**OSNOVNA ŠKOLA FRAN KONCELAK DRNJE**

**PEMIJA 72, DRNJE**

**48 316 DRNJE**

**OIB:** 86432303999; **RKP:** 8520; **MB:** 01430947

KLASA: 400-03/25-01/1

URBROJ**:** 2137-32-25-05

Drnje, 11.07.2025.

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE ŠKOLE FRAN KONCELAK DRNJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2025. DO 30.06.2025. GODINE**

1. **SAŽETAK DJELOKRUGA RADA PRORAČUNSKOG KORISNIKA**

Osnovna škola Fran Koncelak Drnje obavlja javnu djelatnost sukladno Zakonu o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi. U školi se izvodi redovna, izborna, dodatna nastava, dopunska nastava i izvannastavne aktivnosti prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstva znanosti i obrazovanja i operativnom Godišnjem planu i programu rada škole te Školskom kurikulumu za školsku godinu 2024./2025.

Školu polazi 400 učenika raspoređenih u 33 razredna odjela i to 18 odjela razredne nastave i 15 odjela predmetne nastave, u Matičnoj školi Drnje, osmorazrednoj Područnoj školi Josipa Generalića Hlebine, četverorazrednim područnim školama Sigetec i „Fran Galović“ Peteranec, te 2 kombinirana razredna odjela (1- 2. i 3 - 4. razred) u Područnoj školi Torčec.

Nastava se odvija u dvije smjene, u petodnevnom radnom tjednu u Matičnoj školi Drnje, PŠ Josipa Generalića Hlebine (predmetna nastava prije podne, razredna nastava popodne) zbog organizacije rada velikog broja učitelja koji rade u dvije ili više škola, te jeftinijeg prijevoza učenika putnika. U PŠ Sigetec i PŠ „Fran Galović“ Peteranec nastava se odvija jednosmjenski, prije podne, kao i u PŠ Torčec. Dvosmjenski rad povećava troškove za energiju. Prostorni kapacitet Matične škole Drnje u prijepodnevnoj smjeni maksimalno je iskorišten za izvođenje nastave s 11 razrednih odjela predmetne nastave.

U školi svoju stručnu praksu obavljaju studenti razredne i po potrebi predmetne nastave.

U školi je do 30.06.2025 .godine radilo 6 pomoćnika u nastavi sa učenicima kako slijedi; 1 pomoćnik u 8. razredu MŠ Drnje, 1 pomoćnik u 6. razredu i 1 pomoćnik u 7.razredu PŠ Hlebine, 1 pomoćnik u 1. razredu, 1 pomoćnik u 2. razredu i 1 pomoćnik u 4. razredu PŠ Sigetec. Pomoćnici su bili zaposleni preko projekta koji je financiran kroz EU projekt „Prilika za sve 7“, nositelja projekta Koprivničko – križevačke županije i škole kao partnera u projektu.

1. **OPĆI DIO - SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana oznaka i naziv** | **Ostvarenje / izvršenje30.6.2024.** | **Izvorni plan/Rebalans za 2025. godinu** | **Ostvarenje / izvršenje30.6.2025.** | **Indeks 4 / 2** | **Indeks 4 / 3** |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |  |
| **PRIHODI UKUPNO** | **1.111.284,09** | **2.389.386,00** | **1.322.140,61** | **118,97** | **55,33** |  |
| 6 PRIHODI POSLOVANJA | 1.111.284,09 | 2.389.386,00 | 1.322.140,61 | 118,97 | 55,33 |  |
| 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **RASHODI UKUPNO** | **1.119.096,91** | **2.390.386,00** | **1.473.338,67** | **131,65** | **61,64** |  |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 1.109.281,76 | 2.340.960,00 | 1.454.647,18 | 131,13 | 62,14 |  |
| 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 9.815,15 | 49.426,00 | 18.691,49 | 190,44 | 37,82 |  |
| **RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK** | **-7.812,82** | **-1.000,00** | **-151.198,06** | **1.935,26** | **15.119,81** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Brojčana oznaka i naziv** | **Ostvarenje / izvršenje30.6.2024.** | **Izvorni plan/Rebalans za 2025. godinu** | **Ostvarenje / izvršenje30.6.2025.** | **Indeks4 / 2** | **Indeks 4 / 3** |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |  |
| 8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **NETO FINANCIRANJE** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Brojčana oznaka i naziv** | **Ostvarenje / izvršenje30.6.2024.** | **Izvorni plan/Rebalans za 2025. godinu** | **Ostvarenje / izvršenje30.6.2025.** | **Indeks 4 / 2** | **Indeks 4 / 3** |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |  |
| 92 UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA\* | -20.409,00 | 1.000,00 | 4.518,97 |   |   |  |
| **92 VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI** | **-7.812,85** | **1.000,00** | **-151.198,06** |  | **451,90** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE + PRENESENI REZULTAT** | **-28.221,85** |  | **-146.679,09** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Napomena:\* Redak UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA KOJI ĆE SE POKRITI / RASPOREDITI.** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Izvještaj o izvršenju financijskog plana prati jesu li se i u kojim iznosima ostvarile planirane pozicije prihoda, rashoda, viškova i manjkova unutar jedne godine. Sadržaj, podnošenje i donošenje izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisani su u čl. 81.-87. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 144/21).

***2.1 RAČUN PRIHODA I RASHODA***

 Račun prihoda i rashoda sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

**2.1. 1. OPĆI DIO – PRIHODI**

U prvoj polovici 2025. godine ostvareno je 1.322.140,61 € prihoda poslovanja, odnosno ostvareno je 118,97 % više prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine

**Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 6361** a ostvareno je 1.138.072,06 eura odnosno 112,58% više prihoda u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog povećanih rashoda za zaposlene (povećanja plaća, povećanje osnovice, privremenog dodatka, rasta cijena namirnica za školsku kuhinju).

**Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna 6393** uključuju sredstva nacionalnog sufinanciranja plaća pomoćnika u nastavi po projektu PRILIKA ZA SVE 7 te financiranje Sheme voća i mlijeka i projekt. Ostvareni prihodi u prvoj polovici 2025. godinu iznose 32.448,13 €, a ostvareno je 159,85% prihoda više u odnosu na prethodnu godinu. Razlog većih prihoda je u 2025. godini je više odobrenih sredstava za plaće pomoćnika, povećao se broj pomoćnika u nastavi.

**Ostali nespomenuti prihodi 6526** ostvareno je1.597,65 €, a ostvareno je 67,40% prihoda u odnosu na prošlu godinu. Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od zaposlenika za sufinanciranje školske kuhinje, osiguranja. Zbog manjih prihoda za subvenciju školske kuhinje, ostvarenje je manje u 2025. u odnosu na prethodnu godinu.

**Prihodi od pruženih usluga i prodaje robe 661** ostvareno 4.120,40 € . U odnosu na prošlu godinu Indeks iznosi 104,68. Obuhvaćaju prihod od prodaje starog papira i baterija, najma poslovnog prostora te zakupa poljoprivrednog zemljišta.

**Od donacija 6631 ostvareni prihodi** za tekuće donacijeiznose 1.350,00 €. U odnosu na prethodnu godinu ostvareno više prihoda, indeks iznosi 154,91 Škola je tokom 2025. godine dobila donacije za poboljšanje uvjeta rada u školi.

**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti** **671**  odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja **6711** u prvoj polovici 2025. godine ostvareno je 127,26% više prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Te na prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine **6712**. Prihodi za financiranje rashoda na nabavu nefinancijske imovine na kontu 6712 bilježe rast indeksa 258,82 °% u odnosu na prethodnu godinu, nabavljeno je više opreme u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

**2.1.2. OPĆI DIO – RASHODI**

U prvoj polovici 2025. godine ostvareno je 1.473.338,67 € prihoda poslovanja, odnosno ostvareno je 131,84 % više prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine

**Što se tiče rashoda za zaposlene** (plaće **311**, ostali rashodi za zaposlene **312** i doprinosi na plaće **313**). Ukupni rashodi za zaposlene na kontu 31 bilježe rast indeksa u odnosu na prvu polovicu godinu ranije. Najveći rast indeksa u odnosu na planirano godinu bilježi na kontu 3113 – plaće za prekovremeni rad i 3114 plaće za posebne uvjete rada.. Do povećanja rashoda dolazi zbog povećanja osnovice plaća, zbog čestih putovanja u sklopu Erasmus projekta potrebne su zamjene te je stoga, došlo po velikog povećanja plaće za prekovremeni rad. Povećao se broj učenika s rješenjem o prilagođenom programu u odnosu na prošlu godinu.

**Naknade troškova zaposlenima 321** ostvareno je rashoda u iznosu 75.656,25 €, u odnosu na prvu polovicu godinu ranije došlo je do povećanja od 152,93 % zbog većih naknada troškova zaposlenima, više se putovalo u sklopu Erasmusa.

**Rashodi za materijal i energiju 322** ostvareni su u iznosu od 93.772,32 €, došlo je do povećanja rashoda u odnosu na prošlu godinu. Do značajnijih odstupanja u odnosu na prošlu godinu dolazi na kontu  **3222** materijal i sirovine do povećanja je došlo zbog veće nabave materijala i sirovina u odnosu na godinu ranije. **3223** Energija do povećanja je došlo zbog veće potrošnje energije odnosu na godinu ranije kao i zbog povećanja cijena energenata. **3224** Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje gdje se bilježi smanjenje indeksa. Do smanjenja je došlo zbog manje potrošnje materijala i dijelova za održavanje nego godinu ranije. Na kontu sitnog inventara **3225** bilježi se znatni rast indeksa u odnosu na 2024. godinu. Za potrebe održavanje nastave nabavljeno značajno više sitnog inventara u obliku raznih učila i pomagala nego u 2024. godini. Na kontu **3227** u prvoj polovici 2025. godine utrošeno je 225,70 € na službena, radna i zaštitna odjeća i obuću.

**Rashodi za usluge 323** ostvareno je 24.881,47 € odnosno 139,09%. više rashoda u odnosu na prvu polovicu godinu ranije. Ukupni rashodi za usluge bilježe blagi rast u odnosu na prethodnu godinu ali dolazi do većih odstupanja na pojedinim kontima usluga poput konta 3231 usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza zbog povećanja cijena usluga dolazi po povećanja od 153,99 % u odnosu na prethodnu godinu. Konto 3232 usluge tekućeg i investicijskog održavanja dolazi po povećanja od 330,36, % u odnosu na prethodnu godinu. Utrošeno je više sredstava na usluge u odnosu na prethodnu godinu. Konto **3236** bilježi blagi rast indeksa na 224,36 u odnosno na prethodnu godinu, po povećanja dolazi zbog većih rashoda za zdravstvene usluge. U 2025. godine više zaposlenika bilo je upućeno na laboratorijske pretrage nego godinu ranije. Konto **3238** bilježi pad indeksa**,**  zbog manjih troškova za računalne usluge, konto **3239 ostale usluge**  bilježi rast indeksa u odnosu na prošlu godinu. Utrošeno je više sredstava na ostale usluge u odnosu na prethodnu godinu

**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 329 (**koji uključuju premije osiguranja, reprezentaciju, članarine i norme, pristojbe i naknade, troškove sudskih postupaka i ostale nespomenute rashode poslovanja) realizirano je 11.539,08 €, došlo je do malog povećanja rashoda u odnosu na prethodnu godinu indeks iznosi 107,39. Najveće smanjenje je na konto **3292** ostali rashodi poslovanja, odnosi se na troškove Erasmusa. Konto **3299** ostali nespomenuti rashodi poslovanja veći su u odnosu na rashode iz prve polovice 2024. godine. Do povećanja u odnosu na prošlu godinu došlo je na kontu reprezentacije i članarina.

**Ostali financijski rashodi 343 u** prvoj polovici 2025. godine financijski rashodi jednaki su financijskim rashodima iz prošle godine

Realizirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za prvu polovicu 2025. godinu iznose 18.691,49 €, utrošeno je 190,44 %% rashoda više u odnosu na prvu polovicu 2024. godine. Za nabavu **Postrojenja i opreme 422** utrošeno je **12.806,15 €** (nabava namještaja za učionicu Tehničke kulture i kabinet Tjelesne i zdravstvene kulture, nabava projektora, laptopa i kamera). U 2025. realizirano je 133,75 % rashoda. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine došlo je do znatnog povećanja rashoda zbog više odobrenih sredstava. Nabavljeno je više opreme nego godinu ranije. Za **dodatna ulaganja na građevinskim objektima 451** u prvoj polovici 2025. godine utrošeno je 39,24 % odobrenih sredstava na bojanje zidova, preostali iznos potrošit će do kraja godine.

 ***2.2 RAČUN FINANCIRANJA***

Osnovna škola Fran Koncelak Drnje u navedenom razdoblju nije ostvarila primitke od financijske imovine i zaduživanja te nije imala izdatke za financijsku imovinu i otplate instrumenata i zaduživanja

 ***2.3 OBRAZLOŽENJE PRENESENOG MANJKA ODNOSNO VIŠKA IZ PRETHODNE GODINE I VIŠKA ODNOSNO MANJKA ZA PRIJENOS U SLJEDEĆE RAZDOBLJE***

U 2024. godini ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 18.365.35 € a sastoji se od manjka prihoda poslovanja.

 Manjak na Izvoru 3.1 Vlastiti izvori uključuje prihod od prodaje starog papira, prihoda od zakupa zemljišta, zakupa prostora, a iznosi 12.669,52 € U razdoblju od 1. do 6. mjeseca 2025. godine manjak je smanjen za 3.996,90 € ostvareni su prihodi u tom iznosu.. Za sljedeće razdoblje preostalo je podmiriti rashode u iznosu od 8.672,62 eura.

Manjak na Izvoru 5.5. Pomoći odnosi se na manjak od školske kuhinje, sredstava za prosinac sijela su u siječnju (računi su knjiženi u prosincu, a uplata je sjela u siječnju). U prvoj polovici 2025 godine izvršenje iznosi 2.881,13 eura, preostali rashodi za podmirenje iznose -2.348,49 €

Ostvaren je i manjak na izvoru 5.6 pomoći iz proračuna EU Županija u iznosu od – 430,21 € potrošeno je više sredstava na plaće pomoćnika. Izvršenje u prvoj polovici iznosi 868,56 €. Preostala raspoloživa sredstva u 2025. godini iznose 438,35 €.

U 2024. godini ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 22.884,32 eura.

Ostvaren je višak 1.497,31 € na Izvoru 1.2- nisu potrošena sva sredstva koja su bila dodijeljena proračunom, u prvoj polovici 2025. godine dolazi do metodološkog manjka koji se odnosi na račune za lipanj 2025. primljeni u lipnju, a računi će biti plaćeni u srpnju. Računi su ušli u rashode 2025.

Višak ostvaren na Izvoru 4.5 u iznosu od 106,83 €, taj višak se odnosi na školsku kuhinju. U prvoj polovici 2025. godine došlo je povećanja rashoda od 641,95 € zbog računa koji još nisu podmireni. Preostalo je za podmiriti 535,12 € do kraja godine

Višak je ostvaren na Izvoru 5.8 Erasmus 21.280,18 €. U razdoblju od 1. do 6. mjeseca 2025. godine višak je utrošen na preostale aktivnosti u sklopu Akreditacije koja je završila s 30.06.2025. Izvršenje je u prvih 6 mjeseci iznosi 10.698,18 € sjela su sredstva za još jedan projekt. Preostala raspoloživa sredstva u 2025. godini iznose 31.978,36 €.

**STRUKTURA REZULTATA POSLOVANJA**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvor financiranja | Preneseno iz prethodne godine 31.12.2024. |  | Izvršeno 1-6/2025. | Rezultat po izvorima financiranja na dan 30.06.2025. |
| Izvor 1.1 i 1.2 Županija | 1.497,31 € |  | -1.777,21 € | -279,90 € |
| Izvor 3.1. vlastiti izvori | -12.669,52 € |  | 3.996,90 € | -8.672,62 € |
| Izvor 4.5 Ostali nespomenuti rashodi | 106,83 € |  | -641,95 € | -535,12 € |
| Izvor 5.3 Ministarstvo  | 0,00 € |  | -168.155,37 € | -168.155,37 € |
| Izvor 5.5 Općina/Ministarstvo- Pomoći | -5.265,62 € |  | 2.881,13 € | -2.384,49 € |
| Izvor 5.6 Pomoći iz proračuna EU Županija  | -430,21 € |  | 868,56 € | 438,35 € |
| Izvor 5.8 Erasmus | 21.280,18 € |  | 10.698,18 € | 31.978,36 € |
| Izvor 6.3 Donacije | 0,00 € |  | 931,70 € | 931,70 € |
| UKUPNO | 4.518,97 € |  | -151.198,06 € | -146.679,09 € |

U izvještajnom razdoblju od 01.01.2025. godine do 30.06.2025. godine Osnovna škola Fran Koncelak Drnje ostvarila je 1.322.140,61 € prihoda i 1.473.338,67 € rashoda. Ostvarila je manjak prihoda od -151.198,06 €. Višak iz prethodnog razdoblja iznosi 4.518,97 €. Financijski rezultat na dan 30.06.2025. iznosi -146.679,09 €.

1. **POSEBNI IZVJEŠTAJI U GODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU FINACNIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU**

Posebni izvještaji iz članka 30. Pravilnika o godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika su:

1. izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala,

**1) IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA**

Osnovna škola Fran Koncelak Drnje nema ugovorenih kredita i zajmova niti obveza po takvoj osnovi.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

 Kristina Vida Perić Dunja Valenčak