Osnovna škola Banova Jaruga

Stjepana Radića 118

OIB 45795045335

44321 Banova Jaruga

KLASA: 400-04/24-01/01

URBROJ: 2176-33-01/01-24-3

Kutina, 10.07.2025.

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA**

**O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**OSNOVNE ŠKOLE BANOVA JARUGA 01.01.-30.06.2025. god.**

**PRAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE IZVJEŠTAJA**

Temeljem Zakona o proračunu (NN. br. 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13, 102/17, 1/20, 147/20, 85/23) propisuje se obveza izrade i donošenje izvještaja o izvršenju financijskog plana za sve proračunske korisnike.

U Zakonu o proračunu propisao je da izvještaji o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje, a prihodi i primici, rashodi i izdaci u njima iskazuju se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

Obveza sastavljanja izvještaja o izvršenju financijskog plana proizlazi i iz zakonskog okvira koji uređuje sustav fiskalne odgovornosti kojim se kroz pitanje 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti zahtjeva da proračunski i izvanproračunski korisnici te proračunski korisnici državnog proračuna, dostave upravljačkom tijelu, školskom odboru izvještaj o izvršenju financijskog plana.

Osnovna škola Banova Jaruga proračunski je korisnik Grada Kutine i posluje u sustavu Riznice Grada Kutina. Rad Škole financira se iz:

- decentraliziranih prihoda Grada Kutina (izvor 1. Opći prihodi i primici),

- prihoda za posebne namjene (izvor 3) - prihod od najma školskih stanova i školske dvorane;

- pomoći (izvor 4) – MZO - plaća, materijalna prava zaposlenika, materijalni rashodi.

- donacije (izvor 5) – prihodi od turističkih agencija (trošak službenih putovanja učitelja kao pratnje djeci na izletima), donacije trgovačkih društava i sl.

Svi podaci godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Osnovne škole Banova Jaruga za 2025. vidljivi su u tablicama OPĆI I POSEBNI DIO u prilogu Obrazloženja.

**1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Opći dio financijskog plana čini račun prihoda i rashoda i račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

**Prihodi po ekonomskoj klasifikaciji** dijele se na prihode poslovanja i prihode od nefinancijske imovine. Škola je do 30.06.2025. godini ostvarila prihode poslovanja u iznosu **791.035,50** EUR što je 43,46% izvršenje tekućeg financijskog plana za 2025. godinu.

Ukupni prihodi poslovanja (konto 6) za razdoblje 01.01.2025. godinu izvršeni su 43,46% od planiranog od čega po izvorima financiranja:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 27,83%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 44,80%

Izvor 4. Pomoći 44,39%

Izvor 5. Donacije 49,66%

**Rashodi po ekonomskoj klasifikaciji** dijele se na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Škola je u razdoblje 01.01.-30.06.2025. godini ostvarila ukupne rashode poslovanja (konto 3 i 4) u iznosu 948.149,66 EUR koji su izvršeni 52,09% od čega po izvorima financiranja:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 21,76%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 47,94%

Izvor 4. Pomoći 54,58%

Izvor 5. Donacije 23,79%

Rashodi poslovanja (konto 3) u iznosu 929.521,26 EUR izvršeni su 53,48% od planiranog, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine (konto 4) u iznosu 18.628,40 EUR izvršeni su 22,66% što je niže od planiranog zbog manje utrošenih sredstava za kupnju dugotrajne imovine, a više utrošenih na kupnju sitnog inventara i materijalnih troškova iz projekta CDŠ.

**Račun zaduživanja/financiranja** se sastoji od:

* primitaka financijske imovine i zaduživanja i
* izdataka za nefinancijski imovinu i otplatu zajmova

**Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji –** s 31.12.2023. godine otplaćen je kredit PBZ za energetsku obnovu Škole.

**Račun financiranja prema** izvorima – od 01.01.2024. god. Škola nema račun financiranja.

**2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Posebni dio godišnjeg financijskog izvještaja o izvršenju financijskog plana iskazuje se kroz izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji i izvještaj po programskoj klasifikaciji.

**Organizacijska klasifikacija** kroz koju Škola planira proračun je 01503 Osnovno školstvo u okviru koje je plan rashoda i izdataka za 2025. godinu iznosio 1.820.300,00 EUR, a izvršenje 948.149,66 EUR pri čemu je indeks izvršenja 52,09%.

**Izvještaj po programskoj klasifikaciji** sadrži prikaz rashoda i izdataka proračuna iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100001: REDOVNA DJELATNOST UNUTAR OPSEGA –** izvršenje iznosi 38,57% za razdoblje 01.01.-30.06.2025. od čega:

**Izvor 1. Opći prihodi i primici** izvršeni su 38,57% od planiranog za 2025. god.: materijalni rashodi 38,77% a financijskih rashoda nije bilo do 30.06.2025. god.

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100002: REDOVNA DJELATNOST VAN OPSEGA** ukupni indeks izvršenja je 45,77%

**Izvor 1. Opći prihodi i primici** - indeks izvršenja je 18,70%

**Izvor 3. Prihodi za posebne namjene** - indeks izvršenja je 76,18%: materijalni rashodi 76,18% i financijski rashodi 0% jer ih nije niti bilo, a planirani su u iznosu od 100 Eura.

**Izvor 4. Pomoći –** izvršenje je 47,90% - blizu 50% izvršenja a odnosi se uglavnom na sredstva Državnog proračuna za prehranu učenika

**Izvor 5. Donacije –** izvršenje 53,08% - isplaćene dnevnice učiteljima koji su pratnja učenicima na sportskim natjecanjima i izletima do 30.06.2024.

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO**

**Aktivnost A100003: ULAGANJE U ODRŽAVANJE ŠKOLSKIH OBJEKATA I OPREMU** ukupni indeks izvršenja po ovoj aktivnosti je 13,20%. – kroz ovu aktivnost je utrošeno puno manje od planiranog jer se nabave dugotrajne imovine obavila iz sredstava pomoći dobivenih za Program cjelodnevne škole i nije bilo većih tekućih održavanja u prvom dijelu godine:

**Izvor 1. Opći prihodi i primici** – indeks izvršenja je 16,73%

**Izvor 3. Prihodi za posebne namjene** - indeks izvršenja je 0,00% nije bilo ulaganja iz ovog izvora,

**Izvor 5. Donacije** - indeks izvršenja je 0,00%

**Aktivnost A100004: KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU OSNOVNIH ŠKOLA**

**Izvor 3. Prihodi za posebne namjene – komunalna naknada - –** izvršenje 0,00% - planirano 30.000,00 Eura za asfaltiranje dvorišta koje će biti realizirano do kraja kalendarske godine.

**Aktivnost A100005 POMOĆNICI U NASTAVI – 53**,81 %

Izvor 3 – prihodi za posebne namjene - izvršenje 49,64% na razini planiranog za 2025. godinu,

Izvor 4 – pomoći – izvršenje 54,54% - također izvršenje na razini planiranog

**Aktivnost A100006 – PRODUŽENI BORAVAK**

Izvor 3 – prihodi za posebne namjene – izvršenje 59,74% - rashodi nešto veći od planiranog zbog zamjene za rodiljni dopust i isplate materijalnih prava

**Aktivnost A100008 – RASHODI ZA ZAPOSLENE**

Izvor 4 . – Pomoći – izvršenje 54,53%

**Aktivnost A100009 – PROVEDBA KURIKULARNE REFORME/CDŠ –** utrošeno 58,79 % - sredstva dobivena za B1 i B2 aktivnosti u okviru Projekta cjelodnevne škole

**Izvor 4. – Pomoći –** Škola je od 01.09.2023. ušla u program cjelodnevne nastave: materijalni rashodi 68,36% i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 67,01%

.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Bojana Špoljarić Irena Rukavina