GIMNAZIJA JOSIPA SLAVENSKOG ČAKOVEC

Vladimira Nazora 34, OIB 41461807258

KLASA: 007-03/26-01/01
URBROJ:2109-56-01-26-38

OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA GIMNAZIJE JOSIPA SLAVENSKOG IZ ČAKOVCA ZA 1.-6. MJESEC 2026. GODINE

Zakonom o proračunu ("Narodne novine" broj 144/21, dalje u tekstu Zakon) i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskih planova ("Narodne novine" broj 85/23., dalje u tekstu Pravilnik) propisana je obveza sastavljanja i podnošenja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, odnosno financijskog plana.
Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna/financijskog plana, sastavlja se za proračunsku godinu te se podnosi predstavničkom tijelu do 31. srpnja tekuće godine za razdoblje 1.1.-30.6.2026. Pravilnikom su člancima 30.-52. detaljno opisani izgled, sadržaj, obveznici primjene, način i rokovi podnošenja godišnjeg izvještaja o izvršenju.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži:

1. Opći dio proračuna sadrži:
    - Račun prihoda i rashoda
    - Račun financiranja

    a) Račun prihoda i rashoda proračuna sadrži:
    - Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji
    - Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja
    - Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

    b) Račun financiranja sadrži:
    - Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
    - Račun financiranja prema izvorima financiranja
2. Posebni dio proračuna sadrži:
    - Izvršenje po organizacijskoj klasifikaciji
    - Izvršenje po programskoj klasifikaciji

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 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 zaduživanje te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji kojeg u poslovanju za navedeno razdoblje nije bilo.

1. 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 1.538.316,59 €, a realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 1.529.883,31 €, te je rezultat izvještajnog razdoblja višak prihoda u iznosu od 8.433,28 €. Preneseni je manjak prihoda iz 2025. godine u iznosu od 198.188,27 €, te je ukupni manjak prihoda nad rashodima ostvaren u iznosu od 189.754,99 €.
Metodološki manjak u financijskom i proračunskom izvještavanju nastaje kada se primjenom zadanih računovodstvenih načela rashodi knjiže u jednom, a pripadajući prihodi u drugom izvještajnom razdoblju, što rezultira privremenim iskazom manjka.

U proračunskom računovodstvu primjenjuje se **modificirano načelo nastanka događaja** koje prvenstveno znači da se prihodi priznaju u trenutku kada su naplaćeni, odnosno postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, dok se rashodi priznaju u trenutku nastanka poslovnog događaja i poslovne obveze u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

RAČUN PRIHODA I RASHODA I RAČUN FINANCIRANJA

Ukupni prihodi i rashodi izvještajnog razdoblja navedeni su u A. Računu prihoda i rashoda, dok za Račun financiranja nema nikakvih podataka s obzirom da škola nije imala takve poslovne promjene za izvještajno razdoblje, odnosno nije se zaduživala.

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda iskazuju se prema ekonomskoj klasifikaciji (računi 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). Detaljniji prikaz rashoda i izdataka (po korisnicima, glavama, aktivnostima) nalazi se u Posebnom dijelu proračuna te će biti također obrazloženi.

2. POSEBNI DIO PRORAČUNA

U posebnom dijelu proračuna rashodi i izdaci se prikazuju 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 treće razine**).**

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

Prihodi i primici:

Ukupni prihodi proračuna (skupina 6) ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 1.538.316,59 € što je 49,07 % ostvarenja u odnosu na plan i 108,5 % u odnosu na prošlu godinu.

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 48,97 % u odnosu na godišnji financijski plan prihoda i primitaka. U ovu skupinu konta spadaju prihodi koje je škola ostvarila iz proračuna koji joj nije nadležan (skupina 636), a iz kojih se financiraju plaće, materijalna prava zaposlenika, naknade prijevoza za učenike s teškoćama u razvoju, refundacije troškova prijevoza za zaposlenika od Nacionalnog centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja, tekuće potpore, naknada za rad stručnih aktiva, te razni školski programi i aktivnosti-program za nadarene učenike, preventivni programi za učenike i PDS, projekt Zavičajna povijest subotom u Slavenskom.

Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (skupina 638) gdje se bilježe prihodi dobiveni od EU fondova su za trošenje u 2026.godini. Škola tijekom godine provodi više „Erasmus“ + projekata za koje su sredstva doznačena u 2025. godini i ranije, a utrošena u 2026. godini iz prenesenog viška prihoda prethodne godine i prihoda dobivenih za program EU iz 2025. godine. Sredstva dobivena iz EU fondova u 2025. i nisu trošena, iskazana su na kontu 295-Obaveze za primljena sredstva EU, a slijedeće dvije godine iskazati će se prihod u visini potrošenih sredstava za svaku godinu na kontu skupine 638. Ukupno dobivena sredstva u 2026.godini iznose 33.354,73 € i ostvarena su 90,87 % u odnosu na planirana.

Prihodi od imovine (skupina 64) ostvareni su 34,24 % u odnosu na planirana,(radi se o manjim iznosima), a odnose se na prihode od financijske imovine (641 podskupina) koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju za račune koji se vode u Privrednoj banci Zagreb.

Od 1.5.2025. škola posluje preko jedinstvenog računa u sustavu riznice međimurske županije, i putem žiro računa u poslovnoj banci za provođenje programa iz izdvojenih novčanih sredstava EU fondova.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 53,90 % u odnosu na plan, a odnose se na uplaćene prihode za školske programe i aktivnosti, školske izlete i stručne ekskurzije, za ulaznice za ulaznice za muzeje i predstave, izradu razrednih fotografija i druge prihode po posebnim propisima, sredstva se vode na skupini 652 odnosno odjeljak 6526-ostali nespomenuti prihodi.

Ostali prihodi (skupina konta 66) odnose se na vlastite prihode i prihode od donacije, ostvareni su 70,38 % u odnosu na planirane prihode i 119,20 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga sadrže prihode koje škola ostvaruje iznajmljivanjem prostora škole za posluživanje prehrambenih proizvoda i korištenjem samoposlužnih aparata. Ostvarenje ovih prihoda je 69,85 % , u odnosu na godišnji plan.

Prihodi od donacija (663 podskupina) kao sastavni dio skupine konta 66- odnose se na prihode od donacija za isplatu nagrada „Zdenko Barbarić“, nagrade „Davorka Majetić“, „Josip Slavenski“, „Antonio Vuk“, te nagrade „Naj učenika i učenice generacije“. Ostvarene su i druge donacije za razne školske programe, kao i donacija turističkih agencije za pedagošku pratnju profesora na stručnoj ekskurziji i izvan učioničkoj nastavi. Donacije su ostvarene od 38,60 % u odnosu na planirane i 52,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Međimurske županije, to su prihodi podskupine 671, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Manje su ostvareni u odnosu na proteklo razdoblje i u odnosu na godišnji plan. Ovi prihodi sadrže prihode decentraliziranih

funkcija: za materijalne troškove, troškove prijevoza, energenata te investicijskog održavanja, opće prihode i primitke ostvaruje za rad „Centra izvrsnosti“ za prirodoslovno i umjetničko područje, provođenje projekta „Škola i zajednica“ (80€ po učeniku), sredstva za organizaciju natjecanja učenika (materijali, prehrana te naknade za rad članovima Povjerenstva za natjecanja.)

Ukupni rashodi i izdaci poslovanja izvještajnog razdoblja izvršeni su u iznosu od 1.519.629,72 € što čini 48,736 % od planiranog, 93,20 % u odnosu na prethodno razdoblje, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 10.253,59 €.

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.

Aktivnost A101302 Srednje školstvo 044 decentralizirane funkcije-Županijski proračun

Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na tekući plan je 56,06 %. Škola ostvaruje decentralizirana sredstva za materijalne i financijske troškove, troškove naknade za dolazak na rad i troškove energije, te troškove investicijskog održavanja.

Aktivnost A1011309-Centar izvrsnosti ZA BIOLOGIJU, KEMIJU, FIZIKU I MATEMATIKU

Ostvareni su rashodi u iznosu od 16.129,08 €, Ostvareni su izdaci za rad iskazani na kontima 3237 za isplaćene naknade za rad i naknade za autorske i ugovore o djelu vanjskih suradnika, rashodi za materijal i sirovine, te nabava opreme i pribora za rad Centara izvrsnosti. Ostvarenje u odnosu na planirano iznosi 60,64 €.

Aktivnost A1011310-Centar izvrsnosti IZ PODRUČJA UMJETNOSTI

Ostvareni su rashodi u iznosu od 13.428,54 €, Ostvareni su izdaci za rad iskazani na kontima 3237 za isplaćene naknade za rad i naknade za autorske i ugovore o djelu vanjskih suradnika, rashodi za materijal i sirovine, te nabavu opreme i pribora za rad Centara izvrsnosti. Ostvareno u odnosu na planirano 67,14 €.

Aktivnost A101304 – Natjecanje učenika 011 Županijski proračun

Škola je bila domaćin županijskog natjecanja iz njemačkog, engleskog i latinskog jezika, biologije, informatike i fizike te je ostvarila prihode i rashode za domaćinstvo i troškove rada Povjerenstva.

Rashodi se odnose na 322-Rashodi za materijal i energiju, odnosno na nabavu uredskog materijala i troškove prehrane i u potpunosti su realizirani u odnosu na tekući plan, te 312-Rashodi za usluge zapravo predstavljaju isplate naknade povjerenstvu za sudjelovanje na natjecanju. Ovi rashodi iznose ukupno 1.107,30 € i 37,10 % izvršenja u odnosu na plan.

Tekući projekt T100117-Projekt „Škola i zajednica“ 011-Županijski proračun

Nova je aktivnost i program prema Odluci MZOŠ a, a ostvareni su i rashodi za provođenje programa i aktivnosti u iznosu od 754,99 € u odnosu na predviđena sredstva prema Odluci.

Aktivnost Izdaci za srednje škole-Državni proračun 052

Sadrži sve rashode poslovanja koji se financiranju iz državnog proračuna, a odnose se na plaće za zaposlenike za redovan rad, prekovremeni rad, plaće za posebne uvjete rada, ostale rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade), pomoći za bolovanje, pomoć

za novorođenče te pripadajući doprinosi koje plaća poslodavac. Osim ovih rashoda, iz ovog izvora financiranja se isplaćuju i naknade po Ugovoru o djelu za vanjskog suradnika i novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

311-izdaci za plaće u visini od 1.114.014,03 € (6 mjeseci), realizirani su u odnosu na tekući plan 48,90 %. Ovi izdaci se odnose na plaće za redovni i prekovremeni rad.

312-Ostali rashodi za zaposlene-32.156,97 € odnose se na isplate jubilarnih nagrada, prava iz Kolektivnih ugovora, regresa za godišnji odmor,

nagrade za uskršnje blagdane, te su realizirani u iznosu od 48,35 % od godišnjeg plana.

313-Doprinosi na plaće ostvareni su u iznosu od 174.308,37 € , realizirani su 51,02 % u odnosu na plan.

321-Naknade troškova zaposlenima-odnose se na trošak prijevoza puta za sudjelovanje u rad u stručnim skupinama Nacionalnog centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja i naknade za ispravljanje ispita na državnoj maturi. Ove naknade iznose1.147,20 € i 19,11 % od plana.

322-323 Rashodi za materijal i usluge iznose ukupno 1.865,74 €, i ostvareni 18,79 % plana.

324-Naknada troškova osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu od 1.453,95 €

329-Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – odnosi se na plaćanje naknade za nezapošljavanje invalida zajedno s obračunom plaće i ostali rashoda: za financiranje međunarodne olimpijade iz fizike i ostalih aktivnosti iz raznih projekata.

Aktivnost 00102-Ostali izdaci za srednje škole-Vlastita sredstva 031

Škola ostvaruje vlastita sredstva od naknade za korištenje školskog prostora za prodaju prehrambenih proizvoda, te samo poslužnim aparatima. Ovi prihodi koriste se za povećanje pedagoškog standarda učenike, te isplatom nagrada zaposlenicima za radne rezultate-3121

322-Rashodi za materijal i energiju, odnosi se na rashode za utrošenu električnu energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje te sitni inventar.

323-Rashodi za usluge- za nabavu licence za potrebe škole

422- Nabava oprema za rad škole ostvareni su rashodi za nabavu u iznosu od 6.171,78 € iz vlastitih prihoda i iznose 59,92 % u odnosu na planirane nabave

Aktivnost 00103-Ostali prihodi za posebne namjene 043

Rashodi koji su ostvareni iz ovog izvora se odnose na sufinanciranje od učenika za školske programe i aktivnosti, ulaznice za muzeje i predstave, prijevoze na stručne ekskurzije i terensku nastavu, izradu razrednih fotografija, nadoknade troškova. Ostvareni su u iznosu od 19.779,64 € i 55,85 %u odnosu na planirane.

Aktivnost 003-Projekti EU 510 Programu Unije-raspoloživi predujam

Škola provodi niz „Erasmus+ „projekata gdje su učenici s pratiteljima ostvarili mobilnosti iz 2 programa KA 229 i stručna usavršavanja zaposlenika iz programa K101. U ove aktivnosti Svi prihodi i rashodi realiziraju se prema potpisanim Ugovorima s Agencijom za mobilnost.

321-Naknade troškova zaposlenima se odnose na isplate dnevnica i životnih troškova pratiteljima učenika na mobilnosti i troškove stručnog usavršavanja zaposlenika u inozemstvu.
322-Rashodi za materijal i energiju -za nabavu materijala, i pokriće troškova goriva.
Rashodi za usluge odnose se najvećim dijelom na usluge prijevoza učenika na mobilnost,

324- su naknade troškova sudjelovanja učenika na mobilnostima, te usluge smještaja i prijevoza.

329-Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja učenika koji putuju na mobilnost te troškovi reprezentacije za vrijeme posjeta škola partnera.

Ostvareni su u iznosu od 39.632,14 € i 107,97 %u odnosu na plan

Aktivnost 00104-Donacije 061

Ostvareni su rashodi za isplatu nagrada učenicima, za isplatu nagrade „Zdenko Barbarić“ nagrada „Davorka Majetić“, „Josip Slavenski“ „Antonio Vuk“ i nagrade najboljem učeniku i učenici generacije. Nagrade su isplaćene u iznosu od 4.300,00 €. Ostvareni su i prihodi od turističkih agencija za pokrivanje troškova pratnje učenika na stručnoj ekskurziji (maturalno putovanje, stručne ekskurzije). Ukupni rashodi iz donacija iznose 8.445,27 € i ostvareni su 47,45 % u odnosu na planirane rashode iz donacija.

U Čakovcu, 16.srpnja 2026.

Obrazloženje izradila: Davorka Kranjec, voditeljica računovodstva

Ravnateljica:

Sandra Breka Ovčar, prof.