

OSNOVNA ŠKOLA ANTUNA MIHANOVIĆA PETROVSKO

Petrovsko 58 A, 49234 PETROVSKO

OIB: 29768513109

RKP: 15874

TEL: 049/300-931

KLASA: 400-02/25-01/04

URBROJ: 2140-76/03-25-02

Petrovsko, 16.7.2025.

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 01.01.2025. - 30.06.2025. GODINE

1. Uvodne napomene uz izvještaj o izvršenju financijskog plana

Osnovna škola Antuna Mihanovića Petrovsko posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Škola se financira iz više izvora. Škola ima jedan žiro-račun na koji pristižu sredstva i vodi se zajedničko knjigovodstvo na analitički odvojenim kontima i prema izvoru financiranja. Sredstva za plaće, prijevoz djelatnika i ostale naknade za zaposlene isplaćuju se putem državne riznice. Materijalni troškovi financiraju se iz decentraliziranih sredstava KZZ i njihovih ostalih sredstava, i jedan dio iz sredstava JLS -općine Petrovsko. Školska kuhinja se financirala iz državnog proračuna temeljem Odluke Vlade RH o kriterijima i načinu financiranja, odnosno sufinanciranja troškova prehrane za učenike osnovnih škola. U sklopu projekta Baltazar 8 imamo jednog pomoćnika u nastavi (troškove plaće, prijevoza i ostalih materijalnih prava isplaćuje KZZ, iz sredstva Europskog socijalnog fonda, a dio KZZ iz vlastitih sredstava.

Obveza izrade te sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika propisana je čl. 81.-86. Zakona o proračunu (NN 144/2021.), a temeljem čl. 86. Zakona o proračunu proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.2025. do 30.06.2025. godine te ga dostaviti osnivaču, KZZ.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Osnovne škole Antuna Mihanovića Petrovsko, sastoji se od:

- Općeg dijela - Račun prihoda i rashoda
 - Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji
 - Prihodi i rashodi prema izvorima
- Posebni dio - Izvršenje rashoda i izdataka prema programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima
 - Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novaca i kapitala
 - Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima
- Obrazloženje

2. Obrazloženje općeg dijela polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana

2.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici za 2025. godinu planirani su u ukupnom iznosu 1.263.826,94 €, a u razdoblju 01.01.2025.- 30.06.2025. ostvareni su u iznosu 524.765,61 €, što je ostvarenje od 41,52 % (prikazano u Tablici 1.). U odnosu na izvršenje za isto razdoblje prethodne godine ostvareni prihodi su povećani, ponajviše zbog povećanje osnovice za isplatu plaća zaposlenima. Razlog povećanja prihoda je i u tome što nam je Županija odobrila veći iznos decentraliziranih sredstava nego u 2024. godini zbog povećanja materijalnih troškova.

Tablica 1. Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2025. godinu

Prihodi/primici	Planirani iznos za 2025.	Ostvarenje 01.01.2025.- 30.06.2025.	Indeks ostvarenja u odnosu na plan
UKUPNI PRIHODI	1.263.826,94 €	524.765,61	41,52 %
Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.198.455,64 €	494.921,89 €	41,30%
Prihodi po posebnim propisima	7.200,00€	3.872,00 €	53,78%
Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga	130,00 €	73,50 €	56,54%
Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	2.085,00 €	1.885,00 €	90,41%
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	55.956,30 €	24.013,22 €	42,91%

Osnovna škola Antuna Mihanovića Petrovsko do 30.6.2025. godine je iz državnog proračuna (MZO) dobila sredstva za isplatu plaća i ostalih naknada zaposlenima, ostala sredstva za provedbu kurikularne reforme u iznosu od 490.742,68 €. Povećani su prihodi u odnosu na prošlu godinu za 6,5% zbog porasta plaća, povećanje materijalnih prava, te odluke o besplatnim obrocima za sve učenike i higijenskim potrepštinama za učenice. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o kriterijima i načinu financiranja, odnosno sufinanciranja troškova prehrane za sve učenike osnovnih škola za školsku godinu 2024./2025. godinu. Cijena financiranja iznosi 1,33 € po obroku za svakog učenika, a doznačuje ih Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Za polaznike predškole. Općina Petrovsko je i ove godine donijela zaključak o sufinanciranju obroka u iznosu od 0,33 € obrok/učenik. Tako je sufinancirala školsku kuhinju samo za polaznike predškole, iz tog razloga indeks izvršenja je 70 % u odnosu na prošlu godinu, i izvršen je 51% u odnosu na plan. Općina je ukupno uplatila sredstva u iznosu od 258,06 €, sredstva za prehranu učenika, dodatnih ulaganja i financiranja u ovom razdoblju nije bilo. Vlastiti prihodi iznose 56% u odnosu na planirane za 2025. godinu. Donacije su planirane u iznosu od 2.085,00 € a izvršene su 90 %. Uplaćena su planirana sredstva za provođenje projekta Hrabri telefon.

Decentralizirana sredstva dobivena od KZZ za materijalne troškove iznosila su ukupno 18.552,34 €. Utrošena su na materijalne troškove uglavnom prema planiranome. Dodatna sredstva koje je osnivač uplatio za financiranje različitih projekata su iznosila 5.460,88 € i 4.613,10 € za provođenje projekta Baltazar. Prihodi sredstava iz posebnih namjena, uplata roditelja za prijevoz učenika na terenske nastave, izlete i školsku prehranu učenika, iznosile su 3.872,00 €, 71 % u donosu na prošlogodišnje izvršenje, 53 % izvršenje u odnosu na planirano.

2.2. Sredstva viška prihoda iz prethodnih godina

Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu od 6.046,43 €. Planirani višak se namjerava potrošiti u 2025. godini. Uz manjak ostvaren u izvještajnom razdoblju u iznosu od -82.195,51 €, rezultat poslovanja iznosi -76.149,08 €. Veliki manjak pripisujemo novom Pravilniku prema kojem je zatvorena podskupina računa 193 i sada imamo knjiženih sedam rashoda za plaće a šest prihoda.

2.3. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci za 2025. godinu planirani su u iznosu 1.269.738,38 €, a u razdoblju 01.01.2025.-30.06.2025. ostvareni su u iznosu 606.961,12 €, što je ostvarenje od 47,80 %, (prikazano u Tablici 2.)

U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine primjećuje se povećanje ostvarenih rashoda u poslovanja u postotku od 121,85%,. Dio povećanja je uzrokovan povećanjem osnovice za isplatu plaće zaposlenicima. Povećani su i rashodi za nabavu namirnica za prehranu učenika u školskoj kuhinji, a ujedno je došlo i do značajnog porasta cijena materijala i sredstava za čišćenje i održavanje, materijala za higijenske potrebe i njegu, uredskog materijala te energenata.

Tablica 2. Usporedba planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka u 2025.godini

Rashodi/izdaci	Planirani iznos za 2025.	Izvršenje 01.01.2025.-30.06.2025.	Indeks ostvarenja u odnosu na plan
UKUPNI RASHODI	1.140.677,93 €	606.101,12 €	53,14 %
Rashodi za zaposlene	975.868,90 €	527.929,03 €	54,10%
Materijalni rashodi	149.544,03 €	76.536,68€	51,18 %
Financijski rashodi	975,00€	396,41€	40,66%
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	129.060,45€	860,00€	0,67%
Naknade građanima i kućanstvima u novcu	13.890,00 €	870,00 €	6,26%
Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta	400,00€	369,00€	92,25%
VIŠAK PRIHODA KORIŠTEN ZA POKRIĆE RASHODA	6.046,43€		

Najveći udio u izvršenju rashoda poslovanja imaju rashodi za zaposlene, zatim slijede materijalni rashodi, dok ostali rashodi nemaju značajniji utjecaj na poslovanje. Financijski rashodi se odnose na naknadu za vođenje računa. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na kupnju opreme za školu. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine su financirani iz donacija.

3. Obrazloženje posebnog izvještaja o polugodišnjem izvršenju financijskog plana

1017 Program: OSNOVNO OBRAZOVANJE – ZAKONSKI STANDARD

A101701 Aktivnost: redovni poslovi ustanova osnovnog obrazovanja

Izvor financiranja 1.3. DECENTRALIZACIJA

Osnovni cilj programa je osiguravanje uvjeta za kvalitetno obrazovanje učenika i poboljšanje kvalitete rada zaposlenika. Program obuhvaća financiranje službenih putovanja i stručnog osposobljavanja

zaposlenika, financiranje rashoda za materijal i energiju, rashoda za usluge (tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme, komunalne usluge) te druge rashode neophodne za rad i funkcioniranje školske ustanove, njenih zaposlenika i učenika. Plan za 2025. godinu iznosi 37.743,99 €, sa 30.06.2025. je ostvareno 19.963,14 €, odnosno 52,89 %.

1020 Program: DOPUNSKI NASTAVNI I VANNASTAVNI PROGRAM ŠKOLA

A102001 Dopunski nastavni i vannastavni program škola i obrazovnih institucija

Izvor financiranja 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI

Osnovni cilj programa je osiguravanje dodatnih sredstva za provođenje aktivnosti kao što su troškovi vezani za provođenje natjecanja učenika, i naknade njihovim mentorima, regres za pomoćnicu u nastavi te prijevoz učenika na dopunski rad.

Izvor financiranja 3.1. VLASTITI PRIHODI

Osnovni cilj aktivnosti je financiranje ostalih rashoda iz izvora vlastitih sredstava koja su za našu školu mala obzirom da ih ostvarujemo samo za prodaju starog papira. Planiraju se utrošiti na materijalne rashode kao što je uredski materijal, odnosno fotokopirni papir.

Izvor financiranja 4.3. PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE

Osnovni cilj aktivnosti je sufinanciranje prijevoza učenicima na izlete i terenske nastave, te sufinanciranje ostalih troškova vezane uz školsku kuhinju od viškova iz prethodnih godina.

Izvor financiranja 5.2.1. MINISTARSTVO - POMOĆI

- tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Osnovni cilj ove aktivnosti je financiranje troškova plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika. Nabava knjiga i udžbenika za učenike i za školsku knjižnicu, te sufinanciranje ostalih projekata provedenih u nadležnosti Ministarstva kao što su financiranje prehrane u školskoj kuhinju i financiranje nabave higijenskih potrepština za učenice.

Izvor financiranja 5.4. JLS - POMOĆI

Osnovni cilj aktivnosti je sufinanciranje prehrane polaznicima predškole i ostalih troškova za osiguranje kvalitetnog obroka tokom boravka u školi za njih.

Izvor financiranja 5.7. MINISTARSTVO – PRIJENOS EU

Osnovni cilj je provesti nabavu projektno-tehničke dokumentacije vezane uz projekt dogradnje/izgradnje/rušenja škole. Navedena planirana sredstva predviđena su za drugu polovicu godine.

T102001 Tekući projekt: Dopunska sredstva za materijalne rashode i opremu

Izvor financiranja 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI

Osnovni cilj ove aktivnosti je osiguranje sredstava za dodatne usluge tekućeg i investicijskog održavanja Škole, hitne nepredviđene intervencije, nadoknada sredstava za projekt E-tehničara te ostale nespomenute nepredvidive troškove i opremu.

T102007 Tekući projekt: Baltazar 8

Izvor financiranja 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI

Izvor financiranja 5.2. MINISTARSTVO

Izvor financiranja 5.7. MINISTARSTVO – PRIJENOS EU

Kroz navedenu aktivnost planirani su svi troškovi vezanu uz isplatu pomoćnika u nastavi koji je zaposlen u sklopu projekta, odnose se na troškove isplate plaće i putnih troškova. Preko projekta Baltazar imamo zaposlenu jednu djelatnicu koja pomaže svakodnevno učenicima tokom nastave.

4. Posebni izvještaji

4.1. Izvještaj o korištenju sredstava fondova EU - u izvještajnom razdoblju nije ostvareno.

4.2. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala - Osnovna škola Antuna Mihanovića Petrovsko u izvještajnom razdoblju nije se zaduživala.

4.3. Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima – Osnovna škola Antuna Mihanovića Petrovsko u izvještajnom razdoblju nije imala danih zajmova i potraživanja po danim zajmovima.

4.4. Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova – u izvještajnom razdoblju Škola nije imala dospjelih obveza ni sudskih sporova u tijeku s potencijalnom obvezom.

Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja bilo je 8.723,90 €, a na kraju 3.551,71 €. Višak prethodne godine bio je 6.046,44 €, a ove godine ostvaren je manjak u iznosu od 82.195,51 €, zbog već spomenutih sedam troškova plaće. Ukupan ostvareni rezultat na kraju ovog izvještajnog razdoblja je -76.149,08 €. Stanje prijelaznog žiro-računa je 0,00 €, a u blagajni 222,83 €. Dospjelih obveza u tekućem izvještajnom razdoblju na dan 30.6.2025. nije bilo.

Na dan 30.06.2025. potraživanja iznose ukupno 78.331,99 €. Za potraživanja za naknade koje se refundiraju 2.532,33 €, te potraživanja za tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 75.799,66 € koja se odnose se na plaće i naknade za lipanj 2025. a koje se isplaćuju u srpnju 2025. godine.

Na dan 30.06.2025. škola ima 82.455,95 € obveza, a odnose se na rashode za zaposlene - plaću za zaposlene za lipanj 2025. koja dopijeva u srpnju 2025. u iznosu od 75.433,65 €, plaća PUN Baltazar u iznosu od 843,35 € i materijalne rashode u iznosu od 6.178,95 €. Međusobne obveze proračunskih korisnika - refundacije bolovanja HZZO-a iznose 2.321,28 €.

U Petrovskom, 16.07.2025. godine

Predsjednica školskog odbora:

Marta Klarić Adanić



Marta Klarić Adanić