**PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA**

**Osnovna škola „Drago Gervais“Brešca**

**Brešca 6, 51211 Matulji**

Klasa: 400-01/25-01/3

Urbroj: 2156-25-01-25-1

Brešca, 10.srpnja 2025.

**OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I RASHODA U ODNOSU NA FINANCIJSKI PLAN OSNOVNE ŠKOLE „DRAGO GERVAIS“ BREŠCA**

**ZA RAZDOBLJE 01.01. – 30.6.2025. GODINE**

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je člancima 81.-86. novog Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana NN 85/2023 .

Prema člancima 81. st.1. ZOP-a, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže:

1. Opći dio proračuna
2. Posebni dio proračuna
3. Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na financijski plan

1**.** Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

1. Sažetak Računa prihoda i rashoda i račun financiranja
2. Izvršenje prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji
3. Izvršenje prihoda i rashoda po izvorima financiranja
4. Izvršenje rashoda po funkcijskoj klasifikaciji
5. **OPĆI DIO PRORAČUNA**
6. **Sažetak Računa prihoda i rashoda i račun financiranja**

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 570.813,31 eura, te realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 646.965,76 eura, rezultat izvještajnog razdoblja je manjak u iznosu od 76.152,45 eura. Preneseni rezultat poslovanja iz 2024. godine u 2025. godinu je višak od 1.433,05 eura, te ukupni rezultat za izvještajno razdoblje, odnosno za 1.1 do 30.6. 2025 godine iznosi manjak 74.719,40 eura. Manjak je nastao zbog knjiženja plaće za lipanj 2025. kao trošak u izvještajnom razdoblju dok će prihod za plaću biti knjižen 10. srpnja 2025. kod isplate plaće. Troškovi za prehranu učenika za lipanj također će biti uplaćeni u srpnju. 2025. godine. i pokriti dio manjka koji se odnosi na prehranu učenika.

Uspoređujući tekuće podatke s podacima prošle proračunske godine vidljivi su veći ovogodišnji ostvareni prihodi poslovanja, ali i veći ostvareni rashodi poslovanja škole. Razlog tome su veći prihodi i rashodi za plaće (zaposlenici MZO, 1 zaposlenih u produženom boravku, te 4 pomoćnika u nastavi i ukupno povećanje svih materijalnih i ostalih troškova.

Ukupni prihodi i rashodi izvještajnog razdoblja navedeni su u A. Računu prihoda i rashoda, dok za Račun financiranja nema nikakvih podataka s obzirom da škola nije imala nikakve poslovne promjene za izvještajno razdoblje.

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji (računi računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja (propisane skupine vrste prihoda), a rashodi se, uz navedene klasifikacije prikazuju (računi računskog plana proračuna) i prema funkcijskoj klasifikaciji. Svi ovi podaci vidljivi su u tablicama koje se nalaze u prilogu obrazloženja.

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna Škole su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode Škole). Detaljniji prikaz rashoda i izdataka (po korisnicima, glavama, aktivnostima) nalazi se u Posebnom dijelu proračuna te će biti također obrazloženi.

**OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, REALIZACIJA RASHODA I IZDATAKA**

**Prihodi i primici:**

Ukupni prihodi proračuna ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 570.813,31 eura i čini 46,03 % ostvarenja od godišnjeg plana.

**Rekapitulacija prihoda po skupinama računa:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Skupina konta** | **Naziv konta prihoda** | **Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine** | **Izvorni plan ili rebalans** | **Izvršenje za izvještajno razdoblje** | **Indeks 5/4** |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 7. |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države | 460.305,94 | 1.092.754,00 | 489.489,96 | 44,79 |
| 64 | Prihodi od imovine | 1,26 | 4,00 | 2,63 | 65,75 |
| 65 | Prihodi od adm. pristojbi i po posebnim propisima | 17.495,70 | 45.152,00 | 18.538,75 | 41,06 |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi od donacija | 234,00 | 500,00 | 0,00 |  |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna  | 48.347,85 | 101.812,52 | 62.781,97 | 61,66 |
|  | **UKUPNO PRIHODI** | **526.384,75** | **1.240.222,52** | **570.813,31** | **46,03** |

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 44,79% u odnosu na godišnji financijski plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka. Na ovoj skupini konta vode se pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (skupina 636), a koje se odnose na plaće, materijalna prava zaposlenika, troškove prijevoza na posao, isplate za mentorstva, lektira, udžbenici. U odnosu na proteklo promatrano razdoblje, prihodi su veći, a do povećanja najvećim djelom dolazi zbog povećanja plaća, školske marende za učenike, povećano sufinanciranje lokalne samouprave za plaću učiteljice u produženom boravku te povećanje broja pomoćnika u nastavi s 2 na 4.

Prihodi od imovine (skupina 64) odnose se na prihode od financijske imovine koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju za račune koji se vode u Erste banci, ostvareni su 65,75% u odnosu na plan.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 41,06% u odnosu na plan, odnose se na prihode za produženi boravak učenika, prijevoz autobusima za terensku nastavu, kino i kazališne predstave koje financiraju roditelji.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (skupina 66) planirani su ali nisu realizirani u izvještajnom razdoblju.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Primorsko goranske županije, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Ostvareni su 61,66% u odnosu na plan. Decentralizirana sredstva su prihodi za materijalne troškove škole, komunalne i ostale usluge, službena putovanja i energente. Iz općih prihoda i primitaka Županija nam doznačuje sredstva za „županijsku školu plivanja“, programe školskog kurikuluma i za plaće pomoćnika u nastavi.

**Rekapitulacija rashoda po skupinama računa:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Skupina konta** | **Naziv konta rashoda** | **Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine** | **Izvorni plan ili rebalans** | **Izvršenje za izvještajno razdoblje** | **Indeks 5/4** |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 7. |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 420.547,28 | 1.057.249,12 | 534.966,52 | 50,60 |
| 32 | Materijalni rashodi | 93.717,09 | 166.755,40 | 111.393,55 | 66,8 |
| 34 | Financijski rashodi | 85,80 |  140,00 |  102,22 | 73,01 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 0,00 | 11.100,00 | 0,00 |  |
| 38 | Ostali rashodi | 234,00 | 900,00 | 0,00 |  |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 124,55 | 4.078,00 | 503,47 | 12,35 |
|  | **UKUPNO RASHODI** | **514.708,72** | **1.240.222,52** | **646.965,76** | **52,17** |

Ukupni rashodi i izdaci izvještajnog razdoblja realizirani su u iznosu od 646.965,76 eura što u odnosu na plan čini 52,17% planiranog.

1. **POSEBNI DIO PRORAČUNA**

Posebni dio proračuna sadrži podatke izvršenja rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji i programskoj klasifikaciji – rashodi i izdaci unutar razdjela i glava proračuna prikazuju se po programima, aktivnostima i računima računskog plana proračuna. U nastavku se daje obrazloženje realizacije rashoda i izdataka po navedenim proračunskim klasifikacijama.

U posebnom dijelu, za razliku od općeg dijela proračuna, ne prikazuju se usporedni podaci izvještajnog razdoblja prethodne godine.

**Razdjel 5 Upravni odjel za odgoj i obrazovanje**

**Glava 5-3 Županijske ustanove osnovnog školstva**

**PROGRAM 5301 OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE**

**Aktivnost A530101 Osiguranje uvjeta rada**

Sadrži sve rashode poslovanja koji se financiraju iz državnog proračuna - izvor 521 - Pomoći a odnose se na plaće za zaposlenike i materijalna prava, troškove prijevoza na posao, mentorstvo učitelja, naknada za prijevoz zaposlenima i prijevoz učenicima s teškoćama, što za izvještajno razdoblje od 1.1. do 30.6.2025. godine iznosi 51,03% od plana.

Sadrži i rashode poslovanja za decentralizirane funkcije koje financira PGŽ .

Troškovi za decentralizirane funkcije iznose 76,42% izvršenja plana.

Utrošeno je za materijalne troškove sa izvora 582 prenesena sredstva pomoći 100%, kao i 21,82% sa izvora 431 prihodi za posebne namjene. Ukupno realizirani rashodi za osiguravanje uvjeta rada iznose 52,75% u odnosu na plan.

**Aktivnost A53106 Nabava udžbenika za učenike OŠ**

Sadrži rashode poslovanja koji se odnose na nabavku udžbenika. Nabavka udžbenika realizira se u prvom polugodištu školske godine.

**Aktivnost A530107 Prehrana za učenike u osnovnim školama**

Prehranu za učenike u osnovnim školama financirana je sa izvora 521 pomoći MZO, realizirani troškovi su 68,3% u odnosu na plan.

**PROGRAM 5302 UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA**

**Aktivnost A530202 Produženi boravak učenika**

Program produženog boravka učenika financira se od uplata roditelja i sredstvima lokalne samouprave općine Matulji. Realizirano je 36,94% u odnosu na plan.

**Aktivnost A530209 Sufinanciranje pomoćnika u nastavi**

**S**adrži rashode poslovanja koji se odnose na plaću za četiri asistenta u nastavi iz raznih izvora koje financira Primorsko goranska županija. Ukupno realizirani rashodi iznose 57,88% u odnosu na plan.

**Aktivnost A530222 Programi školskog kurikuluma**

U sklopu Programa školskog kurikuluma financirano je izdavanje školskog lista, te rashodi za uredski i higijenski materijal, prijevoz učenika, službena putovanja i knjige za školsku knjižnicu. Realizacija programa je 51,61% u odnosu na plan.

**Aktivnost A530239 Županijska škola plivanja**

Škola je uključena u projekt Županijska škola plivanja. Uključeni su svi učenici drugih razreda. Projekt je realiziran 91,63% u odnosu na plan.

**PROGRAM 5308 KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU** **INFRASTRUKTURU**

**Kapitalni projekti K 530801 Opremanje ustanova školstva**

Sa izvora 521 pomoći nabavljene su knjige za školsku knjižnicu za lektiru. Realizacija je 27,79%.

Računovođa:

Rosanda Raspor

Ravnateljica:

Dijana Valentin, prof.