**Republika Hrvatska**

**Ličko-senjska županija**

**Grad Gospić**

**Osnovna škola dr. Jure Turića**

**Miroslava Kraljevića 15, Gospić**

**OIB: 81152039635**

MB: 03315550

Šifra: 09-026-001

RKDP: 08738

RAZINA: 31

E-mail: ured@os-jturic-gospic.skole.hr

Tel.: 053/560-142

KLASA: 400-04/25-01/5

URBROJ: 2125-1-24-1-25-01

Gospić, 23. srpnja 2025.g.

**PREDMET: Obrazloženje Izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2025.g**

* za razdoblje 01.01.2025. – 30.06.2025.

Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/2023) propisana je obveza izrade i usvajanja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2025. godinu. Izvještajem o izvršenju financijskog plana dobiva se informacija o tome jesu li sredstva utrošena sukladno financijskim planom.

Slijedom gore navedenog Izvještaj o izvršenju financijskog plana Osnovne škole dr. Jure Turića,

sastoji se od:

* I. Opći dio - Sažetak

 -Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji

 -Rashodi i prihodi prema izvoru

 -Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

 -Račun financiranja

 -Račun financiranja prema izvoru

* II. Posebni dio - Izvještaj po programskoj klasifikaciji
* Obrazloženje

Obvezno je sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja. Kako bi potvrdno odgovorili na pitanje br. 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Izvještaj o izvršenju financijskog plana usvaja Školski odbor te se dostavlja osnivaču gradu Gospiću.

Proračunski korisnici nemaju tekući plan jer nemaju mehanizam preraspodjele (čl.60 ZOP) te sukladno tome je izbačen stupac broj 3 iz tablice koje donosi Ministarstvo financija.

1. **OPĆI DIO**

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun / opis** | **Izvršenje 2024.** | **Izvorni plan 2025.** | **Izvršenje 2025.** | **Indeks 3/1** | **Indeks 3/2** |
| **A. RAČUN PRIHODA I RASHODA** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **6 Prihodi poslovanja** | **1.774.957,00** | **3.919.580,00** | **1.906.213,15** | **107,4%** | **58,98%** |
| **7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **#DIV/0!** | **0,00%** |
|  **UKUPNI PRIHODI** | **1.774.957,00** | **3.919.580,00** | **1.906.213,15** | **107,4%** | **58,98%** |
| **3 Rashodi poslovanja** | **1.775.813,00** | **3.856.180,00** | **2.128.533,01** | **119,9%** | **55,20%** |
| **4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **2.938,00** | **63.400,00** | **9.196,61** | **313,0%** | **14,51%** |
|  **UKUPNI RASHODI** | **1.778.751,00** | **3.919.580,00** | **2.137.729,62** | **120,2%** | **54,54%** |
|  **VIŠAK / MANJAK** | **-3.794,00** | **0,00** | **-231.516,47** | **6102,2%** | **#DIV/0!** |
| **B. RAČUN ZADUŽIVANJA / FINANCIRANJA** |  |  |  |  |  |
| **8 Primici od financijske imovine i zaduživanja** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  |
| **5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  |
|  **NETO ZADUŽIVANJE** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00%** | **0,00%** |
|  **UKUPNI DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  |
|  **VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI / RASPOREDITI** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |  |
| **VIŠAK / MANJAK + NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE + KORIŠTENO U PRETHODNIM GODINAMA** |  |  |  |  |  |
|  **REZULTAT GODINE** | **-3.794,00** | **0,00** | **-231.516,47** | **6102,2%** | **#DIV/0!** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Tablica 1. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

U tablici kako je navedeno, prikazani su ostvareni ukupni prihodi i rashodi na dan 30.06.2025. godine, prihodi u iznosu 1.906.213,15 eura, a ostvareni rashodi na dan 30.06.2025.godine iznose 2.137.729,62 eura što je za 20 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Planirani rashodi izvornog plana za 2025. godinu iznose 3.919.580 eura a ostvareno je 2.137.729,62 eura te je iz Izvještaja vidljivo da je ostvarenje više od 50%, što je u skladu s financijskim planom jer u ovom razdoblju je više nastavni dana do kraja kalendarske godine i samim tim veći su troškovi održavanja te materijalni troškovi.

Planirani prihodi za 2025. godinu iznose 3.919.580 eura a ostvareno je 1.906.213,15 eura te je iz Izvještaja vidljivo da je to ostvarenje više od 50%, što je u skladu s financijskim planom jer u ovom razdoblju je više nastavni dana do kraja kalendarske godine.

Rezultata izvršenja 2025.godine za razdoblje do 30.06.2025. je u minusu od 231.516,47 eura zbog rashoda plaće za lipanj 2025. godine koji je knjižen na dan 30.06.2025., dok je isti rashod u prethodnoj godini bio iskazan u srpnju. Ova razlika u vremenskom usklađivanju rashoda ima značajan utjecaj na usporedivost rezultata između dvaju razdoblja.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Grafikon 1. Prikaz prihoda prema ekonomskoj klasifikacije za razdoblje do 30.06.2025.

Iz grafikona 1. možemo zaključiti da najviše ostvarenih prihoda je iz ekonomske klasifikacije 63 odnosno **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** te je vidljivo nešto veće izvršenje u 2025.godinu u odnosu na isto razdoblje 2024.godine, razlog tome je i porast plaća zaposlenika.

Grafikon 2. Rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

Iz grafikona 2. je vidljivo najviše rashoda ostvareno iz razreda 31 računskog plana odnosno **Rashodi za zaposlene-**trošak plaće za zaposlenike Osnovne škole dr. Jure Turića. U 2025.godini ostvareno je više rashoda nego u istom razdoblju prošle godine.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Grafikon 3. Prihodi ukupno po izvorima

U polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2025.godinu ostvareno i planirano je najviše prihoda iz Izvora 5 Pomoći, tekuće pomoći proračunskom korisniku te prijenos EU sredstava. Za 5,60 % ostvareno je više prihoda u 2025.godini u odnosu na ostvarenje 2024.godine.

Grafikona 4. Rashodi ukupno po izvorima

U izvještaju o izvršenju financijskog plana, kao i prihoda , najviše je rashoda ostvareno iz izvora 5 Pomoći.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun/Opis** | **Izvršenje 2024** | **Izvorni plan 2025** | **Izvršenje 2025** | **Indeks 3/1** | **Indeks 3/2** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Funkcijska klasifikacija SVEUKUPNI RASHODI** | **1.778.750,70** | **3.919.580,00** | **2.137.729,62** | **120,20%** | **54,54%** |
| **Funkcijska klasifikacija 09 Obrazovanje** | **1.778.750,70** | **3.919.580,00** | **2.137.729,62** | **120,20%** | **54,54%** |
| **Funkcijska klasifikacija 091 Predškolsko i osnovno obrazovanje** | **1.778.750,70** | **3.919.580,00** | **2.137.729,62** | **120,20%** | **54,54%** |

Tablica 2. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

Iz izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji pod oznakom 0912 Osnovno obrazovanje vidljivi su povećani rashodi za 20% u 2025.godinu u odnosu na 2024.godinu.

RAČUN FINANCIRANJA

U 2025.godni nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja pa taj prihod kao i rashod nismo niti imali u planu ni u izvršenju.

Isto se odnosi i za račun financiranja prema izvoru iz izvora 8.3 Primici od prodaje dionica PK.

1. **POSEBNI DIO**

Posebni dio polugodišnjeg 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.

Izvršenje 2025. godine za razdoblje do 30.06.2025. objašnjeno po programu i aktivnostima:

**G01 Glavni program: Školstvo** za razdoblje do 30.06.2025. godine iznosi 2.137.729,62 eura

0912 **Proračunski korisnika 08738 OŠ dr. Jure Turića iznosi : 2.137.729,62 eura**

**Program 4004 OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE** u 2025.godini iznosi 2.137.729,62 eura

**Aktivnost A400402** Materijalni rashodi po zakonskom standardu iznose 233.585,65 eura, što je u skladu s planom za navedeno razdoblje 2025.godine

**Aktivnost A400403** Glazbena škola iznosi 3.174,44 eura , manje u odnosu na plan, ostatak prihoda planira se utrošiti do kraja kalendarske godine u skladu s Financijskim planom.

**Aktivnost A400404** Produženi boravak- u ovom razdoblju imamo utrošenih više financijskih sredstava iz izvora 4, prihodi za posebne namjene PK, za 6% više od planiranog u izvornom planu za namirnice učenika. Dok je izvor 1. isto preko 50% ostvarenih rashoda iz razloga povećanje rashoda za zaposlene.

**Aktivnost A400405** Plaće u prosvjeti-državni proračun. Škola kao proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financira plaće i naknade iz sredstava MZOM-a. Za razdoblje do srpnja 2025.godine novčana sredstva su utrošena sukladno izvornom planu.

**Aktivnost A400406** Školska kuhinja Osnovne škole dr. Jure Turića. Na temelju Odluke o kriterijima i načinima (NN 156/2022) sufinanciranje troškova prehrane svih učenika osnovne škole za 2025. doznačava MZOM-a. Rashodi su manji od planiranih te ćemo u narednom razdoblju napraviti povrat neutrošenih sredstava školske kuhinje.

**Aktivnost A400407** Gradska sportska dvorana ima vlastite prihode od naplate najma dvorane za rekreativce koji se namjenski troše za održavanje dvorane, rashodi su u skladu s planom.

**Aktivnost A400408** Sufinanciranje prijevoza TUR- MZOM doznačava sredstva za prijevoz učenika s teškoćama, koji se isplaćuju na račun roditelja, te posebna nastavna sredstva i pomagala za školovanje učenika s teškoćama. Rashodi su nešto veći od planiranih.

**Tekući projekt T400403** Redovna djelatnost škole izvan standarda. Grad Gospić doznačava sredstva na račun škole za naknadu članovima školskog odbora iz izvora 1. , prihodi od poreza. Vlastiti prihodi OŠ Gospić su utrošeni za potrebe redovnog poslovanja, u navedenom razdoblju je ostvareno više prihoda te samim tim su i rashodi veći od planiranog.

U tekućem projektu redovne djelatnosti škole izvan standarda su vidljivi rashodi učeničke zadruge „Vodarica Marta“ koja se financira iz vlastitih sredstava, te rashodi školske knjižnice za literaturu iz prihoda za posebne namjene.

Iz Izvora 5.Tekuće pomoći vidljivi su rashodi za troškove županijskih natjecanja koja nismo imali u planu u tolikom iznosu te ćemo navedenu poziciju uvećati u rebalansu.

Iz izvora 6.nije bilo ostvarenih donacija u razdoblju do 30.06.2025. godine.

**Tekući projekt T400404** Ostale aktivnosti i projekti (vannastavni) . Grad Gospić doznačava sredstva za članarinu EKO školi, čiji je prihod kao i rashod ostvaren u ovom razdoblju.

Rashodi Županijskih stručni vijeća su uvećani iz razloga provedbe županijskih stručnih skupova. Tekuće donacije za higijenske potrepštine učenicama osnovne škole su provedene u ovom razdoblju.

Iz izvora 5.7 su nam i rashodi za mjeru pripravništvo, rashodi su uvećani u odnosu na plan i izvršenje za isto razdoblje prošle godine iz razloga što je za lipanj uknjižena plaća za dvije zaposlenice a do tog mjeseca plaća se isplaćivala jednoj zaposlenici.

**Tekući projekt T400405** Udžbenici- u ovom razdoblju nije realizirana nabava udžbenika za školsku godinu 2025./2026.

**Tekući projekt T400406** Korak prema jednakosti (MZOS-EU). U projektu „Korak prema jednakosti“ za školsku godinu 2024./25. zaposleni su pomoćnici u nastavi koji pružaju stručnu pomoć u radu učenika s teškoćama u razvoju. Sredstva za rashode poslovanja financirana su iz izvora 5. prijenosa sredstava EU odobrenih od strane MZOM te 15 % sredstava iz ostalih općih prihoda iz izvora 1. doznačenih od osnivača Grada Gospića. Sredstva su utrošena u skladu s planom.

**Tekući projekt T400407** Projekt Lički suvenir i Čuvar baštine-U prosincu 2024.godine doznačena su nam sredstva za projekte koje provode učitelji Osnovne škole dr. Jure Turića za projekt Čuvari baštine: „Liko moja dok ti ime traje“, „Lički Velikani“ te projekt Učeničke zadruge Vodarica Marta „Lički suvenir“ kao i za projekt „Robo-star“. Projekt u potpunosti financira Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Navedeni prihodi utrošeni su ovom razdoblju.

**Tekući projekt T400408 Erasmus+**

Izvor 5.0 Osnovna škola dr. Jure Turića u ovom izvještajnom razdoblju nije imala rashoda iz navedene aktivnosti, nego samo prihod za rashode ostvarene u 2024.godini. Samim tim je navedene projekt i završen te u potpunosti utrošen po planu.

Izvještaj izradila:

Voditeljica računovodstva: Ravnatelj:

Ana Brkljačić, bacc.oec. Ivica Radošević, dipl.učitelj

 Predsjednik Školskog odbora

Tomislav Vukelić, dipl.učitelj