. – 30.06.2025. godine iznose 676.259,80 € dok je za isto izvještajno razdoblje 2024. godine ostvareno ukupno 624.103,49 € što predstavlja povećanje od 8,36 %, i odnosi se na povećanje svih stavki prihoda i to prihoda od pomoći, od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, od donacija , te prihoda iz nadležnog proračuna.

Najveće povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne 2024. godine iskazano je na skupini 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga za 88,05% iz razloga što se školska dvorana iznajmljiva većem broju korisnika te škola ima na krovu postavljene solare te na taj način ostvaruje prihode za viškove električne energije koje isporučuje HEP.

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

Ukupni rashodi u period od 1.1.-30.6.2025. godine ostvareni su u iznosu od 759.086,40 € od toga su svi rashodi poslovanja dok rashoda za nabavu nefinancijske imovine u izvještajnom periodu nije bilo., što čini 51,75% godišnjeg plana te predstavlja povećanje od 23,25% u odnosu na ostavrene rashode u istom razdoblju 2024. godine. Promatrajući pojedine skupine rashoda vidljivo je da je dolazilo do povećanja ali i do smanjenja pojedinih skupina rashoda .

Rashodi poslovanja dijele se na : rashode za zaposlene skupina 31 - 659.206,27 €, materijalne rashode skupina 32 – 99.371,62 € , financijske rashode skupina 34 – kojih nije bilo u izvještajnom periodu , skupina 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade gdje u izvještajom periodu nije iskazan rashod budući da se radni udžnenici naručuju u mjesecu srpnju, i ostali rashodi skupina 38 – 508,51 € .

Skupina 31 – rashodi za zaposlene dolazi do povećanja od 24,83% zbog povećanja osnovice zaposlenih u javnim službama prema Kolektivnom ugovoru i sporazumu Vlade i Sindikata javnih službi.

Skupina 32 – ukupno materijalni rashodi povećani su za 16,8% . Promatrajući pojedine podskupine vidljivo je da je došlo do povećanja ali i do smanjenja u pojedinim podskupinama rashoda. Podskupina 321 – Naknade troškova zaposlenima povećana je za 29,52 % zbog povećanja broja službenih putovanja i stručnog usavršavanja zaposlenika . Podskupina 322 – rashodi za materijal i energiju povećana je za 21,35% uglavnom zbog povećanja troškova energenata, uredskog materijala, namirnica, službene radne i zaštitne odjeće i obuće u odnosu na isti period pretodne godine. Podskupina 323 – rashodi za usluge je smanjena u odnosu na isti period prethodne godine za 20,59% (indeks 79,41) . Razlog smanjenja ove skupine su smanjena izdataka za telefon , internet, poštu i prijevoz, za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne i osobne usluge, i računalne usluge . Promatrajući ostale troškove ove skupine vidljivo je da je došlo do povećanja u skupini komunalnih usluga budući je došlo do veće potrošnje vode iz razloga što prostor škole koristi i dječji vrtić Pupoljak, Otok. Podskupina 329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja povećana je u odnosu na isti period 2024. godine za 11,37% iz razloga što su znatno porasli troškovi za članarine u odnosu na isti period prethodne godine kao i ostali nespomenuti rashodi koji čine troškove ove podskupine.

Skupina 34 – financijski rashodi nisu iskazani u izvještajnom periodu iz razloga što je škola zatvorila poslovne račune prelaskom na riznicu pa više nema izdataka za ovu vrstu troškova.

Skupina 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade nema iskazanih rashoda u periodu od 1.1.-30.06.2025. godine kao ni u istom periodu 2024. godine budući da se radni užbenici naručuju tijekom mjeseca srpnja.

Skupina 38 – Ostali rashodi ima iskazan rashod u iznosu od 508,51 € u izvještajnom periodu 2025.i iskazano je smanjenje u odnosu na isti period 2024, godine 7,48% . Ovaj trošak odnosi se na opskrbu školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština koji je projekt MROSP-A od 2024. godine.

Skupina 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine nema iskazan podatak u izvještajnom periodu pa nema ni iskazanog indeksa.

Prihodi i rashodi po izvorima financiranja

Izvori prihoda i rashoda dijele se na: - opći prihodi i primici (izvor financiranja 11) - vlastite prihode (31-Vlastiti prihodi) , - prihodi za posebne namjene (48 – Prihodi zaposebne namjene decentralizirano) , - pomoći ( 51 – Ostale pomoći i 52 - Pomoći EU), –donacije ( 61 – Donacije VSŽ) te prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta s osnova osiguranja. Do povećanog ostvarenja u prvoj polovici 2025. godine u odnosu na isto razdoblje 2024. godine dolazi kod svih izvora u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

Povećanja na navedenim izvorima prihoda poslovanja su s druge strane i povećanja na rashodima kod istih izvora rashoda ( izvor 11, 31, 48, 51, 52 i 61).

**POSEBNI DIO PRORAČUNA**

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 759.086,40 € te se raspoređuju po programima, aktivnostima i izvorima financiranja. Izvršenje u odnosu na planiranje je 51,75% . Svaki program i aktinost ima svoj izvor financiranja.

Posebni dio sastoji se od slijedećih programa i aktivnosti:

**1023 – Program: FINANCIRANJE ŠKOLSTVA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA – 670.006,94 €**

A1023 01 – Aktivnost – VLASTITI PRIHODI-OSNOVNO ŠKOLSTVO – 670.006,94 € (Izvor financiranja 31 – 715,59 € , izvor financiranja 51 – 668.091,35 € , te izvor financiranja 61 – 1.200,00 €)

**1052 – Program: JAVNE POTREBE U ODGOJNO-OBRAZOVNOM SUSTAVU VSŽ – 43.017,48 €**

Tekući projekt T1052 02 – ORGANIZACIJA NATJECANJA I NAGRADE UČENICIMA I MENTORIMA (OŠ i SŠ) – izvor financiranja 11 - 96,40 €

Tekući projekt T1052 05 – ŠKOLSKA PREHRANA – izvor financiranja 51 – 31.407,85 €

Tekući projekt T 1052 07 – HIGIJENSKE POTREPŠTINE (PROJEKT MROSP-A) – izvor financiranja 51 – 508,51

A 1052 05 – Aktivnost – SANACIJA ŠTETA NA ŠKOLAMA OD ELEMENTARNE NEPOGODE – izvor financiranja 71 – nema iskazan podatak u izvještajnom periodu 2025. godine

A 1052 04 – Aktivnost – TEKUĆE POMOĆI ZA POBOLJŠAVANJE UVJETA RADA OŠ i SŠ VSŽ – izvor financiranja 11 – 724,70 €

A 1052 07 – Aktivnost – POMOĆNIK U NASTAVI 8.- 10.280,02 € – izvor financiranja 51 – 1.542,02 € i izvor financiranja 52 – 8.738,00 €

A 1052 09 – Aktivnost – ŠKOLSKI MEDNI DAN - izvor financiranja 51 nema iskazan podatak u izvještajnom periodu

**1054 - Program: FINANCIRANJE OŠ PREMA MINIMALNOM STANDARDU – 46.061,98 €**

A 01 – Aktivnost – FINANCIJSKI I MATERIJALNI RASHODI OŠ (STVARNI TROŠKOVI) – izvor financiranja 48 - 31.703,97 €

A 02 – Aktivnost – OPĆI TROŠKOVI OŠ (MATERIJALNI TROŠKOVI) – izvor financiranja 48 - 14.358,01 €

Kapitalni projekt K 01 – IZGRADNJA, REKONSTRUKCIJA, ADAPTACIJA I OPREMANJE OBJEKATA OŠ – izvor financiranja 48 – nema iskazan podatak u izvještajnom periodu 2025. godine

Kapitalni projekt K 02 – TEKUĆE, HITNO I PLANSKO ODRŽAVANJE OBJEKATA I OPREME OŠ - izvor financiranja 48 – nema iskazan podatak u izvještajnom periodu 2025. godine

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2025. godinu pokazuje da su sredstva utrošena u skladu s podacima iskazanim u planu.

Škola nema iskazanih obveza po kreditima, protestiranim jamstvima i sudskim sporovima.

Računovođa: Ravnateljica: Marija Tešija Marina Beuk