**OSNOVNA ŠKOLA VLADIMIRA NAZORA POTPIĆAN, OIB 14237019602**

**DUMBROVA 12, 52333 POTPIĆAN**

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2025. DO 30.06.2025.**

Osnovna škola obavlja osnovnu djelatnost odgoja i obrazovanja sukladno odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te obavlja i vlastitu djelatnost zakupa poslovnog prostora.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2025.godinu Škola izrađuje sukladno odredbama Zakona o proračunu (Nor.nov., br.144/21) te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Nar.nov.37/22).

**1. OPĆENITO O IZVRŠENJU PRORAČUNA PRORAČUNSKOG KORISNIKA**

**Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA | 646.484,16 | 775.312,87 | 119,9 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA | 658.047,51 | 880.633,99 | 133,8 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA** | **11.563,35** | **105.321,12** | **910,8** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 0,00 | - |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.884,68 | 2.828,17 | 57,9 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE** | **4.884,68** | **2.828,17** | **57,9** |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 0,00 | - |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 0,00 | 0,00 | - |
|  | **VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA** | **0,00** | **0,00** | **-** |
|  | **MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA** | **16.448,03** | **108.149,29** | **657,5** |

Ukupni prihodi i primici OŠ Vladimira Nazora na dan 30.06.2025. godini ostvareni su u iznosu od 775.312,87 EUR odnosno na razini od 45,35% godišnjeg izvornog plana za 2025.god. U odnosu na prethodno razdoblje zabilježen je rast od 119,93 %. Ukupne prihode škole čine prihodi poslovanja. Ostvareni rashodi na dan 30.06.2025.godine iznose 883.462,16 EUR što je 133,27 % više od istog razdoblja prethodne godine.

Stanje novčanih sredstava na poslovnom računu na dan 30.06.2025. iznosi 8.094,26 EUR.

Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u razdoblju od 01-06/2025.god.u iznosu od 108.149,29 EUR. Manjak prihoda i primitka u slijedećem razdoblju iznosi 102.858,78 EUR, a nastao je zbrojem viška iz prethodne 2024.godine u iznosu od 5.290,51 EUR.

**1.1. Prihodi poslovanja**

Najznačajniju stavku prihoda poslovanja čini pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, a odnose se na tekuće i kapitalne pomoći . Ostvareni prihodi u razdoblju od 01-06/2025.god iznose 618.810,64 EUR odnosno 44,98% godišnjeg plana za 2025.godinu. U odnosu na prethodno razdoblje u porastu je za 17,19%. Najveći utjecaj na povećanje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje odnosi se na sredstva za isplatu plaća. Do povećanja sredstava došlo je temeljem članka 14. stavka 4. Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama (»Narodne novine«, broj 155/23.), Vlada Republike Hrvatske koja je na sjednici održanoj 22. veljače 2024. donijela Uredbu o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun u javnim službama, povećanju osnovice za obračun plaće te sredstva za plaću dvije pomoćnice u nastavi koje su se zaposlile početkom ove godine..

Ostvareni prihodi po posebnim propisima odnose se na topli obrok za učenike u produženom boravku. Realizirani su u iznosu od 37,84% u odnosu na godišnji plan te 90,67% u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine. Razlog smanjenja prihoda je što se prihod za 06/2025. nije naplatio do kraja mjeseca. Potraživanje za prijevoz od Školskog sportskog saveza po programu Sportski praznici 2024/2025 naplatio se u 07/2025.god..

Prihodi od najma i donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna realizirani su u iznosu od 354,86 EUR odnosno 13,40 % godišnjeg plana te 3,42% u odnosu na ostvarenje prethodnog razdoblja. Prihod od najma odnosi se na najam od Šahovskog kluba te donacija od pravne osobe.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prihode od Županije za materijalne izdatke, usluge održavanja, školske opreme, isplatu plaće za asistente po programu Mozaik 7 te pomoćnike u nastavi koje financira Istarska županija ukupno u iznosu od 149.308,49 EUR. U odnosu na prethodno razdoblje povećani su za 137,93%. odnosno 48,88% godišnjeg plana za 2024.godinu Jedan od većih uzroka povećanja prihoda je povećanje troškova prijevoza učenika, zatim sredstva za plaću pomoćnika u nastavi te povećanje decentraliziranih sredstava za materijalne troškove poslovanja škole.

Prihoda Županije za financiranje rashoda za nabavku nefinancijske imovine u ovom razdoblju nije bilo, dok je u prethodnom razdoblju iznosilo 3.918,75 EUR, a odnosilo se na nabavku školskog namještaja.

**1.2. Rashodi poslovanja**

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 880.633,99 EUR što predstavlja izvršenje od 52,22 % godišnjeg plan te 33,83% više u odnosu na realizaciju prethodne godine.

Rashodi poslovanja za zaposlene ostvareni su u iznosu od 701.787,52 EUR. U odnosu na prethodno razdoblje realizirani su u povećanju za 40,30%.

Taj rast se u najvećem djelu odnosi na rast plaća zaposlenika temeljem Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun u javnim službama te povećanje osnovice za obračun plaće i sufinanciranje plaća učiteljica u produženom boravku i pomoćnika u nastavi. Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisane su nove sheme knjiženja koje su utjecale na proširenu primjenu obračunske osnove u priznavanju rashoda, ukinuti su kontinuirani rashodi te je trošak plaće za 06/2025 priznat u rashode prema nastanku događaja. Do većeg odstupanja došlo je kod plaće za prekovremeni rad zbog sve težeg pronalaženja učitelja koje je teško naći na burzi rada te smo prisiljeni da nastavu odrade učitelji zaposleni u našoj školi.

Ukupno izvršenje materijalnih rashoda iznosi 100.408,69 EUR, tj.38,66% godišnjeg plana te 9,80% više u odnosu na realizaciju prethodne godine. U strukturi materijalnih rashoda za promatrano razdoblje najznačajnije rashode čine naknada za prijevoz na posao i iz posla zaposlenika, materijal i sirovina, energenti i rashodi za usluge koji se najvećim dijelom sastoji od rashoda usluge tekućeg i investicijskog održavanja te prijevoz učenika..

Kod službenih putovanja povećani su troškovi jer je organizirano više terenske nastave i izleta i učestvovalo se na više edukacija. Povećani su rashodi naknade za prijevoz. Jedan od utjecaj na povećanje naknade za prijevoz je primjena Novog pravilnika u proračunskom računovodstvu te se prijevoz po plaći za 06/2025 priznao u rashode prema nastanku događaja.

Ostale naknade troškova zaposlenika povećane su u odnosu na prethodno razdoblje a odnose se na loko vožnju. Kod rashoda za uredski materijal i ostale materijalne rashode i Materijal i sirovinu troškovi su neznatno smanjeni u odnosu na prethodno razdoblje. Sitni inventar i auto gume smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu. Usluga telefona, pošte i prijevoza povećani su zbog povećanja cijena usluge. Povećane su komunalne usluge zbog povećanja cijena te usluge pražnjenja septičke jame u PŠ Sveta Katarina.. Zdravstvene i veterinarske usluge povećane su u odnosu na prethodnu godinu zbog zapošljavanja novih zaposlenika pomoćnika u nastavi koji su bili obvezni napraviti sistematski pregled. Računalne usluge povećane su zbog uvođenja novog programa Libusoft Cicum. Pristojbe i naknade povećani su zbog povećanja naknade zbog nezapošljavanja invalida.

U tekućem razdoblju financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 258,91 EUR, odnosno 43,15 % godišnjeg plana te 103,67% realizacije prethodnog razdoblja. Nastali rashodi odnose se na bankarske usluge platnog prometa.

Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna odnosi se na organiziran prijevoz učenika u školu i povratak kući. U odnosu na prethodno razdoblje povećani su za 118,30%. Razlog povećanja je povećanje cijene prijevoza.

**1.4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Uredska oprema i namještaj smanjeni su u odnosu na prethodno razdoblje. Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.828,17 EUR odnosno 11,10% Plana za 2025.godinu. U odnosu na prethodno razdoblje 57,90 %. U prethodnom razdoblju nabavljen je školski namještaj u iznosu od 3.918,75 EUR, financiran iz sredstava Istarske županije. U tekućem razdoblju nabavljen je školska oprema iz sredstava Općine Pićan.

**1.5. Obrazloženje prijenosa sredstva iz prethodne godine i prijenos sredstava u naredno razdoblje**

Ostvareni manjak prihoda i primitaka za razdoblje 01-06/2025.godine iznosi 108.149,29 EUR. Pribrajanjem viška od 5.290,51 EUR iz prethodne godine nastaje manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 102.858,78 EUR.

Nastali višak/ manjak po izvorima:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NAZIV IZVORA**  **PRIHODA** | **IZVOR** | **VIŠAK /**  **MANJAK 2024.** | **REALIZIRANI PRIHODI**  **30.06.2025** | **REALIZIRANI RASHODI**  **30.06.2025.** | **VIŠAK / MANJAK**  **30.06.2025.**  **(3+4-5)** |
| Opći prihodi i primici-namjenski | 1.1. | 0 | 44.537,95 | 51.497,16 | -6.959,21 |
| Vlastiti prihodi | 3.2. | 312,33 | 254,86 | 66,90 | 500,29 |
| Prihod za posebne  namjene | 4.7. | 3.125,09 | 6.838,88 | 5.720,54 | 4.243,43 |
| Decentralizirana sredstva | 4.8. | 0 | 87.286,79 | 95.190,53 | -7.903,74 |
| Evropska unija | 5.1. | 0 | 17.483,75 | 20.178,82 | -2.695,07 |
| Ministarstva i državne ustanove za proračunske korisnike | 5.3. | -622,15 | 584.133,58 | 671.565,79 | -88.054,36 |
| Gradovi i općine za proračunske korisnike | 5.5. | 1.628,49 | 18.701,30 | 22.706,10 | -2.376,31 |
| Ostale institucije za proračunske korisnike | 5.8. | 0,00 | 15.975,76 | 16.071,08 | -95,32 |
| Donacije | 6.2. | 846,75 | 100,00 | 465,24 | 481,51 |
|  |  |  |  |  |  |
| **UKUPNO:** |  | **5.290,51** | **775.312,87** | **883.462,16** | **-102.858,78** |

01- Opći prihodi i primici (materijalni troškovi, zavičajna nastava i plaće

06/2025 koje financira istarska županija) manjak 6.959,21 EUR očekivana sredstva IŽ u

srpnju 2025.godine.

03- Vlastiti prihodi (najam prostora za šahovski klub i izbore) višak u iznosu od 500,29 EUR.

04- Prihod za posebne namjene( decentralizirana sredstva za materijalne rashode, prijevoz

učenika i školska kuhinja) manjak u iznosu od 3.660,31 EUR.

05- Pomoći korisnika (pomoći Općina i MZO-prehrana učenika, školska shema i

plaće za 06/2025 koje financiraju Općine i MZOM) manjak u iznosu od -93.221,06 EUR.

06- Donacije- višak u iznosu od 481,51 EUR.

**1.6. Stanje novčanih sredstava:**

|  |  |
| --- | --- |
| Stanje novčanih sredstava na početku proračunske godine 01.01.2025.god. | Stanje novčanih sredstava na kraju proračunske godine 30.06.2025.god. |
| 31.205,74 EUR | 8.094,26 EUR |

**1.7 Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obaveza**

**po sudskim sporovima**

1.Stanje obveza 1.siječnja koje su prenesene iz prošle godine iznose 112.906,54 EUR, a

najvećim djelom se odnose na nepodmirene obveze za plaću za 12.mjesec 2024.godine.

Na dan 30.06.2025.godine nema dospjelih obaveza. Sve obveze koje su dospjele u

promatranom izvještajnom razdoblju su i podmirene.

Stanje ukupnih a nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 2025.god iznosi

113.404,17 EUR a odnosi se na:

- obveze za zaposlene u iznosu od 97.156,77 EUR (plaća za lipanj 2025.god.koje se isplaćuju

u 07/2025.godine);

- obveze za materijalne rashode 4.431,30 EUR s dospijećem do kraja srpnja 2025.godine.

- obveze za financijske rashode 86,47 EUR s dospijećem do kraja srpnja 2025.godine,

odnose se za naknadu za platni promet.

- obaveze za naknade građanima-prijevoz( Školski sportski savez) 141,10 EUR koji

dospijeva u 07/2025.

- obaveze za primljena sredstva od HZZ-a za plaće pripravnika u razdoblju od 07/2025 do

11/2025.godine.u iznosu od 9.379,84 EUR

- obaveze za bolovanje HZZO 2.208,69 EUR

2. Stanje ukupnih potraživanja na kraju izvještajnog razdoblja 2025.god.iznosi 103.251,35

EUR, a odnose se na potraživanje za plaće za 06/2025 koje će se isplatit u 07/2025, zatim

potraživanje za školsku shemu, topli obrok od roditelja za učenike u produženom boravku i

potraživanje od Općina za najam za glazbenu školu.

3. Obaveze po osnovi sudskih sporova nemamo u ovom izvještajnom razdoblju.

KLASA:400-01/25-01/03

URBROJ: 2144-20-01-25-2

Ravnateljica:

mr.sc.Nada Peršić, prof.

U Potpićnu, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.2025.