

OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA VRBOVSKO

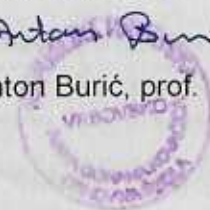
OBRAZLOŽENJE

PRIJEDLOGA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU

RAVNATELJ:

Anton Burić

Anton Burić, prof.



Vrbovsko, 21.07.2025 godine

Izveštaj o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana za 2025. OŠ Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko sastoji se od:

- Opći dio -Račun prihoda i rashoda
 - Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji
 - Prihodi i rashodi prema izvorima
 - Rashodi po funkcijskoj klasifikaciji

Posebni dio – Izvršenje rashoda i izdataka prema programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja

I.OPĆI DIO

| | Izvršenje I-VI 2024. | Plan 2025. | Izvršenje I-VI 2025. |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| PRIHODI UKUPNO | 1.156.394,85 | 2.282.218,50 | 928.801,15 |
| PRIHODI POSLOVANJA | 863.188,31 | 2.271.718,50 | 928.693,09 |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 293.206,54 | 10.500,00 | 108,06 |
| RASHODI UKUPNO | 868.032,80 | 2.270.911,03 | 1.124.612,30 |
| RASHODI POSLOVANJA | 866.717,80 | 2.348.068,50 | 1.091.749,55 |
| RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 1.315,00 | 69.150,00 | 32.862,75 |
| PRIMICI OD FINAN. IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IZDACI ZA FINAN, IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| NETO FINANCIRANJE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK | 288.362,05 | -135.000,00 | -195.811,15 |
| VIŠAK IZ PRETHODNE GODINE | 8.681,21 | 159.392,59 | 159.392,59 |
| VIŠAK/MANJAK U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU | 297.043,26 | | -36.418,56 |

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Ukupni prihodi u polugodišnjem razdoblju 2025. godine, ostvareni su u iznosu od 928.801,25 eura. U odnosu na godinu ranije zabilježili su pad od 17,68%, te su u odnosu na ukupan plan 2025. godine izvršeni 40,70%. Ukupne prihode čine prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine.

Izvršeni rashodi u polugodišnjem razdoblju 2025. g. iznose 1.124.612,30 eura, što je 29,56 % više od istog razdoblja prethodne godine, te su u odnosu na ukupna plan 2025. izvršeni 46,53%.Ukupne rashode čine rashodi poslovanja i rashodi od nefinancijske imovine.

1.1. PRIHODI I PRIMICI PO EKONOMSKOJ KALSIFIKACIJ

| | Izvršenje I-VI 2024. | Plan 2025. | Izvršenje I-VI 2025. |
|--|----------------------|--------------|----------------------|
| 63- Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 788.206,38 | 2.069.950,00 | 828.334,16 |
| 64 - Prihodi od imovine | 63,71 | 100,00 | 37,48 |
| 65 - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 4.354,20 | 4.600,00 | 6.060,20 |

| | | | |
|---|------------|--------------|------------|
| 66 - Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestnim jamstvima | 930,84 | 1.750,00 | 1.048,04 |
| 67- Pomoći iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika | 788.206,38 | 2.069.950,00 | 828.334,16 |
| 68 - Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | | | 2.918,34 |
| 72 - Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 4.354,20 | 4.600,00 | 6.060,20 |

Prihode skupine 63 čine pomoći iz nenadležnog proračuna, a odnose se na prihode iz MZOM za financiranje rashode zaposlenih (plaće i mat. prava) i od grada Vrbovskog za financiranje programa šk. kurikuluma. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje prihode za 5,09 % radi povećanja osnovice za izračun plaća u 2025. godini, te su na razini 40,02% od ukupnog plana za 2025. godinu.

Prihode skupine 64 čine prihodi od financijske imovine, a odnose se na prihode od kamata za depozite po viđenju. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su manji za 41,20 % u odnosu na prošlogodišnje prihode radi dijelom utrošenih sredstava od prodaje nekretnina u 2024. godini, te su na razini 37,48% od ukupnog plana za 2025. godinu.

Prihode skupine 65 čine ostali nespomenuti prihodi, a odnose se na prihode za financiranje rashode terenskih nastava (usluge prijevoza). Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje prihode za 39,18% radi veće realizacije istih, te zbog toga i odstupaju za 31,74 % od ukupnog plana za 2025. godinu.

Prihode skupine 66 čine prihodi od pruženih usluga (stanarine za korištenje školskih stanova) i prihodi za primljene donacije. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje prihode za 12,59 % radi više primljenih donacija u 2025. godini, te su na razini 59,89% od ukupnog plana za 2025. godinu.

Prihode skupine 67 čine prihodi iz nadležnog proračuna (PGŽ) za financiranje rashoda poslovanja. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje prihode za 29,67 % radi većih odobrenih limita od strane osnivača u 2025. godini, te su na razini 46,23% od ukupnog plana za 2025. godinu.

Prihode skupine 68 čine ostali prihodi za financiranje zajedničkih režijskih troškova proizašlih iz korištenja zajedničkih prostora (škola, grad i vrtić). Ostvareni su prihodi u izvještajnom razdoblju radi stupanja na snagu novog pravilnika o proračunskom računovodstvu i novom načinu evidentiranja nastalih poslovnih promjena.

Prihode skupine 72 čine prihodi od prodaje građevinskih objekata. Ostvareni prihodi prethodne godine su daleko veći u odnosu na izvršenje 2025. g. radi prodaje školskih zgrada u 2024. godini. Postoji i odstupanje od ukupnog plana za 2025. godinu jer nije realizirana planirana prodaja školskog vozila izvještajnom razdoblju.

1.2 RASHODI I IZDACI PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

| | Izvršenje I-VI 2024. | Plan 2025. | Izvršenje I-VI 2025. |
|--------------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| 31- Rashodi za zaposlene | 733.438,50 | 1.983.178,50 | 924.017,48 |
| 32 – Materijalni rashodi | 133.199,65 | 357.240,00 | 167.659,96 |

| | | | |
|---|----------|-----------|-----------|
| 34 – Financijski rashodi | 79,65 | 200,00 | 72,11 |
| 42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.315,00 | 69.150,00 | 32.862,75 |

Rashode skupine 31 čine rashodi za zaposlene , a odnose se na rashode plaća i mat. prava. Ostvareni rashodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje za 25,98 % radi povećanja osnovice za izračun plaća u 2025. godini, te su na razini 46,59 % od ukupnog plana za 2025. godinu.

Rashode skupine 32 čine materijalni rashodi , a odnose se na rashode za materijal i energiju, rashode za usluge i ostale nespomenute rashode (reprezentacija, , članarine, pristojbe i sl). Ostvareni rashodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje za 25,87 % radi odobrenih više sredstava za te rashode od strane osnivača, te su na razini 46,93 % od ukupnog plana za 2025. godinu.

Rashode skupine 34 čine rashodi za usluge platnog prometa. Ostvareni rashodi izvještajnog razdoblja su manji u odnosu na prošlogodišnje za 9,47% radi manjeg prometa po računu u 2025. godini, te su na razini 36,06 % od ukupnog plana za 2025. godinu.

Rashode skupine 42 čine rashodi za nabavljenu opremu, namještaj i uređaje za potrebe Škole. Ostvareni rashodi izvještajnog razdoblja su enormno veći u odnosu na prošlogodišnje, radi povećane nabavke postrojenja i opreme financirane sukladno Odluci o raspodjeli rezultata 2024. godine.

1.3 PRIHODI I PRIMICI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

| | Izvršenje I-VI 2024. | Plan 2025. | Izvršenje I-VI 2025. |
|---|----------------------|--------------|----------------------|
| 11- Opći prihodi i primici | 8.809,02 | 38.340,92 | 20.972,64 |
| 32 – Vlastiti prihodi | 704,45 | 1.400,00 | 695,52 |
| 43- Prihodi za posebne namjene | 4.354,20 | 4.600,00 | 8.908,34 |
| 44- Prihodi za decentralizirane funkcije | 55.752,07 | 131.700,00 | 62.943,55 |
| 51 – Pomoći | 4.314,53 | 25.277,58 | 4.456,02 |
| 52 - Pomoći-proračunski korisnici | 788.206,38 | 2.069.950,00 | 828.334,16 |
| 58- Prenesena sredstva -pomoći | 757,56 | | 1.922,66 |
| 62 – Donacije | 290,10 | 450,00 | 390,00 |
| 73- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknada štete s naslova osiguranja | 293.206,54 | 10.500,00 | 178,26 |

Izvor 11- Opći prihodi i primici odnose se na prihode za financiranje programa šk .kurikuluma od strane osnivača, financiranje rashoda za plaće pomoćnika u nastavi i programa Županijska škola plivanja. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje prihode za 138,08 % radi financiranja plaća PUN najvećim dijelom iz tih izvora u 2025. godini, te su na razini 54,70% od ukupnog plana za 2025. godinu.

Izvor 43- Prihodi za posebne namjene odnose se na prihode za financiranje rashode terenskih nastava (usluge prijevoza).Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje prihode za 104,59% radi veće realizacije istih, te zbog toga i odstupaju za 93,66 % od ukupnog plana

Izvor 44- Prihodi od DEC-a čine prihodi iz nadležnog proračuna (PGŽ) za financiranje rashoda poslovanja. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje prihode za 12,90 % radi većih odobrenih limita od strane osnivača u 2025. godini, te su na razini 47,79% od ukupnog plana za 2025. godinu.

Izvor 51- Pomoći odnose se na prihode od strane osnivača za financiranje dijela rashoda za plaće pomoćnika u nastavi. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja na razini u odnosu na prošlogodišnje prihode.

Izvor 52- Pomoći odnose se na prihode iz MZOM za financiranje rashode zaposlenih (plaće i mat. prava) i od grada Vrbovskog za financiranje programa šk. kurikuluma. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje prihode za 5,09 % radi povećanja osnovice za izračun plaća u 2025. godini, te su na razini 40,02% od ukupnog plana za 2025. godinu.

Izvor 58- Pomoći -prenesena sredstva odnose se na prihode od strane osnivača za financiranje dijela rashoda za plaće pomoćnika u nastavi. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su puno veći u odnosu na prošlogodišnje prihode zbog tako planiranih sredstava od strane osnivača.

Izvor 62 Donacije- odnosi se na prihode od tekućih i kapitalnih donacija. Ostvareni prihodi izvještajnog razdoblja su veći u odnosu na prošlogodišnje prihode za 34,44 % radi više primljenih donacija, te su na razini 86,67% od ukupnog plana za 2025. godinu.

Izvor 73- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknada štete s naslova osiguranja čine prihodi od prodaje građevinskih objekata i prihoda za financiranje štete na građevinskim objektima (70,20 eura). Ostvareni prihodi prethodne godine su daleko veći u odnosu na izvršenje 2025. g. radi prodaje školskih zgrada u 2024. godini. Postoji i odstupanje od ukupnog plana za 2025. godinu jer nije realizirana planirana prodaja školskog vozila izvještajnom razdoblju.

1.4 RASHODI I IZDACI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

| | Izvršenje I-VI 2024. | Plan 2025. | Izvršenje I-VI 2025. |
|--|----------------------|--------------|----------------------|
| 11- Opći prihodi i primici | 8.809,02 | 38.340,92 | 24.005,14 |
| 32 – Vlastiti prihodi | 677,35 | 1.400,00 | 567,62 |
| 43- Prihodi za posebne namjene | 4.354,20 | 4.600,00 | 9.108,88 |
| 44- Prihodi za decentralizirane funkcije | 59.223,77 | 131.700,00 | 65.068,55 |
| 51 – Pomoći | 4.314,53 | 25.277,58 | 5.202,62 |
| 52 - Pomoći-proračunski korisnici | 784.580,02 | 2.069.950,00 | 953.745,93 |
| 58- Prenesena sredstva -pomoći | 3.403,21 | | 1.922,66 |
| 62 – Donacije | 85,10 | 450,00 | |
| 73- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknada štete s naslova osiguranja | 2.156,50 | 10.500,00 | 70,20 |
| 78- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknada štete s naslova osiguranja-prenesena sredstva | 290,00 | 135.00,00 | 64.920,70 |

1.4. RASHODI PO FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

U izvještaju su izuzeti rashodi tj usluge u obrazovanju koje nisu drugdje svrstane, a tiču se rashoda za intelektualne usluge (honorari trenerima plivanja) i usluge prijevoza za program Županijska škola plivanja i programe natjecanja učenika i raznim smotrama.

1.4 MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU

| | | |
|-----------------------------------|---|------------------------|
| 6 Prihodi poslovanja | | 928.693,09 eura |
| 3 Rashod poslovanja | - | 1.091.749,55 eura |
| 7 Prihodi od prodaje nef.imovine | | 108,06 eura |
| 4 Rashod za nab.nef.imovine | - | 32.862,75 eura |
| <u>Manjak prihoda i primitaka</u> | - | <u>195.811,15 eura</u> |

Višak prihoda i primitaka preneseni iz ranijih godina

159.392,59 eura

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od

- 36.418,56 eura

Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u izvještajnom razdoblju 2025. godine, u iznosu od 36.418,56 eura, po izvorima financiranja kako slijedi:

Izvor 11 – Opći prihodi i primici

| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
|----------------|----------------|--------------------|----------------|
| 20.972,64 eura | 24.005,14 eura | 0,00 eura | -3.032,50 eura |

Ostvaren manjak prihoda je nastao zbog evidentiranih 7 rashoda za plaće pomoćnika u nastavi sukladno novom pravilniku (ukidanje podskupine 193) uključujući i plaću za lipanj koja dospijeva u srpnju 2025. godine

Izvor 32– Vlastiti prihodi

| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
|-------------|-------------|--------------------|-------------|
| 695,52 eura | 567,62 eura | 0,00 eura | 127,90 eura |

Ostvaren višak na izvoru vlastiti prihodi škole odnosi se na prihode od najma stanova i prostora, te prihode od kamate na depozite po videnju u izvještajnom razdoblju. Višak prihoda će se utrošiti u narednom razdoblju

Izvor 43 – prihodi za posebne namjene

| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
|---------------|---------------|--------------------|--------------|
| 8.908,34 eura | 9.108,88 eura | 0,00 eura | -200,54 eura |

Ostvaren manjak prihoda je nastao zbog nenaplaćenih rashoda za zajedničke režijske troškove od grada Vrbovskog za lipanj 2025 koji će biti podmireni u srpnju 2025.

Izvor 44 – prihodi za decentralizirane funkcije

| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
|----------------|----------------|--------------------|----------------|
| 62.943,55 eura | 65.068,55 eura | 0,00 eura | -2.125,00 eura |

Ostvaren manjak prihoda je nastao zbog evidentiranih za materijalnih rashoda za lipanj 2025. koji dopijevaju u srpnju 2025. godine.

Izvor 51 – Pomoći za provođenje projekata EU PGŽ

| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
|---------------|---------------|--------------------|--------------|
| 4.456,02 eura | 5.202,62 eura | 0,00 eura | -746,60 eura |

Ostvaren manjak prihoda je nastao zbog evidentiranih 7 rashoda za doprinose na plaću i prijevoza na posao pomoćnika u nastavi sukladno novom pravilniku (ukidanje podskupine 193) uključujući i plaću za lipanj koja dopijeva u srpnju 2025. godine

Izvor 52 – Pomoći-proračunski korisnici

| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
|-----------------|-----------------|--------------------|------------------|
| 828.334,16 eura | 953.745,93 eura | 0,00 eura | -125.411,77 eura |

Ostvaren manjak prihoda je nastao zbog evidentiranih 7 rashoda za bruto plaću zaposlenika i naknada za nezapošljavanje invalida, sukladno novom pravilniku (ukidanje podskupine 193) uključujući i plaću za lipanj koja dopijeva u srpnju 2025. godine

Izvor 6 – Donacije

| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
|-------------|-----------|--------------------|-------------|
| 390,00 eura | 0,00 eura | 0,00 eura | 390,00 eura |

Ostvaren višak prihoda odnosi se na donaciju osiguravajućeg društva Jadransko osiguranje po Ugovoru za nabavku opreme za potrebe škole, te višak od donacija trgovačkih društava. Višak prihoda utrošit će se namjenski u sljedećem razdoblju.

Izvor 7 – Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

| Prihod | Rashod | Prenesena sredstva | Rezultat |
|-------------|----------------|--------------------|----------------|
| 178,26 eura | 64.990,90 eura | 159.392,59 eura | 94.579,95 eura |

Utvrđen višak prihoda od 108,06 eura odnosi se na na 35% prihoda od prodanih školskih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koje za nas obavlja grad Vrbovsko, utrošit će se namjenski u sljedećem razdoblju Prenesena sredstva (prodaja objekata) većim dijelom nisu utrošena su u do 30.06.2025., te će se namjenski utrošiti tijekom sljedećeg razdoblja sukladno Odluci o rasporedu rezultata za 2024. g.

ILPOSEBNI DIO

Posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

Programsko izvješće

| Opis | Plan 2025. | Ostvarenje I.-VI 2025. |
|--|--------------|------------------------|
| Program: 5301 Osnovnoškolsko obrazovanje | 2.269.800,00 | 1.053.392,50 |
| A 530101 Osiguravanje uvjeta rada | 2.142.300,00 | 1.008.314,47 |
| T 530102 Investicijsko održavanje objekata i opreme | 80.000,00 | 36.830,27 |
| A 530106 Nabava udžbenika za učenike OŠ | 7.500,00 | 0,00 |
| A 530107 Prehrana za učenike u osnovnim školama | 40.000,00 | 18.270,53 |
| Program: 5302 Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava | 78.668,50 | 38.209,75 |
| A 530209 Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi | 59.918,50 | 28.592,17 |
| A 530222 Programi školskog kurikulumu | 10.800,00 | 7.989,45 |
| T 530232 EU projekti kod proračunskih korisnika - OŠ | 5.000,00 | 289,88 |
| A 530239 Županijska škola plivanja | 2.500,00 | 1.338,25 |
| A 530240 Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština | 450,00 | 0,00 |
| Program: 5306 Obilježavanje postignuća učenika i nastavnika | 100,00 | 147,30 |
| A 530604 Natjecanja i smotre | 100,00 | 147,30 |
| Program: 5308 Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu | 68.650,00 | 32.862,75 |
| K 530801 Opremanje ustanova školstva | 68.650,00 | 32.862,75 |

IV. POSEBNI IZVJEŠTAJI U POLUGODIŠNJEM IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

Podaci o stanju novčanih sredstava na računu škole na početku i kraju proračunske godine:

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| Stanje na 01.01.2025. | Stanje na 30.06.2025. |
| 170.689,66 eura | 103.864,15 eura |

Izveštaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

OŠ Ivana Gorana Kovačića se nije zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

Izveštaj o korištenje sredstava fondova Europske unije

OŠ Ivana Gorana Kovačića ne koristi sredstva Europske unije

Izveštaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima

OŠ Ivana Gorana Kovačića nema dane zajmove i potraživanja.

Izveštaj o stanju nenaplaćenih potraživanja i dospjelih obveza, te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

OŠ Ivana Gorana Kovačića na dan 30.06.2024. godine nema potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 30.06.2025.

| | | |
|---------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Potraživanja na dan 31.12.2024. | Nedospjela potraživanja | Dospjela potraživanja |
| Ukupno: | 129.898,55 eura | 0,00 eura |

Nenaplaćena potraživanja odnose se na potraživanja za potraživanja za obračunate prihode za plaću zaposlenih i naknadu za nezapošljavanje invalida za lipanj 2025., te za zajedničke režijske troškove koje dijelimo s DV Bambi.

Stanje neplaćenih obveza na dan 30.06.2025.

| | | |
|---------------------------|-------------------|-----------------|
| Obveze na dan 31.12.2024. | Nedospjele obveze | Dospjele obveze |
| Ukupno: | 140.765,15 eura | 0,00 eura |

Izveštaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestnim jamstvima

OŠ Ivana Gorana Kovačića nema dana jamstvaa