KLASA: 400-02/25-01/01

URBROJ: 2109-56-01-25-2

U Čakovcu, 17.srpnja 2025.

OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

GIMNAZIJE JOSIPA SLAVENSKOG ČAKOVEC IZ ČAKOVCA, ZA RAZDOBLJE 1.1.-30.6.2025.GODINE

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je člancima 81.-86. Zakona o proračunu (Narodne novine br.144/2021.) i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine br.85/2023.).

Prema člancima 81.st.1 ZOP-a, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže:

1. Opći dio proračuna
2. Posebni dio proračuna
3. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te realizacija rashoda i izdataka
4. Posebne izvještaje

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja
b) Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
c) Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

Račun prihoda i rashoda proračunskog korisnika Gimnazije Josipa Slavenskog Čakovec sastoji se od

Prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji kojeg u poslovanju za navedeno razdoblje nije bilo.

- **OPĆI DIO PRORAČUNA**

SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.418.392,83 €, te ostvareni ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 1.637.590,33 €, te je ostvaren manjak izvještajnog razdoblja u iznosu od 219.197,50 €. Usporedbom tekućih podataka s podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivi su ostvareni veći prihodi poslovanja za 11,45 %, kao i ostvareni veći ukupni rashodi poslovanja i nabavu nefinancijske imovine za 28,35 %.

Razlog tome je između ostalog povećanje rashoda za plaće i naknade, odnosno obveza knjiženja troška plaće za 6.mjesec 2025.godine prema novom Pravilniku. U ovom izvještajnom razdoblju knjiženo je 7 mjesečnih rashoda za plaće i naknade plaće (12/2024, te 1.-6.mjesec 2025.godine) i

Plaća za 6.mjesec, za koju će se prihodi priznati tek 10.srpnja ove godine predstavlja tzv. „metodološki manjak“. Ista situacija desiti će se i na kraju godine kada će se također knjižiti plaća za 12.mjesec koja se prethodnih godina knjižila kao trošak naredne godine, tj.u siječnju kada je bila isplata. Preneseni višak prihoda iz 2024.godine u iznosu 44.308,78 € smanjuje iznos manjka 2025. koji na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 174.888,72 €.

Ukupni prihodi i rashodi izvještajnog razdoblja navedeni su u A Računu prihoda i rashoda, dok za Račun financiranja nema podataka s obzirom da škola nije imala nikakve poslovne promjene u izvještajnom razdoblju.

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji (računi iz Računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja (propisane skupine vrste prihoda), a rashodi se, uz navedene klasifikacije prikazuju (računi računskog plana proračuna) i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna Škole su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode Škole).

Detaljni prikaz rashoda i izdataka (po korisnicima, glavama, aktivnostima) nalazi se u Posebnom dijelu proračuna, te će biti obrazloženi.

2. POSEBNI DIO PRORAČUNA

U posebnom dijelu proračuna rashodi i izdaci prikazuju se detaljnije. Sukladno Pravilniku sastavlja se:

- Izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani po razdjelima i glavama unutar razdjela)
- Izvještaj po programskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani su unutar razdjela i glava proračuna po programima, aktivnostima i računima računskog plana do propisane četvrte razine).

3. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, REALIZACIJA RASHODA I IZDATAKA

Prihodi i primici:

Ukupni prihodi proračuna (skupina 6) u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 1.418.392,83 €, što je za 11,45 % više u odnosu na ostvarene prihode za prošlu godinu, isto izvještajno razdoblje, i čini 48,37% izvršenja godišnjeg plana.

Prihodi od pomoći (skupina 63) izvršeni su 47,78 % u odnosu na godišnji plan prihoda i primitaka. U ovu skupinu konta spadaju prihodi koje je škola ostvarila iz proračuna koji joj nije nadležan (636), a koji se odnose na prihode za plaće, naknade plaća, materijalna prava zaposlenika, naknade prijevoza za učenike s teškoćama u razvoju, prihodi za nadoknade troškova prijevoza zaposlenika za rad u Nacionalnom centru za vanjsko vrednovanje obrazovanja i od Agencije za odgoj i obrazovanje, za tekuće potpore, naknade za rad stručnih aktiva, te račun pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (638) gdje su ostvareni prihodi za program Erasmus +, KA

Škola tijekom godine provodi aktivnosti iz više programa Erasmus+ za koje su sredstva doznačena prethodnih godina, a financiraju se iz prenesenih sredstava viška prihoda od EU sredstava.

Ostvareni prihod iz sredstava EU je 48.000,00 € za prijenos školama partnerima iz inozemstva u iznosu od 36.975,00 €.

Prihodi od imovine (skupina 64) znatno su manji u odnosu na prethodnu godinu; radi se o manjim iznosima, a odnose se na prihode od financijske imovine (641) koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju. Škola je do 30.4. 2025.godine imala otvoren poslovni račun u Privrednoj banci Zagreb, a od 1.5.2025. prelazi na jedinstven račun poslovanja putem Riznice Međimurske županije, preko kojeg računa se vrše sve isplate osim plaća zaposlenika koji se i dalje vrše putem centralnog obračuna plaća iz državne riznice (COP) servisa Financijske agencije (FINA).

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 84,73 % u odnosu na plan, a odnose se na prihode za školske programe i aktivnosti, kolske izlete i stručne ekskurzije, ulaznice za muzeje i predstave, izradu razrednih fotografija, izdavanje duplikata svjedodžbi i drugi prihoda po posebnim propisima. Sredstva se iskazuju na skupini 652, odnosno 6526-osal nespomenuti prihodi za posebne namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (skupina 66) sadrže prihode koja škola ostvaruje iznajmljivanjem prostora škole za posluživanje prehrambenih proizvoda i korištenjem samoposlužnih aparata. Ostvarenje ovih prihoda je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veće za 18,9 %, a u odnosu na godišnji plan 84,73 % izvršenja.

Prihodi od donacija (663) sastavni je dio skupine 66, a odnosi se na prihode od primljenih donacija za nagrade najboljim učenicima. Ostvarene su i donacije od turističkih agencija za trošak pedagoške pratnje učenika na školskim izletima i ekskurzijama, te maturalnog putovanja. Ovi prihodi veći su u odnosu na prethodnu godinu za 28,4%.

Prihodi iz nadležnog proračuna(skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača Međimurske županije, to su prihodi skupine 671, a odnose se na opće prihode i primitke i sredstva za decentralizirane funkcije škole. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su od 99,4 % i

48,23 % u odnosu na godišnji plan. Prihodi od decentraliziranih sredstava su za :materijalne troškove, prijevoz zaposlenika na posao i s posla, energente, tekuće i investicijsko održavanje.

Opći prihodi i primici ostvaruju se za rad Centra izvrsnosti, za prirodoslovna područja i umjetnička područja, za troškove rada pomoćnika u nastavi iz programa Škole jednakih mogućnosti, za troškove organizacije županijskih natjecanja učenika, za financijske potpore učenicima i za ostale javne potrebe u školstvu.

Sukladno zakonskoj regulativi, podaci u OPĆEM DIJELU PRORAČUNA sadrže zbirni pregled svih rashoda navedenih u Posebnom dijelu gdje će se oni detaljnije promatrati.

II. POSEBNI DIO PRORAČUNA sadrži podatke izvršenja rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji i programskoj klasifikaciji – rashodi i izdaci unutar razdjela i glava proračuna prikazuju se po programima, aktivnostima i računima računskog plana proračuna. U nastavku se daje obrazloženje realizacije rashoda i izdataka po navedenim proračunskim klasifikacijama i aktivnostima.

U posebnom dijelu, za razliku od općeg dijela proračuna, ne prikazuju se usporedni podaci izvještajnog razdoblja prethodne godine.

Program 1013 Školstvo

Aktivnost A 101302 Srednje školstvo decentralizirane funkcije Županijski proračun, izvor 44-441 dec (0922-više srednjoškolsko obrazovanje)

Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na plan je 73,45%. Škola je primila sredstva za materijalne troškove, troškove prijevoza zaposlenika, troškove energenata u mjesečnim anuitetima za prva tri mjeseca ove godine na žiro račun škole, jednokratnu naknadu za energente za 2.mjesec ukupno 35.194,56 € na žiro račun koji smo imali u Privrednoj banci Zagreb. Ukupno prihodi za decentralizirane funkcije škole ostvareni su u iznosu od 71.376,29 €

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz decentraliziranih funkcija nije bilo, jer škola nije primila sredstva iz županijskog proračuna, iako je trebala dobiti iznos od 5.000,00 € prema Odluci županijske skupštine za nabavu sustava za zaključavanje ulaznih vratiju, za koje je utrošeno 3.684,35 €, koji je iskazan na vlastitim prihodima (izvor 31) a storniran je na decentraliziranim sredstvima kako je bilo predviđeno planom.

Aktivnost A101309 Centar izvrsnosti za biologiju, kemiju, fiziku i matematiku

Ostvareni su rashodi u iznosu 15.188,35 €, što je izvršenje od 57,22 %.ostvareni su izdaci za isplaćene naknade za rad zaposlenika i naknade za autorske ugovore i ugovore o djelu, rashodi za nabavu materijala i pribora za rad CI.

Aktivnost A101310 Centar izvrsnosti za umjetničko područje

Ostvareni su rashodi u iznosu od .674,03 € i 48,59% izvršenja plana. Također su ostvareni za isplate naknada za rad, troškove rada zaposlenika i vanjskih suradnika, nabavu materijala i pribora, te knjiga.

Aktivnost T100117 Projekt „Škola jednakih mogućnosti“

Ostvareni su rashodi za troškove rada dvije pomoćnice u nastavi za rad s učenicima s poteškoćama u razvoju za plaće, naknade plaća, prijevoz na posao i s posla, isplatu „Uskrsnice“, te isplate regresa za godišnji odmor. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 17.357,43 € i iznose 56,99 % izvršenja plana.

Aktivnost A10138 Ostali izdaci za srednje škole, izvor financiranja vlastiti i ostali prihodi

Izvor financiranja: 521-Ostale pomoći-državni proračun

Ovi rashodi sadrže sve rashode poslovanja koji se financiraju iz državnog proračuna, a odnose se na plaće za zaposlene za redovan rad, prekovremeni rad, nadoknade plaća za bolovanja, državne praznike, za smjenski rad, te ostale rashode za zaposlene- jubilarne nagrade, pomoći iz Kolektivnih ugovora. Osim ovih rashoda za zaposlene, isplaćuju se novčana naknada poslodavca za nezapošljavanje osoba s invaliditetom. Također se isplaćuju i naknade za prijevoz učenika s teškoćama u razvoju (e-TUR) . rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.394.698,12 € što je 55,41 % izvršenja plana, materijalni rashodi 11.824,53 €, odnosno 27,34 % izvršenja i rashodi za nabavu knjiga za školsku knjižnicu u iznosu od 301,17 €, što je izvršenje od 14,37% od planiranog.

U odnosu na prihode, ostvaren je manjak prihoda od 191.828,20 € zbog plaće za 6.mjesec koja je 7.izdatak u šestomjesečnom izvještaju prema Odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

Aktivnost A101318-Ostali izdaci za srednje škole-Vlastita sredstva, izvor 031

Škola ostvaruje vlastite prihode od naknade za korištenje školskog prostora za prodaju prehrambenih proizvoda, te prodaju pića na samoposlužnim aparatima (sokovi, kava).Ovi prihodi koriste se za poboljšanje učeničkog standarda, nabavu opreme i pribora za rad škole, rashode za materijal i energiju utrošenu od obavljanja poslova. Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.552,95 €, rashodi za nabavu opreme za rad škole iznose 6.663,37 €. Ukupni rashodi iznose 12.216,32 € i izvršenje je 74,04 % u odnosu na plan.

Aktivnost A101318-Ostali izdaci za srednje škole-Donacije, izvor 611

Rashodi od donacija ostvareni su u iznosu od 13.542,10 €, i izvršenje plana iznosi 79,11 %.

Materijalni rashodi za nadoknade troškova zaposlenima za pedagošku pratnju, rashode za materijal i pribor za rad škole, za premije osiguranja sl. auta, za isplatu nagrada najboljim učenicima na kraju gimnazijskog školovanja; isplaćene su nagrade „Zdenko Barbarić“, nagrada „Davorka Majetić“, nagrada „Antonio Vuk“, nagrada „naj učeniku“ i „naj učenici“. Ukupno je za nagrade isplaćeno 4.050,00 €.

Aktivnost A101318-Ostali izdaci za srednje škole-prihodi za posebne namjene, izvor 431

Ovi prihodi ostvareni su od sufinanciranja za razne školske programe od sufinanciranja učenika za plaćanje prijevoza na terensku nastavu, ulaznica za predstave, muzeje i sl.

Ostvareni su u iznosu od 11.695,25 € i 35,49 % izvršenja plana, a odnose se na materijalne rashode.

Aktivnost A101318-Ostali izdaci za srednje škole-Ostale pomoći, izvor 52

Ostvareni su u iznosu od 1.946,04 € za nadoknade troškova službenog puta iz državnog proračuna, za materijal i za nabavu higijenskih potrepština za učenice koje je doznačilo Ministarstvo, i koje je iskazano po uputi Županijskog proračuna kao tekuće donacija u naravi.

Aktivnost A101318-Ostali izdaci za srednje škole-EU pomoći, izvor financiranja 512

Ostvareni su rashodi iz projekata dobivenih EU sredstava za provođenje mobilnosti učenika i profesora u pratnji, kao i stručna usavršavanja zaposlenika. Ukupno su ostvareni rashodi za nadoknade troškova službenog puta, stručnih usavršavanja, nabavu materijala i pribora za provođenje aktivnosti i mobilnosti, te nadoknade troškova puta učenicima. Također su isplaćene i pomoći školama partnerima u inozemstvu u iznosu od 36.975,00 €. Ukupni troškovi za provođenje aktivnosti i mobilnosti iz EU sredstava iznose 51.816,17 € i izvršenje je 79,61 %.

Sveukupno izvršenje proračuna iznosi 1.637.590,33 €, odnosno 55,44 % od planiranih rashoda.

Obrazloženje izradila:

Davorka Kranjec, vod.računovodstva

Ravnateljica:

Sandra Breka-Ovčar, prof.

Predsjednik Školskog odbora:

Petar Pavlic, prof. savjetnik