**SS ˝AUGUST ŠENOA˝ GAREŠNICA**

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA RKP: 18872

KOLODVORSKA 6, GAREŠNICA MATIČNI BROJ: 03035638

OIB: 42705283746

# OBRAZLOŽENJE

**Izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.2025. – 30.06.2025.**

na temelju članka 86. stavka 3. Zakona o proračunu (NN 144/21),članka 52. stavka 7. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23) i članka 24. Statuta Srednje škole ˝August Šenoa ˝ Garešnica Školski odbor na sjednici održanoj 22.07.2025. donio je Izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje 1.1.25. do 30.6.2025.

Izvještaj se sastoji o Općeg dijela proračuna i Posebnog dijela proračuna (tablice u privitku).

**I OPĆI DIO PRORAČUNA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA** | | |  | |  | |  | | |  |  |
| **IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA BJELOVARSKO - BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2025. GODINU** | | | | | | | | | |
| I. OPĆI DIO - SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA | | | | | | | | | |
| Oznaka | Ostvarenje/Izvršenje 01.01.2024.-30.06.2024.(2) | | Izvorni plan 2025. (3) | | Ostvarenje/Izvršenje 01.01.2025-30.06.2025. (4) | | Indeks 5=4/2\*100 | Indeks 6=4/3\*100 | |
| A. RAČUN PRIHODA I RASHODA |  | |  | |  | |  |  | |
| 6 PRIHODI POSLOVANJA | 1.157.856,49 | | 2.492.110,00 | | 1.247.707,14 | | 107,76 | 50,07 | |
| 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 49,46 | |  | | 2.500,00 | | 5.054,59 |  | |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 1.119.208,18 | | 2.424.288,00 | | 1.363.052,00 | | 121,79 | 56,22 | |
| 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 105.243,99 | | 61.486,00 | | 44.857,73 | | 42,62 | 72,96 | |
| Razlika - višak/manjak | -66.546,22 | | 6.336,00 | | -157.702,59 | | 236,98 | -2.488,99 | |
| B. RAČUN FINANCIRANJA |  | |  | |  | |  |  | |
| 8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 44.341,08 | |  | |  | |  |  | |
| 5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA |  | | 6.336,00 | | 3.167,22 | |  | 49,99 | |
| Neto - zaduživanje/financiranje | 44.341,08 | | -6.336,00 | | -3.167,22 | | -7,14 | 49,99 | |
| C. PRORAČUN UKUPNO |  | |  | |  | |  |  | |
| 1. PRIHODI I PRIMICI | 1.202.247,03 | | 2.492.110,00 | | 1.250.207,14 | | 103,99 | 50,17 | |
| 2. RASHODI I IZDACI | 1.224.452,17 | | 2.492.110,00 | | 1.411.076,95 | | 115,24 | 56,62 | |
| 3. RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK | -22.205,14 | |  | | -160.869,81 | | 724,47 |  | |
| VIŠAK/MANJAK PRIHODA | -22.205,14 | |  | | -160.869,81 | | 724,47 |  | |

Ukupno ostvareni prihodi u izvještajnom razdoblju iznose 1.250.207,14 eur što je 3,99 % više u odnosu na prihode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U odnosu na izvorni plan za 2025. godinu, ostvareno je 50,17 % planiranih prihoda za 2025.

Prihodi su najvećim dijelom ostvareni iz izvora financiranja 5 Pomoći u iznosu 1.010.918,19 eur, a odnose se na plaće i naknade plaća zaposlenicima, prihoda za financiranje dijela plaća pomoćnika u nastavi i u odnosu na planirano ostvaren je 47,01% zbog toga što većina rashoda za materijalna prava dospijevaju u drugom dijelu godine. U Odnosu na prošlu godinu na ovom izvoru ostvarenje je veće za 7,82 % zbog poboljšanja materijalnih prava za pomoćnike u nastavi, većeg broja odrađenih prekovremenih sati , te rasta osnovice za zaposlenike javnog sektora. Iz izvora financiranja 32 – vlastiti prihodi ostvareno je 9.684,82 eur što je na razini 106,04 % prošlogodišnjih ostvarenih prihoda, odnosno 62,46% planiranih prihoda. Vlastiti prihodi ostvaruju se najvećim dijelom od pružanja usluga najma školske dvorane i manjim dijelom prijepisa svjedodžbi. Veći su do planiranih jer je zbog ružnog vremena dvorana davana u najam u duljem vremensko periodu. Prihodi za posebne namjene ostvareni su u iznosu 53.094,60 eura, što je 119,80 % realizacije prošlogodišnjeg izvršenja i 56,47 % realizacije tekućeg plana. Ova vrsta prihoda ostvaruje se od uplate roditelja, skrbnika i sl. za smještaj učenika u Učeničkom domu. U o školskoj godini 24/25 povećan je broj učenika u Učeničkom domu pa su i prihodi veći, a u trenutku sastavljanja izvješća ostvarena je bolja realizacija naplate. Izvor 6 – donacije nije realiziran u ovom dijelu godine.

Prihod iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici odnose se na decentralizirana sredstva nadležnog proračuna za redovne djelatnosti Škole i Učeničkog doma. Razlog realizacije veće za 32,21% od prošle godine su dodijeljena sredstva za kupnju računalne opreme za smjer grafičar i sredstva za kupnju sigurnosne brave za Učenički dom, također materijalna prava pomoćnika u nastavi su povećana, a ona se financiranju i iz ovog izvora, realizacija u odnosu na tekući plan na 66,26%. Razlog većeg ostvarenje u odnosu na planirano je pokriće metodološkog manjak prenesenog iz prethodne godine na ovom izvoru koji se ne nalazi u planu.

Ukupno ostvareni rashodi u izvještajnom razdoblju iznose 1.411.076,95 eur što je 15,77 % više u odnosu na rashode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U odnosu na izvorni plan za 2025. godinu, ostvareno je 56,62 % planiranih rashoda za 2025. Uzrok povećanja rashoda u odnosu na prošlu godinu proizlazi iz ulaganja u nabavu nefinancijske imovine iz prošlogodišnjih viškova što nije bilo iskazano u planu.

Na izvoru financiranja 711 – prihode od prodaje nefinancijske škola je ostvarila prodajom starog kombi vozila. Prodaja nije iskazana u planu, a na istom izvoru, Škola je ostvarila i rashode za nabavu nefinancijske imovine – klupe za kabinet grafičara što nije iskazano u prvotnom planu.

Škola se nije zaduživala na domaćem tržištu kapitala (izvor 811). Imala je izdatke za otplate rata leasinga u planiranom iznosu.

**II POSEBNI DIO PRORAČUNA**

**Prema funkcijskoj klasifikaciji** škola ostvaruje funkciju **Javnost** i **Obrazovanje** .

U funkciji javnost iskazani su prihodi i rashodi za financiranje rata za otplatu leasinga. U skladu su sa planom.

Obrazovanje je podijeljeno na dvije podskupine 092 Srednjoškolsko obrazovanje i 096 Dodatne usluge u obrazovanju. U odnosu na izvršenje 2024. godine bilježi se povećanje i prihoda i rashoda.

**Ostvareni prihodi po programskoj klasifikaciji:**

**Program P1 Redovne djelatnosti** sadrži jednu aktivnost Redovna djelatnost SŠ- vlastita sredstva korisnika. Financira se iz četiri izvora: vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije.

**Vlastiti rashodi** izvršeni su 63,34% planiranog. Ova vrsta prihoda najvećim dijelom ostvaruje se najmom školske dvorane. Materijalni rashodi su na razini 11,38%, rashodi za zaposlene 6,53 %, Rashodi za nabavu neproizvodne dugotrajne imovine 10,97%. Rashodi za usluge povećani su i iznose 1267,75% planiranog, naime utrošak viška iz prethodnih godina nije bio planiran, a usluge su realizirane.

Rashodi su veći od izvorno planiranih zbog utroška viška iz prethodnih godina u nefinancijsku imovinu koji nije naveden u planu.

**Prihodi za posebne namjene – korisnici** ostvaruju se uplatama roditelj i skrbnika za smještaj učenika u Učeničkom domu.

U odnosu na planirano rashodi s ovog izvora realizirani su 55,17%. Rashodi za zaposlene su 13,86 %, materijalni rashodi su na razini 49,72%, dok s u rashodi za usluge veći od planiranih za 16,73% godišnjeg plana. Rashodi su veći od izvorno planiranih zbog utroška viška iz prethodnih godina i ulaganje u unutarnje uređenja učeničkog doma (usluge ličenja).

**Pomoći** – izvor financiranja je proračun (najvećim dijelom MZO-a) koji nam nije nadležan. Planirani rashodi manji su od izvršenja koje je na razini 55,24%. U odnosu na prošlogodišnje razdoblje to je 24,36 % više. Glavni uzrok je povećanja plaća i naknada zaposlenima.

Najvećim dijelom financiraju se rashodi za zaposlene koji su izvršeni u odnosu na plan 55,88%, ostali rashodi premašeni su u odnosu na plan zbog rasta cijene usluge prijevoznika (radi se u malenom apsolutno iznosu).

**Donacije –** nisu ostvarene.

**Program P16 Srednjoškolsko obrazovanje - decentralizacija** sadrži nekoliko aktivnosti Redovna djelatnost SŠ , Otplata kredita SŠ, Prehrana i smještaj u Učeničkim domovima –DEC, te aktivnost Ulaganje u opremu.

**Redovna djelatnost SŠ –** izvršene su52,25%u odnosu na planirano. Rashodi za zaposlene su na razini 59,77% (ovisni su o rastu cijena goriva, oporezivi su pa ih je teže točno predvidjeti), materijalni rashodi realizirani su 90,83 % uglavnom je riječ o energentima i nije isplanirano dovoljno sredstava. Rashodi za usluge su na planiranoj razini. Financijski rashodi 28,54 % zbog ukidanja vlastitog žiroračuna i smanjenja troškova za vođenje bankarskih usluga. Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine su 18,11 % jer je nabava računalne opreme u prvotnom planu planirana na aktivnosti koja je kasnije rebalansom u srpnju korigirana.

**Otplata kredita** odnosno rata leasinga u skladu je sa financijskim planom.

**Prehrana i smještaj u Učeničkim domovima -DEC –** izvršeni su56,16 %u odnosu na planirano, a radi se samo o materijalnim rashodima 50,13% i rashodima za usluge koji su na 70,34% zbog poskupljenje gotovo svih vrsta usluga. Dobavljači dižu cijene u skladu s inflacijom.

**Ulaganje u opremu SŠ –** pozicija nije uvedena u plan na ispravnu aktivnost, a realizacije je izvršena na ispravnoj aktivnost. Radi o računalnoj opremi za kabinet grafičara. Rebalansom u srpnju ova pogreška je popravljena.

**Program P17 Srednjoškolsko obrazovanje – iznad standarda** ima nekoliko aktivnosti: Pomoćnik u nastavi faza VII, Sufinanciranje nabave knjižnične građe., Županijska natjecanja, Sufinanciranje eTehničara i Osiguranje školskih zgrada, Kulturne i javne djelatnosti škola.

Realiziran je na razini 91,55% iz razloga što smo suprotno od planiranog školske zgrade osigurali u 2024. godini, a ne na kraju 2023.

**Aktivnosti Pomoćnik u nastavi** i realizirani su 78,32 % od planiranog. Rebalansom će biti napravljena preraspodjela sredstava. Prihodi i rashodi u planu napravljeni su na bazi podataka iz prethodnike projekata. U ovoj godini projekt se mijenjao i promijenjeni su uvjeti rada pomoćnika u nastavi od poboljšanja materijalnih uvjeta do samog trajanja ugovora o radu.

Pomoćnik u nastavi financiran je iz više izvora, a rebalansom u srpnju korigirat će se nepravilnosti iz plana.

**Aktivnost Sufinanciranje nabave knjižnične građe** još nije realiziran, biti će realiziran u sljedećoj školskoj godini jer je tijekom studenog nabavna cijena nešto niža.

**Aktivnost Županijska natjecanja** realiziran je 43,68%. Korištena su jedan izvor 15 iz kojeg su financirani materijalnirashodi i rashodi za zaposlene.

**Aktivnost E-tehničar** izvršena je 46,62% u odnosu na tekući plani financirane su računalne usluge. U odnosu na prethodno razdoblje 2025. izvršen je 100%.

**Aktivnost osiguranja školskih zgrada** ostvarena je 85,58% od planiranog, postupkom jednostavne nabave osigurana je niža cijena od planirane.

**Aktivnost Kulturne i javne** djelatnosti realizirana je 66,71% i sa realizacijom će se nastaviti tokom iduće školske godine.

Proračunski korisnik, Srednja škola ˝August Šenoa˝ Garešnica nije koristila sredstva fondova Europske unije. Nema danih zajmova i potraživanja po danim zajmovima. Nema potencijalnih obveza po sudskim sporovima, niti danih jamstava i plaćanja po protestiranim jamstvima.

Tablica potraživanja i dospjelih obveza:

|  |  |
| --- | --- |
| **SREDNJA ŠKOLA ˝AUGUST ŠENOA˝ GAREŠNICA - 18872** | **STANJE NA 30.06.2025.** |
| **OPIS** |
| Nenaplaćena potraživanja | 166.187,78 eur |
| Dospjele obveze | 0,00 |
| Potencijalne obveze po sudskim sporovima | 0,00 |

U nenaplaćena potraživanja spadaju i potraživanja za plaće za mjesec lipanj i do ove godine se nisu iskazivala u financijskim izvješćima. Ta potraživanja u trenutku sastavljanja izvješća nisu dospjela (biti će zatvorene tokom srpnja na dan isplate plaća). Ostatak potraživanja su djelomično dospjela, za dio njih pokrenut je postupak prisilne naplate. Dio potraživanja nije dospio. Najvećim djelom radi se o potraživanjima za smještaj učenika u domu.

Tablica zaduženja:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Vrsta instrumenta** | **Banka/MFI** | **Valuta** | **Ugovoreni iznos** | **Kamatna stopa** | **Datum otplate posljednje rate** | **Broj rata** |
| **1.** | Financijski leasing | Uni Credit Leasing Croatia doo | eur | 44.341,06 | 6,25% | 8.7.2031. | 84 |

Prijenos sredstava po izvorima financiranja:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Izvori financiranja** | **Preneseno iz prethodne godine** | **Izvršeno 1-6/2025** |
| 122 Decentralizirana sredstva | -9. 502,18 | + 9.502,18 |
| 32 Vlastiti prihodi - preneseni višak | + 8.223,82 | - 8.223,82 |
| 35 Prihodi za posebne namjene | + 13.686,92 | - 13.686,92 |

Ukupno stanje na računima podskupine 922 u Glavnoj knjizi i u Financijskom izvještajima na dan 31.12.2024. iznosi 12.408,56 eura. Višak je ostvaren na tri izvora. Izvor 122 odnosi se Decentralizirana sredstva nadležnog proračuna i ostvaren je metodološki manjak u iznosu 9.502,18 eura koji je u cijelosti spušten školi tokom mjeseca veljače ove godine. Preneseni višak s izvora 45 je prihoda za posebne namjene koji je prenesen iz prethodnih godina. Prihodi je u cjelosti utrošeni prema odluci Školskog obora.

Preneseni višak vlastitih sredstava iz izvora 32 je uložen u nabavu odluci Školskog odbora i u cijelosti je utrošen.

U Garešnici, 22.07.2025.