**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 1.1.2025.-30.6.2025.**

# Uvod

Obveza izrade, podnošenja i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskih korisnika JLP(R)S propisana je člancima 81. do 86. Zakona o proračunu (NN 144/21). Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23) detaljno su propisani izgled, sadržaj i podnošenje izvještaja o izvršenju financijskog plana. Čl. 4. propisuje da godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

**Opći dio**sadrži

* **sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja** koji sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka. Sažetak može sadržavati podatke o prijenosu sredstava iz prethodne godine i prijenosu sredstava u sljedeću godinu/razdoblje odnosno podatke o prenesenom višku odnosno manjku iz prethodne godine i višku odnosno manjku za prijenos u sljedeću godinu/razdoblje.
* **Račun prihoda i rashoda** koji sadrži prikaz prihoda i rashoda i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima
* izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji,
* izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja,
* izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
* **Račun financiranja** koji sadrži prikaz primitaka i izdataka i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima
* izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji,
* izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja

U Računu prihoda i rashoda i Računu financiranja prihodi i rashodi, primici i izdaci iskazuju se prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, a rashodi se dodatno iskazuju prema funkcijskoj klasifikaciji.

**Posebni dio** sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a iskazuje se u izvještajima:

* izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji,
* izvještaj po programskoj klasifikaciji.

**Obrazloženje** općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i prikaz manjka odnosno viška proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

**Posebni izvještaji** u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna su

* izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala,
* izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije,
* izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima i
* izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

**OBRAZLOŽENJE IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 1.1.2025.-30.6.2025.**

**I. Opći dio**

**A. RAČUN PRIHODA I RASHODA**

Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja daje prikaz ukupnih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije, kao i višak/manjak prihoda.

**Ukupni prihodi i primici** ostvareni su u prvom polugodištu 2025. godine u iznosu od 969.628,54 € ili 46,77% od godišnjeg plana za 2025. godinu.

U odnosu na isto razdoblje prošle godine sveukupni prihodi i primici veći su za 14,59%. Od ostvarenih prihoda 968.395,72 € su prihodi poslovanja a 1.232,82 € su prihodi od nefinancijske imovine. Prenesen je i raspodjeljen višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 13.538,00 €.

**Ukupni rashodi i izdaci** izvršeni su u promatranom razdoblju u iznosu od 1.091.331,83 € ili 52,29% od plana za 2025. godinu.

U odnosu na isto razdoblje prošle godine ukupni rashodi veći su za 30,07%. U prvih šest mjeseci 2025. godine rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu od 1.087.731,76 € dok se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 3.600,07 €.

**Manjak prihoda i primitaka sa stanjem na dan 30.06.2025. godine** iznosi 121.703,29 € a proizašao je većim dijelom zbog knjiženja izdataka za 7 plaća te prihoda za 6 plaća.



PRIHODI - OSTVARENI

* 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u ukupnom iznosu 828.887,87 €. a odnose se na
* 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, evidentirani su prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za plaće zaposlenih, školsku prehranu učenika osnovne škole te za materijalne izdatke i prijevoz učenika s teškoćama
* 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada
* 652 Prihodi po posebnim propisima 3.851,62 € odnose se na prihode za školsku kuhinju učenika srednje škole i polaznika predškole te druge uplate učenika.
* 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija
* 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna ostvarene u iznosu od 3.500,00 € a odnose se na projekt „Potencijali zajednice“ Nacionalne zaklade za razvoj civilnog društva.
* 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZOa temeljem ugovornih obveza
* 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika ostvareni su u ukupnom iznosu 132.156,23 €. Od tog iznosa za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su u iznosu 129.723,73 € a za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.432,50 €.
* 72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine
* 721 Prihodi od prodaje građevinskih objekata ostvareni su u iznosu 1.232,82 €.

RASHODI – PLANIRANI / OSTVARENI

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| BROJ KONTA | VRSTA RASHODA / IZDATKA | PLANIRANO | REALIZIRANO |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 3** | **Rashodi poslovanja** | **2.074.407,00** | **1.087.731,76** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 31** | **Rashodi za zaposlene** | **1.713.484,00** | **926.343,00** |

* 31 Rashodi za zaposlene ostvareni su u ukupnom iznosu 926.343,00 EUR. Rashodi na izvorima 1.1., 5.2. i 5.9. odnose se na plaće Pomoćnika u nastavi a plaće na izvoru 5.T. te 5.I. odnose se na izdatke za plaće financirane iz Državnog proračuna (MZOM).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 311** | **Plaće (Bruto)** | **1.414.000,00** | **769.131,12** |
| Izvor 1.1. | Opći prihodi i primici proračuna | 46.159,00 | 25.845,18 |
| Izvor 5.2. | Pomoći iz državnog proračuna - ostalo | 22.146,00 | 12.380,15 |
| Izvor 5.9. | Pomoći iz državnog prorač. temeljem prijenosa sredstava EU | 75.695,00 | 45.339,00 |
| Izvor 5.T. | Pomoći iz MZO za plaće OŠ | 1.270.000,00 | 685.566,79 |
| **Konto 312** | **Ostali rashodi za zaposlene** | **67.584,00** | **31.873,78** |
| Izvor 1.1. | Opći prihodi i primici proračuna | 640,00 | 318,54 |
| Izvor 5.4. | Pomoći izravnanja za OŠ - DEC | 4.000,00 | 3.344,67 |
| Izvor 5.9. | Pomoći iz državnog prorač. temeljem prijenosa sredstava EU | 12.000,00 | 5.900,00 |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK | 600,00 | 0,00 |
| Izvor 5.I. | V.P. iz prethodne godine - pomoći iz drž.proračuna PK | 344,00 | 344,02 |
| Izvor 5.T. | Pomoći iz MZO za plaće OŠ | 50.000,00 | 21.966,55 |
| **Konto 313** | **Doprinosi na plaće** | **231.900,00** | **125.338,10** |
| Izvor 5.9. | Pomoći iz državnog prorač. temeljem prijenosa sredstava EU | 22.900,00 | 13.788,54 |
| Izvor 5.T. | Pomoći iz MZO za plaće OŠ | 209.000,00 | 111.549,56 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 32** | **Materijalni rashodi** | **219.403,00** | **76.521,00** |

* 32 Materijalni rashodi ostvareni su u ukupnom iznosu 76.521,00 €.

-Naknade troškova zaposlenima uključuju troškove službenih putovanja i prijevoz zaposlenika na posao i s posla.

-Rashodi za materijal i energiju uključuju uredski i nastavni materijal, troškove energenata (struja, plin, dizel gorivo), troškove namirnica za prehranu učenika te materijal za higijenu, čišćenje i održavanje.

-Rashodi za usluge uključuju usluge telekomunikacija, pošte, prijevoznika za školske izlete, usluge održavanja, čuvanja imovine, najma opreme, registracije vozila i sl.

-Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na osiguranje, pristojbe, članarine.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 321** | **Naknade troškova zaposlenima** | **73.624,00** | **26.814,88** |
| Izvor 5.4. | Pomoći izravnanja za OŠ - DEC | 5.500,00 | 1.736,28 |
| Izvor 5.9. | Pomoći iz državnog prorač. temeljem prijenosa sredstava EU | 14.000,00 | 5.125,87 |
| Izvor 5.A. | Pomoći iz županijskog proračuna - PK | 265,00 | 0,00 |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK | 3.000,00 | 0,00 |
| Izvor 5.I. | V.P. iz prethodne godine - pomoći iz drž.proračuna PK | 1.000,00 | 0,00 |
| Izvor 5.P. | V.P.iz prethodne god.-pomoći iz drž.pror.tem.prijenosa EU PK | 708,00 | 0,00 |
| Izvor 5.T. | Pomoći iz MZO za plaće OŠ | 45.000,00 | 19.533,74 |
| Izvor 6.5. | Donacije - prihodi PK | 3.500,00 | 418,99 |
| Izvor 6.8. | V.P. iz prethodne godine-donacije PK | 651,00 | 0,00 |
| **Konto 322** | **Rashodi za materijal i energiju** | **81.853,00** | **33.838,47** |
| Izvor 1.1. | Opći prihodi i primici proračuna | 2.400,00 | 975,58 |
| Izvor 4.7. | Prihodi za posebne namjene - prihodi PK | 3.000,00 | 933,03 |
| Izvor 5.4. | Pomoći izravnanja za OŠ - DEC | 28.000,00 | 12.865,33 |
| Izvor 5.8. | Pomoći iz državnog proračuna od institucija i tijela EU - PK | 30,00 | 0,00 |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK | 44.700,00 | 17.782,53 |
| Izvor 5.I. | V.P. iz prethodne godine - pomoći iz drž.proračuna PK | 2.723,00 | 1.282,00 |
| Izvor 6.5. | Donacije - prihodi PK | 1.000,00 | 0,00 |
| **Konto 323** | **Rashodi za usluge** | **52.176,00** | **12.538,93** |
| Izvor 1.1. | Opći prihodi i primici proračuna | 2.500,00 | 0,00 |
| Izvor 4.7. | Prihodi za posebne namjene - prihodi PK | 4.700,00 | 1.330,00 |
| Izvor 4.J. | V.P.iz prethodne godine-prihodi za posebne namjene -PK | 3.376,00 | 0,00 |
| Izvor 5.4. | Pomoći izravnanja za OŠ - DEC | 34.500,00 | 9.972,49 |
| Izvor 5.9. | Pomoći iz državnog prorač. temeljem prijenosa sredstava EU | 900,00 | 0,00 |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK | 2.200,00 | 1.236,44 |
| Izvor 5.I. | V.P. iz prethodne godine - pomoći iz drž.proračuna PK | 4.000,00 | 0,00 |
| **Konto 329** | **Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** | **11.750,00** | **3.328,72** |
| Izvor 4.7. | Prihodi za posebne namjene - prihodi PK | 300,00 | 44,66 |
| Izvor 5.4. | Pomoći izravnanja za OŠ - DEC | 3.000,00 | 1.670,34 |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK | 700,00 | 97,89 |
| Izvor 5.T. | Pomoći iz MZO za plaće OŠ | 4.000,00 | 1.215,00 |
| Izvor 6.5. | Donacije - prihodi PK | 3.000,00 | 295,00 |
| Izvor 6.8. | V.P. iz prethodne godine-donacije PK | 650,00 | 0,00 |
| Izvor 7.4. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine -PK | 100,00 | 5,83 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 37** | **Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** | **141.400,00** | **84.741,19** |

* 37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareno u ukupnom iznosu od 84.741,19 €. Navedeni rashodi odnose se na financiranje prijevoza učenika s teškoćama. S izvora 1.1. financiran je prijevoz predškolaca a s izvora 5.B. prijevoz učenika OŠ i SŠ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 372** | **Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna** | **141.400,00** | **84.741,19** |
| Izvor 1.1. | Opći prihodi i primici proračuna | 11.400,00 | 1.912,46 |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK | 130.000,00 | 82.828,73 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 38** | **Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći** | **120,00** | **126,57** |

* 38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći – odnose se na financiranje higijenskih potreba za djevojčice, financirano iz državnog proračuna.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 381** | **Tekuće donacije** | **120,00** | **126,57** |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK | 120,00 | 126,57 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 4** | **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **12.486,00** | **3.600,07** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 42** | **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **12.486,00** | **3.600,07** |

* 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu 3.600,07 EUR. Nabavljen je 3D printer, videonadzor te stol za presvlačenje.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto 422** | **Postrojenja i oprema** | **7.986,00** | **3.600,07** |
| Izvor 5.4. | Pomoći izravnanja za OŠ - DEC | 3.900,00 | 2.432,50 |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK | 3.300,00 | 1.167,57 |
| Izvor 6.5. | Donacije - prihodi PK | 500,00 | 0,00 |
| Izvor 7.4. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine -PK | 200,00 | 0,00 |
| Izvor 7.9. | V.P. iz prethodne godine-prihodi od prodaje nefinan.imov. PK | 86,00 | 0,00 |
| Konto 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti | 4.500,00 | 0,00 |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK | 4.500,00 | 0,00 |

VIŠAK PRIHODA – PRENESENI PO IZVORIMA FINANCIRANJA



**II. Poseban dio**

Izvori financiranja u financijskom planu za 2025.god.

|  |  |
| --- | --- |
| Izvor 1.1. | Opći prihodi i primici proračuna |
| Izvor 4.7. | Prihodi za posebne namjene - prihodi PK |
| Izvor 4.J. | V.P.iz prethodne godine-prihodi za posebne namjene -PK |
| Izvor 5.2. | Pomoći iz državnog proračuna - ostalo |
| Izvor 5.4. | Pomoći izravnanja za OŠ - DEC |
| Izvor 5.8. | Pomoći iz državnog proračuna od institucija i tijela EU - PK |
| Izvor 5.9. | Pomoći iz državnog prorač. temeljem prijenosa sredstava EU |
| Izvor 5.A. | Pomoći iz županijskog proračuna - PK |
| Izvor 5.B. | Pomoći iz državnog proračuna - PK |
| Izvor 5.I. | V.P. iz prethodne godine - pomoći iz drž.proračuna PK |
| Izvor 5.P. | V.P.iz prethodne god.-pomoći iz drž.pror.tem.prijenosa EU PK |
| Izvor 5.T. | Pomoći iz MZO za plaće OŠ |
| Izvor 6.5. | Donacije - prihodi PK |
| Izvor 6.8. | V.P. iz prethodne godine-donacije PK |
| Izvor 7.4. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine -PK |
| Izvor 7.9. | V.P. iz prethodne godine-prihodi od prodaje nefinan.imov. PK |

**PROGRAMSKA KLASIFIKACIJA** u 2025 godini raspoređena je:

A60 DRUŠTVENE DJELATNOSTI

A60 6001 OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

A60 6001A600101 Materijalni i financijski rashodi poslovanja

A60 6001A600106 Prevencija ovisnosti

A60 6001A600107 Shema školskog voća

A60 6001A600108 Sufinanciranje programa za djecu s teškoćama

A60 6001A600110 Opskrbljivanje školskih ustanova menstrualnim higijenskim potrepštinama

A60 6001A600111 Rashodi za zaposlene u osnovnim školama

A60 6001A600112 Školska kuhinja

A60 6001A600113 Ostale aktivnosti u osnovnoškolskom obrazovanju

A60 6001K600101 Nabava nefinancijske imovine

A60 6001K600102 Knjige i obrazovni materijal za učenike OŠ

A60 6001T600116 Pomoćnici u nastavi VII

A60 6005 SOCIJALNA SKRB

A60 6005T600501 Potencijali zajednice

**PLANIRANO / OSTVARENO po Programskoj klasifikaciji**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **BROJ KONTA** | **VRSTA RASHODA / IZDATKA** | **PLANIRANO** | **REALIZIRANO** | **INDEKS** |
| **Program 6001** | **OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE** | **2.078.592,00** | **1.090.617,84** | **52,47** |
| Aktivnost A600101 | Materijalni i financijski rashodi poslovanja | 249.616,00 | 125.953,12 | 50,46 |
| Aktivnost A600106 | Prevencija ovisnosti | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aktivnost A600107 | Shema školskog voća | 30,00 | 0,00 | 0,00 |
| Aktivnost A600108 | Sufinanciranje programa za djecu s teškoćama | 14.800,00 | 2.888,04 | 19,51 |
| Aktivnost A600110 | Opskrbljivanje školskih ustanova menstrualnim higijenskim potrepštinama | 120,00 | 126,57 | 105,48 |
| Aktivnost A600111 | Rashodi za zaposlene u osnovnim školama | 1.578.000,00 | 839.831,64 | 53,22 |
| Aktivnost A600112 | Školska kuhinja | 22.000,00 | 10.682,86 | 48,56 |
| Aktivnost A600113 | Ostale aktivnosti u osnovnoškolskom obrazovanju | 5.300,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kapitalni projekt K600101 | Nabava nefinancijske imovine | 4.286,00 | 2.438,33 | 56,89 |
| Kapitalni projekt K600102 | Knjige i obrazovni materijal za učenike OŠ | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tekući projekt T600116 | Pomoćnici u nastavi VII | 194.440,00 | 108.697,28 | 55,90 |
| **Program 6005** | **SOCIJALNA SKRB** | **8.301,00** | **713,99** | **8,60** |
| Tekući projekt T600501 | Potencijali zajednice | 8.301,00 | 713,99 | 8,60 |

**STANJE NOVČANIH SREDSTAVA 30.6.2025.**

Centar posluje preko jedinstvenog računa Riznice Grada Karlovca. Novčana sredstva evidentiraju se preko računa 16721 – Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Stanje sredstava 1.1.2025. iznosilo je 16.391,57 €

Stanje sredstava 30.6.2025. iznosi 23.537,54 €

Saldo blagajne na dan 30.6.2025. iznosi 228,47 €.

**POTRAŽIVANJA**

Potraživanja od kupaca na dan 30.6.2025. iznose 50,89 €.

**OBVEZE**

Obveze su evidentirane u ukupnom iznosu od 146.623,78 €. Sve obveze se nedospjele.

Karlovac, 11.7.2025.

Ravnatelj:

Volodymyr Kubinskyy, prof.