**Osnovna škola Mate Lovraka**

**Crkvena 57**

**44320 Kutina**

**OIB 80462671526**

Kutina, 9. srpnja 2025.

***OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA***

***O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU***

***OSNOVNE ŠKOLE MATE LOVRAKA KUTINA***

Na temelju članka 86. Zakona o proračunu (NN. br. 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 24/13, 102/17, 1/20, 147/20, 85/23) propisuje se obveza izrade i donošenje izvještaja o izvršenju proračuna za sve proračunske korisnike.

Obveza sastavljanja izvještaja o izvršenju proračuna proizlazi iz zakonskog okvira koji uređuje sustav fiskalne odgovornosti kojim se kroz pitanje 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti zahtjeva da proračunski i izvanproračunski korisnici te proračunski korisnici državnog proračuna, dostave upravljačkom tijelu, školskom odboru izvještaj o izvršenju proračuna.

Člankom 81. Zakona o proračunu propisano je da izvještaji o izvršenju proračuna proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

Osnovna škola Mate Lovraka Kutina proračunski je korisnik Grada Kutine i posluje u sustavu Riznice Grada Kutina.

*Rad Škole financira se iz:*

*- prihoda od grada Kutina (izvor 1.1. Opći prihodi i primici; izvor 1.2. Decentralizirani prihodi), - prihoda od produženog boravka i najma dovrane, naknada šteta od roditelja i osiguravajućih kuća (izvor 3.5. Prihodi za posebne namjene),*

*- prihoda od grada Kutine (izvor 3.1. Komunalna naknada),*

*- prihodi za plaće i sva ostala materijalna prava zaposlenika i prehranu učeniku financiraju se iz državnog proračuna (izvor 4. Pomoći),*

*- prihoda od donacija od trgovačkih društava i neprofitnih organizacija (izvor 5. Donacije)*

*- prihoda od prodaje nefinancijske imovine (izvor 6.)*

Svi podaci polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Osnovne škole Mate Lovraka Kutina za 2025. vidljivi su u tablicama OPĆI I POSEBNI DIO u prilogu Obrazloženja.

**1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA**

Opći dio proračuna čini račun prihoda i rashoda i račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

**Prihodi po ekonomskoj klasifikaciji** dijele se na prihode poslovanja i prihode od nefinancijske imovine. Škola je u 2025. godini ostvarila prihode poslovanja u iznosu 2.348.244,37 eura što je 156,24% više nego u istom razdoblju 2024. godinie, a 28,19% od planiranog za 2025. godinu;

prihode od nefinancijske imovine (prodaja stanova) 413,58 EUR što je što je 100% kao u istom razdoblju 2024. godini, a 103,40% od planiranog za 2025. godinu.

Prihodi poslovanja (konto 6) po izvorima financiranja za polugodišnje razdoblje 2025.:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 69,57%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 15,12%

Izvor 4. Pomoći 33,67%

Izvor 5. Donacije 26,24%

Izvor 6. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine 0,05%

**Rashodi po ekonomskoj klasifikaciji** dijele se na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Škola je u 2025. godini ostvarila ukupne rashode poslovanja (konto 3) u iznosu 1.147.982,37 EUR što je 125,69% više nego u 2024. godini u istom razdoblju, a 49,01% od planiranog za 2025. godinu; rashode za nabavu nefinancijske imovine (konto 4) u iznosu 33.750,37 EUR što je 1.138,49% više u odnosu na 2024. godinu u istom razdoblju i 0,44% od planiranog za 2025. godinu,

od čega po izvorima financiranja:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 41,99%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 30,23%

Izvor 4. Pomoći 24,39%

Izvor 5. Donacije 26,24%

Izvor 6. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine 0,05%

Ukupni prihodi veći su za 256,17%, rashodi za 128,96% u odnosu na isto razdoblje 2024. godine. Od planiranog za 2025. godinu ostvareni prihodi su 28,19%, rashodi 11,89%

Odstupanje u odnosu na isto razdoblje 2024. godine odnosi se na prihod iz državnog proračuna (temeljem prijenosa EU sredstava) za projekt jednosmjenskog rada koji je u tijeku, dok značajniijih rashodima za projekt nije još bilo.

**2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA**

Posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iskazuje se kroz izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji i izvještaj po programskoj klasifikaciji.

**Organizacijska klasifikacija** kroz koju Škola planira proračun je 01503 Osnovno školstvo u okviru koje je plan rashoda i izdataka za 2025. godinu 9.935.800,00 EUR, a izvršenje 1.181.732,74 EUR pri čemu je indeks izvršenja 11,89%.

**Izvještaj po programskoj klasifikaciji** sadrži prikaz rashoda i izdataka proračuna iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100001: REDOVNA DJELATNOST UNUTAR OPSEGA***

Izvor 1.2. Opći prihodi i primici **-** izvršeni su 53,38% od planiranog, materijalni rashodi 54,25%, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (knjige) 0,00%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100002: REDOVNA DJELATNOST VAN OPSEGA*** *ukupni indeks izvršenja je 45,98%*

Izvor 1.1. Opći prihodi i primici – indeks izvršenja 54,69%

Izvor 1.2. Decentralizirani prihodi - indeks izvršenja je 85,02%

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 38,64%

Izvor 3.5. Prihodi proračunskih korisnika - indeks izvršenja je 0,00%

Izvor 4.3 Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 38,74 %

Izvor 5.3. Donacije za proračunske korisnike – indeks izvršenja 39,23%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100003: ULAGANJE U ODRŽAVANJE ŠKOLSKIH OBJEKATA I OPREMU*** ukupni indeks izvršenja po ovoj aktivnosti je 14,32%

Izvor 1.1. opći prihodi i primici – indeks izvršenja je 0,00%,

Izvor 1.2. decentralizirani prihodi **–** indeks izvršenja je 18,56% od toga za materijalne rashode (konto 32) 33,62% a rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (konto 42) 12,29%

Izvor 3.5. prihodi proračunskih korisnika – indeks izvršnjea 0,00%

Izvor 5.3 donacije – indeks izvršenja 0,00%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100004: KAPITALNA ULAGANJA IMOVINU OSNOVNIH ŠKOLA*** ukupni indeks izvršenja po ovoj aktivnosti je 0,00%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100005: POMOĆNICI U NASTAVI*** *ukupni indeks izvršenja je 46,92%, iz:*

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 39,00%

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 48,37%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10006: PRODUŽENI BORAVAK*** *ukupni indeks izvršenja je 40,45%, iz:*

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 47,99%

Izvor 3.5. Prihodi za proračunske korisnike – indeks izvršenja 30,36%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A10008: RASHODI ZA ZAPOSLENE*** *(plaće) ukupni indeks izvršenja je 49,67%,* iz izvora 4.3. Pomoći za proračunske korisnike od toga rashodi za zaposlene (plaće) 49,89% a za materijalne rashode (prijevoz) 40,65%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost K100011: JEDNOSMJENSKI RAD U OŠ MATE LOVRAKA,*** *ukupni iznos izvršenja je 0,42%*

Izvor 3.1. Komunalna naknada – indeks izvršenja 33,33%

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja 0,58%

Izvor 6.1. Prihodi od prodaje nefin. Imovine i nadoknade šteta – indeks izvršenja 0,05%

Izvor 7.3. Namjenski primici od zaduživanja (kredit) – indeks izvršenja 0,00%

***PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost T10006: ERASMUS+***

Izvor 4.3. Pomoći za proračunske korisnike – indeks izvršenja je 94,50%, utrošena su planirana sredstva u (sredstva su doznačena i dijelom prošle godine)

***POSEBNI IZVJEŠTAJI:***

iz članka 30., a u vezi sa člankom 46. stavak 1. Pravilnika u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika su izvještaji:

- IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

- Škola je sklopila ugovor o kreditu dana 26.6.2025. godine u iznosu od 1.605.000,00 eura koji će se koristiti za projekt jednosmjenskog rada OŠ Mate Lovraka, s rokom korištenja do 30.6.2026. godine, i dospijećem prve od 120 rata otplate 31.7.2026.

- IZVJEŠTAJ O DANIM JAMSTVIMA I PLAĆANJIMA PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA

- Škola je dala jamstvo – zadužnicu na iznos kredita dana 26.6.2025. godine

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2025. godinu prikazuje stanje proračuna s planiranom dinamikom izvršenja u polugodišnjem razdoblju. Do kraja proračunske godine očekuje se ukupna godišnja realizacija planiranog te po potrebi usklađenje financijskog plana.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Ivanka Ljubanović Krznarić Vedrana Banda, mag.paed.