**OSNOVNA ŠKOLA SMOKVICA**

RKP:12253

MB:03030803

Smokvica 166, 20272 Smokvica

Razina:31, Razdjel:000

Djelatnost: Osnovno školsko obrazovanje

Smokvica, 21.7.2025. godine

KLASA: 602-02/25-04/321

UR. BROJ: 2117-19-24-01/25-01

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVRŠENJA FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE ŠKOLE SMOKVICA ZA 2025.GODINU**

**Obrazloženje polugodišnjeg izvršenja financijskog plana za 2025.- OPĆI DIO**

**1. PRIHODI I PRIMICI**

**Prihodi poslovanja** (razred 6 - prihodi od poreza, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi).

* **Skupina 63** plana prihoda izvršenje iznosi 49,30%, a odnosi se na sljedeće prihode:
* 636 /uplate MZO u iznosu od 394.835,43 eura od toga: 380.262,62 eura (za plaće i materijalna prava), 14.048,79 eura je utrošeno na prehranu, 344,02 eura na naknadu za mentorstvo te 180,00 eura na higijenske potrepštine. Ostvareno je 49,22%.
* 638/639 uplata iz proračunskih sredstava za projekt Erasmus je ostvarena u iznosu od 19.744,00 eura.
* **Skupina 65** plana prihoda izvršenje iznosi 390,00 eura tj. 78,00%, a se odnosi na prihode posebnih namjena tj. za učeničke izlete.
* **Skupina 66** plana prihoda za izvršenje iznosi 840,00 eura koji smo dobili prodajom proizvoda koji su izrađivali učenici zajedno sa učiteljicama u učeničkoj zadruzi Gardelin.
* **Skupina 67** plana prihoda izvršenje iznosi 68.960,86 eura tj. 45,77%, a odnosi se 39.901,10 eura na materijalne troškove te 29.059,76 eura na plaće pomoćnicima u nastavi.

**2. RASHODI I IZDACI**

**Rashodi poslovanja** (razred 3 - rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi.)

* **Skupina 31** plana izvršenje iznosi 57,46% u odnosu na plan, a odnosi se na troškove isplate plaća i materijalnih prava zaposlenika OŠ i plaća za 5 asistenata u nastavi projekt Zajedno možemo sve.
* **Skupina 32** plana izvršenje iznosi 56,85% u odnosu na plan, a odnose se na materijalne troškove i usluge potrebne za redovno funkcioniranje osnovne škole.
* **Skupina 34** plana izvršenje iznosi 64,35% u odnosu na plan, a to su troškovi platnog prometa i naknade banci koji iznose 353,90 eura.
* **Skupina 38** plana izvršenja iznosi 78,26% u odnosu na plan, a odnosi se na kupnju higijenskih potrepština od strane MZO-a u iznosu od 180,00 eura.

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** (razred 4)

* **Skupina 42** plana izvršenja iznosi 0% od plana pošto se odnosi se na udžbenike financirane od MZO-a čija realizacije ide iza 30.06.2025.godine.

**Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja** podijeljeni su na sljedeće skupine:

- Opći prihodi i primici koji se sastoje od prihoda i primitaka za obavljanje redovne djelatnosti dobivene od Dubrovačko-neretvanske županije.

- Vlastiti prihodi koji se odnose na prihode od kamata.

- Prihodi za posebne namjene odnose se na osiguranje učenika, izlete.

- Decentralizirana sredstva osigurava Dubrovačko-neretvanska županija a namijenjena su podmirenju materijalnih i financijskih rashoda, tekućeg i investicijskog održavanja škole te kapitalnog ulaganja.

- Fondovi EU namijenjena su za financiranje dijela plaće i ostalih materijalnih prava za pomoćnike u nastavi

- Ostale pomoći odnose se na Ministarstvo znanosti i obrazovanja za plaće i materijalna prava zaposlenih, nabava školskih udžbenika, besplatne školske prehrane.

**Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

Ukupni rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstani su u klasu 09 Obrazovanje (podskupine 091 predškolsko i osnovnoškolsko obrazovanje)

Pod 091 Predškolsko i osnovnoškolsko obrazovanje – rashodi bez dodatnih usluga u obrazovanju za normalno funkcioniranje škole iznose 514.183,65 eura.

Pod 096 Dodatne usluge u obrazovanju

Pod 098 Usluge u obrazovanju koje nisu drugdje svrstane – iznose 29.059,76 eura.

**3. VIŠKOVI / MANJKOVI**

Ukupni prihodi u OŠ Smokvica do 30.06.2025. godini iznose 484.770,49 eura, a ukupni rashodi iznose 543.243,41 eura.

Preneseni višak prihoda/primitaka 2024.godine u iznosu od 20.548,86 eura sastoji se od:

1. Izvor 5.8.1 – Ostale pomoći proračunskim korisnicima

Manjak u iznosu od 236,40 eura od 2024.godine.

1. Izvor 3.2.1 – Vlastita sredstva – proračunski korisnici

Višak vlastitih prihoda iz 2024.godine iznose 1.757,89 eura a odnosi se na zadrugu Gardelin koja je u 2024.godini uprihodila iznos od 1.284,52 eura od prodaje proizvoda i prijavom na projekt Ministarstva te ostali prihodi u iznosu od 473,37 eura koji su višak od prodaje knjiga iz 2022.godine.

1. Izvor 5.9.1 – Pomoći/Fondovi EU proračunski korisnici

Višak Erasmusa koji iznosi 19.027,37 eura nije utrošen nego je sastavni dio viška 2024.godine.

Tekući manjak prihoda/primitka 2025. godine u iznosu od 58.472,92 eura sastoji se od:

1. Izvor 5.8.1 – Ostale pomoći proračunskim korisnicima

Ukupni prihodi u 2025.godini iznose 394.835,43 eura a rashodi 453.195,10 eura što daje tekući manjak u iznosu od 58.359,67 eura koji se odnosi na rashode za zaposlene pa su tako u ovom obračunskom razdoblju uključeni rashodi bruto plaće za lipanj tekuće godine dok prihodi nisu prema novom Pravilniku o proračunskim računovodstvu. Manjak 30.06.2025 iznosi 58.596,07 eura od čega se 236,40 eura odnosi preneseni manjak iz 2024.godine.

2. Izvor 3.2.1 – Vlastita sredstva – proračunski korisnici

Ukupni prihodi u 2025.godini iznose 1.230,20 eura a rashodi 2.267,65 eura što daje tekući manjak u iznosu od 1.037,45 eura koji je pokriven viškom iz 2024.godine koji iznosi 1.757,89 eura. Višak 30.06.2025 iznosi 720,44 od čega se 367,66 eura odnosi na projekt Gardelin a preostali dio od 352,78 eura na ostale troškove.

3. Izvor 5.9.1 – Pomoći/Fondovi EU proračunski korisnici

Ukupni prihodi u 2025.godini iznose 19.744,00 eura i odnosi se na novi projekt Erasmusa iz 2025.godine a rashodi 18.819,80 eura i odnosu se na projekt Erasmusa iz 2024.godine. Tekući višak u iznosu od 924,20 eura zajedno sa prenesenim viškom od 19.027,37 eura daje ukupni višak 30.06.2025.godine u iznosu od 19.951,57 eura.

Ukupni manjak 30.06.2025.godine iznosi 37.924,06 eura.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Proračunski korisnik 12253 OŠ SMOKVICA** | | | |
| **Obrazloženje polugodišnjeg izvršenja financijskog plana za 2025.- POSEBNI DIO**  . | | | |
|  | | | |
| **Program 1206 EU projekt UO za obrazovanje, kulturu i sport**  **Tekući projekt T120602 “Zajedno možemo sve!-osiguravanje pomoćnika u nastavi za učenike s teškoćama** | | | |
| Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | |
| Planirano | Realizirano | POSTOTAK |
| U okviru programa postignut je cilj izvlačenja sredstava iz Fondova Europske Unije i osiguranje pomoćnika u nastavi za 5 učenika sa teškoćama u razvoju do kraja školske godine 2024/25 te 5 pomoćnika u nastavi za školsku godinu 2025/26 .  Izvršenjem u iznosu od 46.864,76 EUR-a financirale su se bruto plaće, dnevnice, regres i uskrsnica za pomoćnike u nastavi do kraja 2025.g u omjeru DNŽ 54,43% i fondova EU 45,57%. | **58.644,00** | **29.059,76** | **49,55%** |
| **Program 1207 Zakonski standard ustanova u obrazovanju**  **Aktivnost A120701 Osiguravanje uvjeta rada za redovno poslovanje osnovne škole** | | | |
| Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | |
| Planirano | Realizirano | POSTOTAK |
| Zakonskim standardom ustanova u obrazovanju osiguravaju se sredstva za održavanje Osnovne škole Smokvica (materijalni rashodi, investicijska i kapitalna ulaganja u ustanove, opremanje, adaptacija i sanacija – rashodi za nabavu nefinancijske imovine) te plaće i ostali rashodi za zaposlene koji se osiguravaju u državnom proračunu.  **Izvor 1.1.1 Opći prihodi i primici**  Planiranih 2.011,00 EUR-a nije utrošeno.  I**zvor 3.2.2. Vlastiti prihodi-proračunski korisnici-prenesena sredstva**  Višak iz 2024.godine u iznosu od 1.757,89 eura je utrošen u iznosu od 1.405,31 eura.  **Izvor 4.4.1 Decentralizirana sredstva**  Sredstva namijenjena za materijalne i financijske rashode planirana su u iznosu od 54.160,00 EUR-a Odlukom za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva te su ista realizirana u iznosu od 32.150,05 eura tj. 59,36 %.  **Izvor 5.8.1 Ostale pomoći proračunski korisnici**  Planirani iznos od 766.280,00 je utrošen u iznosu od 441.639,61 EUR-a (57,63%) za financiranje plaća djelatnika škole, doprinosa na plaću, prijevoz, jubilarne nagrade i naknade zbog nezapošljavanja osobe s invaliditetom.  **Izvor 5.9.2. Pomoći/fondovi EU proračunski korisnici-prenesena sredstva** Prenesena sredstva iz prošle godine koja se odnose na projekt Erasmus u iznosu od 19.027,37 eura su utrošena u iznosu od 18.819,80 eura do 30.06.2025. | **847.051,00** | **494.014,77** | **60,07%** |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Aktivnost A120702 Investicijska ulaganja u osnovne škole** | | | | | Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | | | Planirano | Realizirano | Realizirano | | **Izvor 4.4.1 Decentralizirana sredstva**  Od županije smo, planirani iznos od 7.800,00 eura, utrošili u iznosu od 7.751,05 eura za izvođenje građevinskih radova područne škole Čara tj.99,37%. | **7.800,00** | **7.751,05** | **99,37%** | | | | |
| **Aktivnost A120702 Investicijska ulaganja u osnovne škole Kapitalni projekt K120703 Kapitalna ulaganja u osnove škole** | | | |
| Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | |
| Planirano | Realizirano | Realizirano |
| **Izvor 4.4.1 Decentralizirana sredstva**  Planiran je iznos od 16.800,00 eura za rekonstrukciju i uređenje unutrašnjosti područne škole Čara. | **16.800,00** | **0,00** | **0,00%** |
| **Program 1208 program ustanova u obrazovanju iznad standarda  Aktivnost A120801 Financiranje radnih materijala za učenike osnovnih škola** | | | |
|  | | | |
| Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | |
| Planirano | Realizirano | POSTOTAK |
| **Izvor 1.1.1 Opći prihodi i primici**  Planiran iznos od 10.500,00 EUR-a će se utrošiti do kraja 2025.godine za radne bilježnice učenicima škole. | **10.500,000** | **0,00** | **0,00%** |
|  | | | |
| **Aktivnost A120804 Financiranje školskih projekata** | | | |
| Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | |
| Planirano | Realizirano | POSTOTAK |
| **Izvor 1.1.1 Opći prihodi i primici**  Planirani iznos od 750,00 eura nije utrošen do 30.06.2025.  **Izvor 5.9.1 pomoći/Fondovi EU proračunski korisnici**  Planirana sredstva u iznosu od 30.000,00 EUR-a će se utrošiti u 2025.godini na inozemna stručna usavršavanja učitelja tj. mobilnost u inozemstvu, Erasmus. | **30.750,00** | **0,00** | **0,00%** |
| **Aktivnost A120808 Nabava udžbenika za učenike OŠ** | | | |
| Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | |
| Planirano | Realizirano | POSTOTAK |
| **Izvor 5.8.1 Ostale pomoći proračunski korisnici**  Planirani iznos od 9.100,00 EUR-a nije utrošen te će se utrošiti do kraja 2025.godine.. | **9.100,00** | **0,00** | **0,00%** |
| **Aktivnost A120810 Ostale aktivnosti osnovnih škola** | | | |
| Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | |
| Planirano | Realizirano | POSTOTAK |
| **Izvor 4.3.1 Prihodi za posebne namjene – proračunski korisnici**  Prihodi za posebne namjene planirani su na nivou prošlogodišnjih u iznosu od 500,00 EUR-a te sredstva nisu utrošena. Tekuće donacije se nisu ostvarile. | **500,00** | **0** | **0,00%** |
| **Aktivnost A120811 Dodatne djelatnosti osnovnih škola** | | | |
| Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | |
| Planirano | Realizirano | POSTOTAK |
| **Izvor 3.2.1 Vlastiti prihodi – proračunski korisnici**  Vlastiti prihodi u 2025.godini su utrošeni u iznosu od 862,34 eura. Prihodi su ostvareni prodajom proizvoda učeničke zadruge Gardelin. | **0,00** | **862,34** | **0,00%** |
| **Aktivnost A120818 Organizacije prehrane u osnovnim školama** | | | |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Obrazloženje aktivnosti/projekta | Izvršenje 30.06.2025. | | | | | | Planirano | | | Realizirano | POSTOTAK | | **Izvor 5.8.1 Ostale pomoći proračunski korisnici**  Kroz navedenu aktivnost planirana su sredstva koja za cilj imaju osigurati prehranu učenicima škole u iznosu od 26.534,00 EUR-a. Ista su izvršenjem realizirana u iznosu od 11.375,49 eura. Također, temeljem odluke o dodjeli sredstava radi opskrbe školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština koja su osigurana u Državnom proračunu Republike Hrvatske sredstva su uvrštena u ovaj rebalans u iznosu od 230,00,00 EUR-a temeljem broja učenica u školi i ista su isplaćena u 2024.godini u iznosu od 228,48 eura. | **26.534,00** | | | **11.375,49** | **42,87%** | | **Aktivnost A120819 Projekt Opskrba školskih ustanova higijenskim potrepštinama za učenice osnovnih škola** | | | | | | | Obrazloženje aktivnosti/projekta | | Izvršenje 30.06.2025. | | | | | Planirano | Realizirano | | POSTOTAK | | **Izvor 5.8.1 Ostale pomoći proračunski korisnici**  Temeljem odluke o dodjeli sredstava radi opskrbe školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština koja su osigurana u Državnom proračunu Republike Hrvatske sredstva su uvrštena u iznosu od 230,00,00 EUR-a temeljem broja učenica u školi i ista su isplaćena u 2025.godini u iznosu od 180,00 eura. | | **230,00** | **180,00** | | **78,26%** | | | | |

Voditeljica računovodstva Ravnatelj

Valentina Protić Emil Radovanović