

OŠ OCA PETRA PERICE MAKARSKA

Slavonska 41

Makarska, 22.07.2025.

**OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA OŠ OCA
PETRA PERICE ZA 1.-6. 2025. GODINE**

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je člancima 81.-86. Zakona o proračunu (Narodne nov., br. 144/2021.). 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 primitaka te realizacija rashoda i izdataka
4. Posebne izvještaje

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

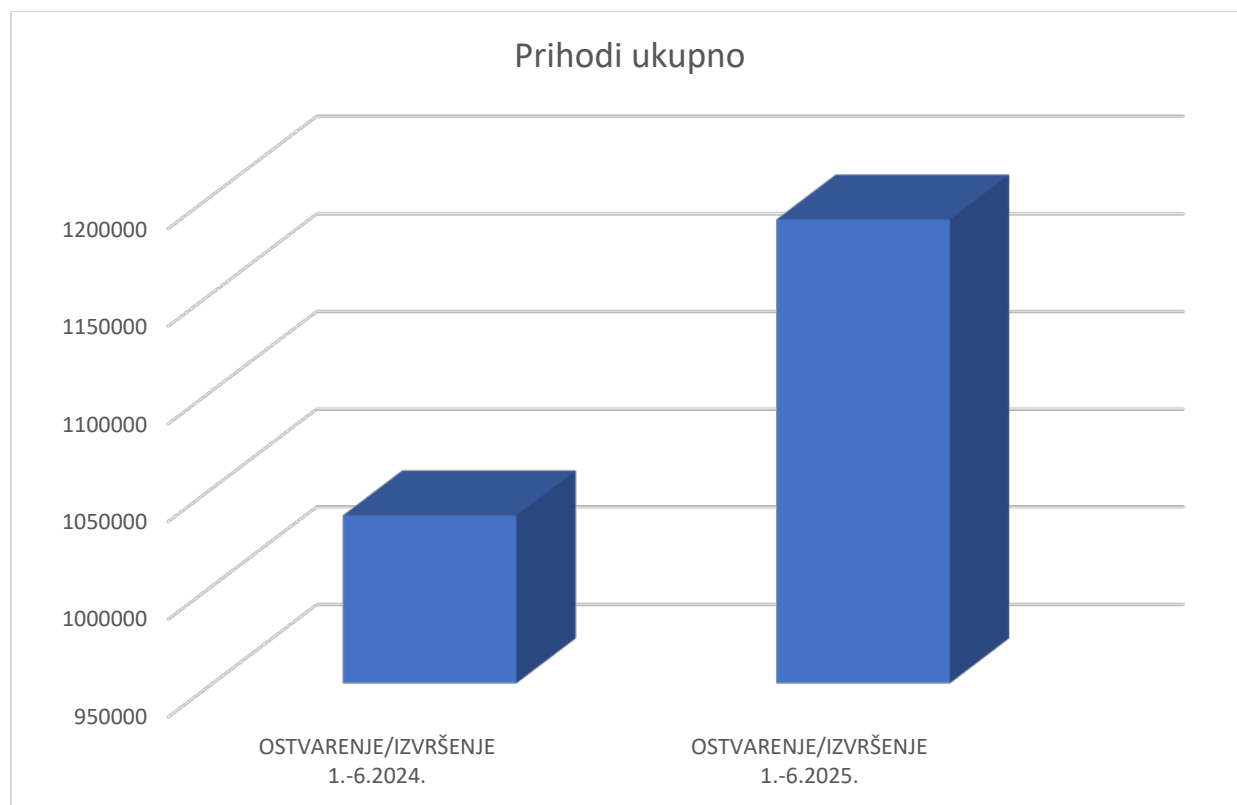
- a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja
- b) Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
- c) Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

Račun prihoda i rashoda proračunskog korisnika OŠ oca Petra Perice sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji. U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanje te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji kojeg u poslovanju za navedeno razdoblje nije bilo.

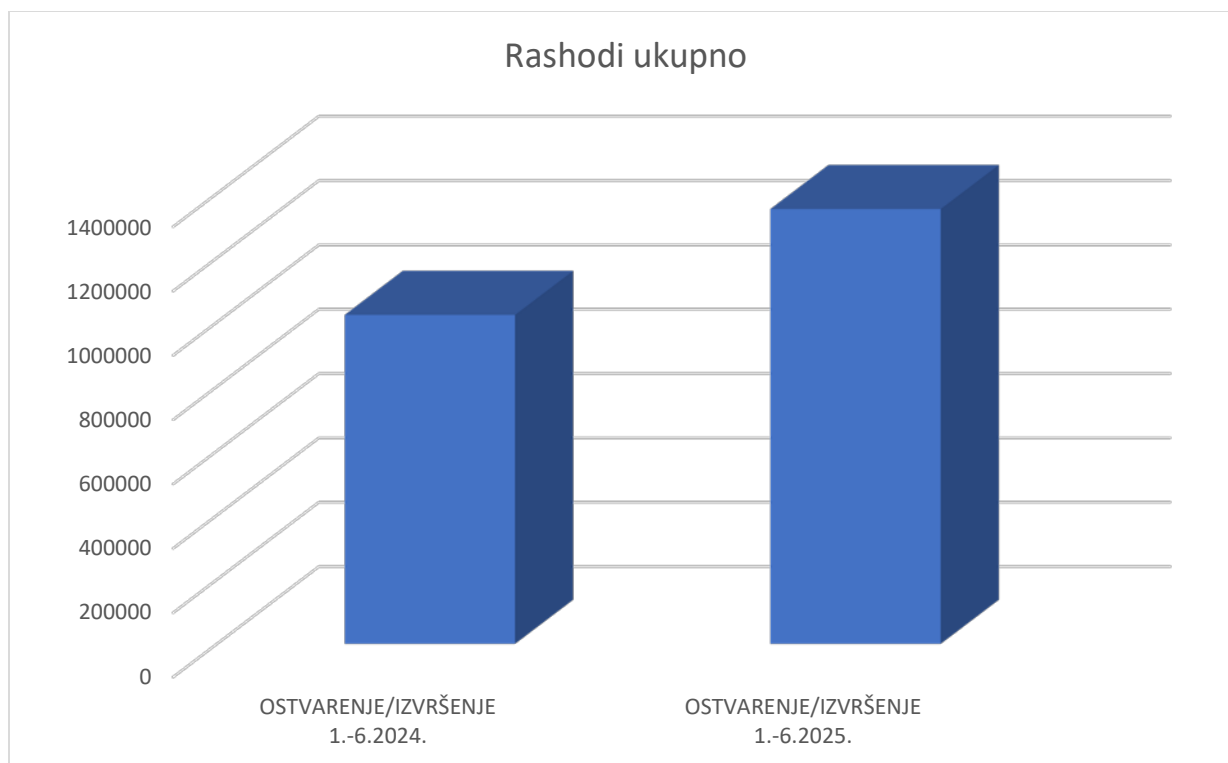
1. OPĆI DIO PRORAČUNA

SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.035.784,50 € (Graf 1.), te realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 1.022.477,75 € (Graf 2.), te je rezultat izvještajnog razdoblja višak prihoda u iznosu od 13.306,75 €. Preneseni rezultat poslovanja (preneseni višak) iz 2023. godine u 2024. godinu iznosi 34.386,63 €. Usporedbom tekućih podataka s podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivi su ostvareni veći prihodi poslovanja i veći rashodi poslovanja. Razlog tome je između ostalog povećanje prihoda i rashoda za plaće i naknade. Realizacija rashoda za nabavu nefinancijske imovine je manja u odnosu na isto razdoblje prošle godine, ali se planira nabava opreme do kraja godine.



Graf 1.



Graf 2.

RAČUN PRIHODA I RASHODA I RAČUN FINANCIRANJA

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. 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.

2. POSEBNI DIO PRORAČUNA

U posebnom dijelu proračuna rashodi i izdaci se prikazuju detaljnije. Sukladno Pravilniku sastavlja se:

- Izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani po razdjelima i glavama unutar razdjela)
- Izvještaj po programskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani su unutar razdjela i glava proračuna po programima, aktivnostima i računima računskog plana do propisane četvrte razine).

3. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, REALIZACIJA RASHODA I IZDATAKA

Prihodi i primici:

Ukupni prihodi proračuna (skupina 6) ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 1.187.348,11 € što je za 14,63 % više u odnosu na ostvarene prihoda za prošlogodišnje izvještajno razdoblje, i čini 52,12 % ostvarenja od godišnjeg plana. Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 51,28 % u odnosu na godišnji financijski plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka. U ovu skupinu konta spadaju prihodi koje je škola ostvarila iz proračuna koji joj nije nadležan (skupina 636), a koje se odnose na plaće, materijalna prava zaposlenika, isplate po sudskim tužbama, refundacije troškova prijevoza za zaposlenika od Nacionalnog centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja, tekuće potpore te stručni aktivni. Prihodi od imovine (skupina 64) veći su u odnosu na planirano, (radi se o manjim iznosima), a odnose se na prihode od financijske imovine (641 podskupina) koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju. Škola posjeduje jedan račun za poslovanje. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga koje škola ostvaruje od roditelja djece u produženom boravku za financiranje toplog obroka i prihodi od donacija (skupina 66). Ostvarenje ovih prihoda je prema proteklom razdoblju veće za 49,48 %, a u odnosu na godišnji plan 69,20%. Prihodi od donacija (663 podskupina) kao sastavni dio skupine konta 66-odnose se na prihode od donacija od HRT-a za izradu nagrada za projekt „Najljepši školski vrtovi“, te na donacije za jednu plaću asistenta u nastavi. Ostvarenje ovih prihoda je prema proteklom razdoblju veće za 523,38 %. Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Grada Makarske, to su prihodi podskupine 671, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Ostvarenje ovih prihoda je prema proteklom razdoblju veće za 9,54%, a u odnosu na godišnji plan 53,44%. Ovi prihodi sadrže prihode decentraliziranih funkcija za materijalne troškove, troškove prijevoza, energenata te investicijskog održavanja. Opće prihode i primitke ostvaruje za plaće i naknade osobnim asistentima, županijska natjecanja, za plaće za produženi boravak i dodatne jezike, te

ostale naknade i nagrade. Ukupni rashodi i izdaci izvještajnog razdoblja izvršeni su u iznosu od 1.351.642,45 € što čini 59,34% od planiranog, odnosno 32,19% su veći u odnosu na proteklo promatrano razdoblje. Sukladno zakonskoj regulativi, podaci u OPĆEM DIJELU proračuna sadrže zbirni pregled svih rashoda navedenih u Posebnom dijelu gdje će se oni detaljnije promatrati.

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

OSNOVNOŠKOLSKO DO NIVOA MINIMALNOG STANDARDA

Decentralizirana sredstva - Izvor 4.3.

Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na tekući plan je 41,41%. Škola prima decentralizirana sredstva za materijalne troškove, investicijsko održavanje i troškove energije u mjesečnim anuitetima. Postotak realizacije rashoda za nabavu dugotrajne imovine iz decentraliziranih sredstava u odnosu na tekući plan je 55,51%.

Pomoći za proračunske korisnike - Izvor 5.4.

Sadrži sve rashode poslovanja koji se financiraju iz državnog proračuna, a odnose se na plaće za zaposlenike za redovan rad, prekovremeni rad, plaće za posebne uvjete rada, ostale rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade), pomoći za bolovanje, pomoć za novorođenče te pripadajući doprinosi koje plaća poslodavac.

311-izdaci za plaće u visini od 864.638,23 €, realizirani su u odnosu na tekući plan 66,19%. Ovi izdaci se odnose na plaće za redovni i prekovremeni rad.

312-Ostali rashodi za zaposlene-26.678,88 € odnose se na isplate jubilarnih nagrada, prava iz Kolektivnih ugovora, regresa za godišnji odmor, te su realizirani 80,85% od tekućeg plana.

313-Doprinosi na plaće u visini od 142.665,38 €, realizirani su 59,76% u odnosu na plan.

321-Naknade troškova zaposlenima 19.292,00 - odnosi se na trošak prijevoza sudjelovanja za rad u stručnim skupinama Nacionalnog centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja i naknade za ispravljanje ispita na državnoj maturi te su realizirani 91,87% od plana.

OSNOVNOŠKOLSKO IZNAD NIVOA MINIMALNOG STANDARDA

Opći prihodi i primici - Izvor 1.1.

Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na tekući plan je 44,06%. Rashode iz izvora 1.1. dijelimo na:

- Rashode za plaće za produženi boravak, jezike te građanski odgoj
 - o 311-izdaci za plaće u visini od 67.208,06 €, realizirani su u odnosu na tekući plan 70,01%. Ovi izdaci se odnose na plaće za redovni i prekovremeni rad.
 - o 312-Ostali rashodi za zaposlene - 2.205,00 € odnose se na isplate jubilarnih nagrada, prava iz Kolektivnih ugovora, regresa za godišnji odmor, te su realizirani 100,23% od tekućeg plana.
 - o 313-Doprinosi na plaće u visini od 10.938,22 €, realizirani su 70,12% u odnosu na plan.
 - o 321-Naknade troškova zaposlenima 396,74 - odnosi se na trošak prijevoza.
- Školski projekt „Kartolina našeg mista“ realizirano je 1.395,94 € što je 28,02% od plana.
- Besplatni radni materijali za sve učenike će se realizirati kroz mjesec rujan

Vlastiti prihodi - Izvor 3.2.

Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na tekući plan je 49,89%. Vlastiti rashodi se odnose na financiranje toplog obroka i jedne marende u produženom boravku.

Donacije za proračunske korisnike – Izvor 6.4.

Izvor 6.4. odnosi se na donacije HRT-a te na donaciju za financiranje jednoga asistenta u nastavi. Realizacije u odnosu na planirano je 66,16%

Pomoći za proračunske korisnike - Izvor 5.4.

Besplatni udžbenici za sve učenike koje financira ministarstvo će se realizirati kroz mjesec rujan. Planirana sredstva su u iznosu od 50.000,00 €.

S OSMJEHOM U ŠKOLU - POMOĆNICI U NASTAVI

Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na tekući plan je 51,18%. Projekt pomoćnika u nastavi financira se iz tri izvora i to:

- Opći prihodi i primici - Izvor 1.1.
- Pomoći EU – Izvor 5.1.
- Ostale pomoći – Izvor 5.2.

Program sufinanciranja prehrane učenika osnovnih škola – Izvor 5.4.

Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na tekući plan je 61,95%. Prehranu financira ministarstvo za sve učenike u iznosu od 1,33 eura po učeniku po marendi.

Program opskrbljivanja školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih i higijenskih potreba – Izvor 5.4.

Planirana sredstva će se utrošiti do kraja kalendarske godine.

Voditelj računovodstva

Josip Paunović



OSNOVNA ŠKOLA
O. PETRA PERICE MAKARSKA
MAKARSKA

Ravnateljica

Renata Gudelj

