***OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU***

***FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU***

***OSNOVNA ŠKOLA MARINA GETALDIĆA***

**RAZINA: 31**

**Nikole Gučetića 1, Dubrovnik RKDP: 11919**

**Matični broj: 3303713**

**Šifarska oznaka:80102**

**IBAN:HR4224070001100019843**

*Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana propisuje se izgled, sadržaj, obveznici primjene, način i rokovi podnošenja, donošenja i objave polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana.*

***OPĆI DIO POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA***

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži:

-opći dio

-posebni dio

-obrazloženje općeg dijela

Opći dio sadrži:

– sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja,

– Račun prihoda i rashoda i

– Račun financiranja

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži izvorni plan ako od donošenja proračuna nije bilo izmjena i dopuna proračuna niti izvršenih preraspodjela odnosno izvorni plan i tekući plan ako je od donošenja proračuna bilo naknadno izvršenih preraspodjela.

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži rebalans ako je od donošenja proračuna bilo izmjena i dopuna proračuna.

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 765.803,89 eura, te realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 868.794,46 eura te je rezultat izvještajnog razdoblja manjak prihoda u iznosu 102.990,57 eura. Manjak prihoda u iznosu od **102.990,57 eura**, iskazan u Računu prihoda i rashoda škole, **nije rezultat stvarnog financijskog deficita**, već je **nastao zbog** evidentiranja rashoda i prihoda vezano za **plaće zaposlenika**. Plaće za mjesec lipanj knjižene su s datumom 30.06. te su izvještaju vidljivi rashodi za naveden plaće, dok se prihod knjiži danom isplate ( u srpnju) te zbog toga nije vidljiv u promatranom izvještaju.

**Račun prihoda i rashoda** sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i ostvarenih rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji.

Prihodi proračuna za 2025. planirani su u iznosu od 1.488.760,00€. U razdoblju od 01.01.2025. do 30.06.2025. ostvareni prihodi iznose 765.803,77 € što je 51,44% u odnosu na planirane prihode. U odnosu na prošlu godinu prihodi su veći i indeks izvršenja je 60,61%.

Do povećanja prihoda došlo je zbog:

-povećanje osnovice za obračun plaća

- povećani materijalni troškovi u odnosu na prošlu godinu.

63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Pomoći sastoje se od:

* + tekuće pomoći iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za troškove zaposlenika (plaće i materijalna prava), financiranje prehrane učenika

65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

To su prihodi po posebnim propisima. Planirani su prihodi od godišnjih participacija roditelja/skrbnika učenika za prehranu u projektu Produženi boravak, uplate za osiguranje djece i sl. Polugodišnje izvršenje iznosi 50,86% od planiranih godišnjih prihoda.

67 Prihodi iz proračuna proračunskih korisnika

Najveće povećanje u odnosu na prošlu godinu je prihod 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, a odnosi se prihod kojim se financiralo tekuće i investicijsko održavanje odnosno sanacija krova na školskoj zgradi Centar.

.

Ukupni planirani rashodi iznose 1.488.760,00 eura za 2025. godinu, a do 30.06.2025. rashodi iznose 868.794,21 eur.

31Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu od 1.201.300 eura za plaće i naknade plaća s doprinosima na plaće te materijalna prava ugovorena kolektivnim ugovorima. Za razdoblje 01.01.-30.06.2025. utrošeno je 57% planiranih sredstava. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje plaća temeljem rasta osnovice za obračun.

32Materijalni rashodi

Materijalni rashod obuhvaćaju:

naknade troškova zaposlenima za službena putovanja (dnevnice, troškovi prijevoza i smještaja), naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla i troškove stručnog usavršavanja,

rashode za materijal i energiju za uredski materijal, stručnu literaturu, materijal i sredstva za čišćenje, materijal za higijenske potrebe i njegu, nastavni materijal, energente, materijal i dijelove za tekuće održavanje, sitni inventar i zaštitnu odjeću i obuću,

rashode za usluge – planirani su kontinuirani troškovi telefona, poštarine, tekućeg održavanja opreme, komunalnih usluga, usluga održavanja prostora i opreme, ažuriranja računalnih programa, i grafičkih usluga,

ostali nespomenuti rashodi poslovanja – planirani su rashodi za premije osiguranja, reprezentaciju, članarine, sudske pristojbe.

Povećanje u odnosu na prošlu godinu najvećim dijelom se odnosi na tekuće i investicijsko održavanje, a radi se o rashodima za sanaciju krova u svibnju 2025. godine.

34 Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na rashode za usluge platnog prometa.

37 Naknade građanima i kućanstvima

Odnosi se na rashode za nabavu radnih materijalna za učenike koje financira Osnivač, te na troškove, te na troškove prehrane u projektu Produženi boravak. U prvom dijelu 2025.godine ostvareno je 14% više u odnosu na prošlu godinu, a razlog je veći broj djece u projektu Produženog boravka.

42 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

U prvom polugodištu 2025. godine rashod za nabavu nefinancijske imovine iznosi 1496,25 eura i odnosi se na kupnju novog računala. Razlika u odnosu na prošlu godinu proizlazi iz prošlogodišnjih rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su za opremanje školskih zgrada iznosili 500.000,00 eura a financirali su se donacijom zaklade Caboga.

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

|  |
| --- |
| *Izvor: 11 Opći prihodi i primici* |
| *Izvor: 31(41) Potpore za decentralizirane izdatke* |
| *Izvor: 25 Vlastiti prihodi proračunskih korisnika* |
| *Izvor: 49(59) Pomoći iz državnog proračuna za plaće te ostale rashode za zaposlene* |
| *Izvor 44 (54) EU fondovi* |
| *Izvor 42 (52)namjenske pomoći* |
| *Izvor: 55 (65) Donacije i ostali namjenski prihodi proračunskih korisnika* |

*Polugodišnji rashodi po izvorima ( usporedba 2024./2025.)*

**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.

Za prvo polugodište 2025. godine iznosi 868.794,46 eur.