

REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA
OPĆINA ĐURMANEC
OSNOVNA ŠKOLA ĐURMANEC
ĐURMANEC

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA
O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
OSNOVNE ŠKOLE ĐURMANEC
ZA RAZDOBLJE OD 01.01.-30.06.2025. GODINE**

Klasa: 400-02/25-01/1
Urbroj: 2140-95-04-25-4
U Đurmancu, 25.07.2025.

1. OPĆI DIO

1.1. Sažetak prihoda i rashoda

U promatranom polugodišnjem izvještajnom razdoblju, Osnovna škola Đurmanec (u daljnjem tekstu: škola) ostvarila je **ukupne prihode u iznosu od 775.735,22 €**, dok su ukupni rashodi iznosili **883.698,77 €**. S obzirom na preneseni višak sredstava iz prethodnih godina u iznosu od **6.763,44 €**, evidentiran je manjak prihoda u odnosu na rashode u iznosu od **107.963,55 €**, koji se prenosi u sljedeće obračunsko razdoblje.

Analizom izvršenja financijskog plana tijekom prvog polugodišta 2025. godine može se zaključiti sljedeće: prema izvornom financijskom planu za 2025. godinu, prihodi i rashodi bili su planirani u iznosu od **1.277.581,27 €**, dok su rebalansom povećani na **1.286.153,43 €**, što predstavlja tek manju korekciju ukupnih sredstava. Ostvarenje prihoda za navedeno razdoblje iznosi **60,29 %** u odnosu na tekući plan, dok su rashodi realizirani u iznosu od **883.698,77 €**, što čini **68,72 %** godišnjeg plana. U usporedbi s istim razdobljem prethodne godine, kada su prihodi iznosili **716.622,19 €**, a rashodi **725.080,71 €**, u 2025. godini vidljivo je povećanje prihoda za približno **8,26 %**, dok su rashodi porasli za **21,89 %**. Ovaj nerazmjer u rastu rashoda u odnosu na prihode doveo je do značajnijeg manjka u tekućem razdoblju. Kao ključni uzroci povećanja rashoda ističu se: **Rast troškova rada**, uslijed povećanja osnovica i koeficijenata za obračun plaća prema kolektivnim ugovorima, **Inflacijski pritisci** koji su doveli do viših cijena energenata, materijala i usluga te **Povećani broj izvanškolskih aktivnosti**, poput izleta i terenskih nastava, što je također imalo utjecaj na rashodovnu stranu.

1.2. Prihodi prema ekonomskoj klasifikaciji

- **Kto. 63 Prihodi pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.**
U promatranom razdoblju od 1.1. do 30.6.2025., škola je ostvarila prihode po ovoj osnovi u iznosu od **711.105,18 €**, što čini **60,52 %** godišnjeg plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, kada je ostvareno **633.102,26 €**, vidljivo je povećanje od približno **12,34 %**. Ova kategorija prihoda čini najveći udio u ukupnim prihodima škole, a uključuje sredstva od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih te jedinice lokalne samouprave, koja su namijenjena prvenstveno za isplatu plaća, materijalna prava zaposlenika, prehranu učenika, nabavu udžbenika te provedbu projekata i programa poput produženog boravka.

▪ **Kto. 64 Prihodi od imovine.**

U izvještajnom razdoblju nije bilo ostvarenih prihoda od imovine, jednako kao i prethodne godine. Iako su u ranijim godinama povremeno planirani prihodi od kamata na oročena sredstva, u prvom polugodištu 2025. nisu zabilježeni prihodi po toj osnovi.

▪ **Kto. 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima.**

U promatranom razdoblju ostvareni su prihodi u iznosu od **13.869,62 €**, što je **50,25 %** godišnjeg plana i **78,46 %** u usporedbi s prethodnim polugodištem. U ovu kategoriju uključene su uplate za školsku kuhinju, produženi boravak, prijevoz učenika na izlete i osiguranje učenika. Pad prihoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (17.676,50 €) iznosi **21,55 %**, što je moguće pripisati povremenom promjenom broja učenika ili njihovim izostankom u programu produženog boravka.

▪ **Kto. 66 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija.**

U prvom polugodištu 2025. godine ostvareni su prihodi u iznosu od **1.206,30 €**, što predstavlja svega **7,45 %** godišnjeg plana i značajno smanjenje u odnosu na prethodno polugodište kada je ostvaren iznos od **11.621,20 €**. Prihodi ove vrste obuhvaćaju prodaju proizvoda Učeničke zadruge, starog papira, najam školske dvorane te donacije. Zabilježeni pad prihoda dolazi kao rezultat manjeg broja organiziranih aktivnosti te smanjenog korištenja školske dvorane od strane vanjskih korisnika u promatranom periodu.

▪ **Kto. 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza.**

Ova kategorija uključuje prihode koje škola ostvaruje od svog Osnivača – Krapinsko-zagorske županije, a odnose se na redovno poslovanje i specifične projekte. U prvih šest mjeseci 2025. godine ostvareno je **49.554,12 €**, što čini **73,60 %** godišnjeg plana i **91,39 %** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. To ukazuje na redovitu dinamiku isplate sredstava i planiranu realizaciju programa. U okviru toga, 129,52 € odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

▪ **Kto.72 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**

Tijekom izvještajnog razdoblja nije bilo ostvarenih prihoda po ovoj osnovi, sukladno planu.

1.3. Rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

- **Kto. 31 – Rashodi za zaposlene.** Rashodi za zaposlene uključuju bruto plaće, doprinose na plaće te ostala materijalna prava zaposlenika škole. U prvom polugodištu 2024. godine ti su rashodi iznosili 596.232,41 €, dok u istom razdoblju 2025. godine bilježe rast na 767.166,33 €, što predstavlja povećanje od 28,67 %. Povećanje je

značajno i uzrokovano rastom osnovice plaće u javnim službama, kolektivnim ugovorima i iznosa materijalnih prava djelatnika škole. U odnosu na tekući plan 2025., ostvarenje iznosi 71,99 %, što pokazuje da je realizacija rashoda u skladu s planiranom dinamikom.

- **Kto. 32 Materijalni rashodi.** Materijalni rashodi uključuju naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge te ostale nespomenute rashode poslovanja. U prvom polugodištu 2025. ostvareni su u iznosu od 115.994,47 €, što je blago smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje 2024. (118.361,50 €), odnosno pad od oko 1,99 %. U odnosu na tekući plan 2025. (188.525,43 €), realizirano je 61,53 %, što je pokazatelj stabilne i ujednačene potrošnje u skladu s godišnjim planom.
- **Kto. 34 Financijski rashodi.** Financijski rashodi se odnose na bankarske naknade i usluge platnog prometa. U izvještajnom razdoblju 2025. ostvareni su u iznosu od 537,97 €, što predstavlja povećanje od 26,22 % u odnosu na prethodnu godinu (426,23 €). U odnosu na tekući plan, što iznosi 748,00 €, realizirano je 71,92 %, što je u skladu s uobičajenom dinamikom knjiženja ovih rashoda.
- **Kto. 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.** Ova kategorija rashoda planirana je u iznosu od 9.630,00 €, no u razdoblju 1.1. – 30.6.2025. nije bilo realizacije, što čini ostvarenje od 0 %. Realizacija po ovoj kategoriji očekuje se u drugoj polovini izvještajnog razdoblja kada će se sprovesti nabavka udžbenika za učenike.
- **Kto. 38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći.** U prvom polugodištu 2024. godine ostvareni su rashodi u visini 673,66 €, međutim u izvještajnom razdoblju 2025. nije bilo ostvarene realizacije (0,00 €). Iako je planirana svota ostala nepromijenjena (600,00 €), ostvarenje od 0 % ukazuje da se donacije u naravi u ovom izvještajnom razdoblju još nisu provele.

1.4. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja

- **Opći prihodi i primici.** Opći prihodi i primici predstavljaju sredstva iz proračuna osnivača (Krapinsko-zagorska županija) namijenjena za specifične aktivnosti škole poput projekta Školska shema, E-tehničar, natjecanja učenika i hitnih intervencija. U izvršenju za prvo polugodište 2025. ostvareno je 4.544,94 € prihoda i rashoda po ovoj osnovi.
- **Decentralizacija.** Sredstva decentralizacije služe za pokriće materijalnih i operativnih troškova škole. U prvom polugodištu 2025. ostvareno je 45.009,18 € prihoda i rashoda, što čini 66,83 % u odnosu na planirano.

- **Vlastiti prihodi.** Vlastite prihode škola ostvaruje kroz najam školske dvorane vanjskim korisnicima, prodajom proizvoda i roba – stari papir te prodajom proizvoda Učeničke zadruge. U prvom polugodištu 2025. ostvareni su prihodi u iznosu od 9.405,00 €, te rashodi od 7.934,15 €, što čini 58,06 % realizacije u odnosu na planirani godišnji iznos.
- **Prihodi za posebne namjene.** Ova kategorija obuhvaća uplate za školsku kuhinju, prijevoz učenika na izlete i terensku nastavu, produženi boravak te ostale namjenske prihode. U izvršenju za prvo polugodište 2025. ostvareno je 13.869,62 € prihoda i rashoda, odnosno 50,25 % godišnjeg plana.
- **Pomoći – Ministarstvo znanosti i obrazovanja (MZO).** Sredstva od Ministarstva proračunskog korisnika su sredstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih, namijenjena za isplate plaća zaposlenicima škole, materijalnih prava te ostalih sredstava prema namjeni (lektira, udžbenici, aktiv...). U prvom polugodištu 2025. ostvareno je 689.353,05 € prihoda i 803.651,12 € rashoda, što predstavlja 60,75 % realizacije prihoda i 70,30 % rashoda u odnosu na plan.
- **JLS (Jedinica lokalne samouprave) - Općina Đurmanec.** Ova sredstva odnose se na lokalne aktivnosti poput produženog boravka i darova za djecu. U prvom polugodištu 2025. ostvareno je 11.550,00 € prihoda i 7.532,63 € rashoda, što čini značajan rast u odnosu na prethodnu godinu (6.121,27 € prihoda i 9.668,42 € rashoda). Uočen je povećani iznos prihoda, a smanjeni rashodi, što ukazuje na bolje planiranje troškova te dijelom pomak realizacije aktivnosti u drugo polugodište.
- **Prijenosi unutar EU.** U ovom slučaju navedeni prihodi i rashodi, odnose se na provođenje programa Školske sheme-voće, a u izvršenju za prvo polugodište 2025. istih je ostvareno 1.157,13 €.
- **Prihodi od prodaje nefinancijske imovine.** Ni u prethodnom niti u tekućem izvještajnom razdoblju nisu ostvareni prihodi po ovoj osnovi, što je u skladu s planom (0,00 €).

1.5. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

U polugodišnjem izvršenju 2025. godine škola je u ovoj kategoriji ostvarila ukupne rashode u iznosu od 883.698,77 € , dok su isti u prethodnom izvještajnom razdoblju iznosili 725.080,71 €. Navedeno ukazuje na povećanje ove kategorije rashoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje u iznosu od 158.618,06 € što je inicirano povećanjem cijena na tržištu.

2. POSEBNI DIO

Posebni dio čini prikaz rashoda škole prema programima i njima pripadnim aktivnostima i projektima s prikazom pripadnih im izvora financiranja. Program 1000 „Osnovno obrazovanje i zakonski standard“ uključuje Aktivnost A10200 „Redovni poslovi ustanova osnovnog obrazovanja“ koja je financirana iz Decentraliziranih sredstava za koje za pripadnu aktivnost polugodišnje izvršenje za 2025. godinu iznosi 44.879,66 €, dok za Tekući projekt T103000 „Oprema, informat., nabava pomagala – OŠ“ financiran iz istog izvora za polugodišnje izvršenje 2025. godine iznosi 129,52 €. Ukupno polugodišnje izvršenje za 2025. godinu u okviru programa „Osnovno obrazovanje zakonski standard“ iznosi 45.009,18 €.

Program 1003 „Dopunski nastavni i vannastavni program škola i obrazovnih institucija“ uključuje: Aktivnost A102000 „Dopunski nastavni i vannastavni program škola i obrazovnih institucija“ financiranu iz općih prihoda i primitaka, a čije polugodišnje izvršenje za 2025. godinu iznosi 223,93 € ; Aktivnost A102006 „Program građanskog odgoja u školama“ financiranu iz općih prihoda i primitaka, a čije polugodišnje izvršenje za 2025. godinu iznosi 0,00 € zbog neprovođenja programa građanskog odgoja u promatranom izvještajnom razdoblju ; Tekući projekt T10300 „Dopunska sredstva za materijalne rashode i opremu škola“ financiran iz općih prihoda i primitaka, a čije polugodišnje izvršenje za 2025. godinu iznosi 4.321,01 € ; Tekući projekt T103025 „Školska shema – voće“ financiran iz dijela koji se odnosi na prijenos EU s polugodišnjim izvršenjem za 2025. u iznosu od 1.157,13 € te Aktivnost A102001 „Financiranje – ostali rashodi OŠ“ čije polugodišnje izvršenje za 2025. godinu za financiranje iz vlastitih izvora iznosi 7.934,15 €, za financiranje iz posebnih namjena 13.869,62 €, za financiranje iz izvora ministarstva 803.651,12 € te naposljetku financiranje iz Jedinice lokalne samouprave – općina Đurmanec u iznosu od 7.532,63 €. Ukupno izvršenje programa 1003 „Dopunski nastavni i vannastavni program škola i obrazovnih institucija“ za polugodišnje izvršenje 2025. iznosi 838.689,59 €. Dok sumarno izvršenje oba programa proračunskog korisnika, Osnovne

škole Đurmanec prema programskoj klasifikaciji za prvo polugodište 2025. godine iznosi 883.698,77 €.

Ravnatelj:
Krešimir Kralj, prof.

Predsjednica školskog odbora:
Petra Cerovečki
