|  |  |
| --- | --- |
| **REPUBLIKA HRVATSKA** | Broj RKP-a: 9941 |
| **BRODSKO – POSAVSKA ŽUPANIJA** | Matični broj: 03070972 |
| **OSNOVNA ŠKOLA ANTUN MATIJA RELJKOVIĆ** |

|  |
| --- |
| Razina: 31 |

 |
| **BEBRINA** | Šifra djelatnosti: 8520 |
|  | Razdjel: 000 |
| KLASA: 400-04/25-01/05URBROJ: 2178-2-1-01-25-1 | OIB: 26168568184 |

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**OSNOVNE ŠKOLE ANTUN MATIJA RELJKOVIĆ, BEBRINA**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2025. DO 30.06.2025. GODINE**

Bebrina, 16. srpnja 2025. godine

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2025. DO 30.06.2025.**

1. **Uvod**

Financijski plan Osnovne škole Antun Matija Reljković (dalje u tekstu škole) za razdoblje 2025.-2027. godine izrađen je prema metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu („Narodne novine“, br. 144/21), prema Odluci o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva na području Brodsko – posavske županije, Uputama za izradu proračuna upravnih tijela i proračunskih korisnika proračuna Brodsko – posavske županije za razdoblje 2025. – 2027. te prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23).

Sukladno metodologiji izrade i usvajanja Financijskog plana za 2025. godinu te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“, broj 85/23) sastavljen je i Polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za razdoblje od 01.01.2025. do 30.06.2025. godine. Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih izvještaja o izvršenju plana propisana je člancima 81. do 86. Zakona o proračunu („Narodne novine“, br. 144/21). Izrada financijskog plana, a posljedično i polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana zasniva se na proračunskim načelima zakonitosti, ispravnosti, točnosti, uravnoteženosti, načela jedne godine i transparentnosti.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2025. do 30.06.2025. godine prati ostvarenje planiranih pozicija prihoda, primitaka, rashoda, izdataka, viškova i manjkova unutar prve polovice 2025. godine.

Prema čl. 81. st. 1. Zakona o proračunu, polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

1. Opći dio
2. Posebni dio
3. Obrazloženje
4. Posebne izvještaje.
5. **Obrazloženje općeg dijela Poluodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2025. do 30.06.2025. godine**

Opći dio Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2025. do 30.06.2025. godine sastoji se od:

1. Sažetka računa prihoda i rashoda i računa financiranja
2. Računa prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji
3. Računa prihoda i rashoda prema izvorima financiranja
4. Računa rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji
5. Sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja

Sažetak Računa prihoda i rashoda sastavljen je prema ekonomskoj klasifikaciji na razini razreda. Promatrajući indeks izvršenja može se uočiti da su prihodi realizirani 7% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, te je ostvareno 47% planiranih prihoda prema financijskom planu za 2025. godinu. Razlog povećanja prihoda je rast plaća zaposlenih zbog povećanja osnovice od 3% od veljače 2025. godine.

Uvidom u sažetak Računa financiranja vidljivo je da Škola nema niti planiranih niti izvršenih primitaka i izdataka na godišnjoj razini te se stoga Račun financiranja neće sastavljati prema ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja u nastavku općeg dijela Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za razdoblje od 01.01.2025. do 30.06.2025. godine.

Višak iz prethodne(ih) godine koji se trebao rasporediti sukladno Financijskom planu iznosi 24.804,78 eur te je izvršen u iznosu od 17.099,15 EUR (68%), a utrošen je za isplatu plaće za razdoblje 12/2024. do 05/2025. godine za pripravnicu u školi na radnom mjestu „Pedagoga“ (13.286,32 eur-a), te za nabavu psihodijagnostičkih testova u iznosu od u iznosu od 3.773,40 eur-a. Ostatak viška će se iskoristiti u drugoj polovici godine za isplatu preostalih plaća za pripravnicu te za nabavu dostavnog vozila.

1. Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji

Ukupni prihodi škole sastoje se od prihoda poslovanja i prenesenog rezultata, te su 10% veći nego u istom razdoblju prethodne godine, a u odnosu na Financijski plan za 2025. izvršeni su onako kako je financijskim planom i predviđeno, odnosno na 50% financijskog plana. Promatra li se izvršenje plana na razini podskupine može se izdvojiti nekoliko prihoda kojima se škola financira:

* *Podskupina 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan* odnosi se na prihode iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za plaće i materijalna prava zaposlenih, ostale prihode iz Ministarstva (financiranje udžbenika za učenike, nabava lektire, financiranje učeničke prehrane, financiranje opskrbe školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština, financiranje nabave materijala za rad školskog psihologa. Pomoći su izvršene 8% više u odnosu na isti period prošle godine. Razlog porasta je rast plaća zaposlenih u školi zbog povećanja osnovice za izračun plaće s početkom primjene od veljače 2025. godine. (osnovica je povećana za 3%, sa dotadašnjih 947,18 na 975,60 eur). Što se tiče izvršenja u odnosu na financijski plan za 2025. prihodi su izvršeni 50%, odnosno u skladu s promatranim razdobljem.
* *Podskupina 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika* odnosi se na prihode ostvarene za bruto plaće i naknade za pripravništvo. Za 2025. godinu nisu planirani prihodi na toj stavci. Škola od studenog 2024. godine ima zaposlenu jednu pripravnicu na radnom mjestu „Pedagoga“ te je prihode po toj osnovi ostvarila u drugoj polovici 2024. godine.
* *Podskupina 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* odnose se na sredstva projekata: „Školska shema“, „Medni dan“, te projekt „S osmjehom u školu 7“. Prihodi su izvršeni 60% više nego prethodne godine, a razlog povećanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je povećanje plaće za djelatnike u sklopu projekta „S osmjehom u školu 7“, odnosno pomoćnika u nastavi (visina bruto plaće za pomoćnike u nastavi je u šk. godini 2023./2024. iznosila 500,00 eur mjesečno; dok u šk. godini 2024./2025. mjesečni iznos bruto plaće u prosjeku iznosi 945,00 eur-a). Škola kao i prethodne godine ima zaposlenu jednu djelatnicu na tom radnom mjestu.
* *Podskupina 652 Prihodi po posebnim propisima* odnose se na uplate učenika za fotografije, ulaznice za kino, uplate učitelja za užinu, popravke tableta, oštećene udžbenike te uplate zaposlenika za Multisport karticu preko koje zaposlenici škole ostvaruju povoljnije cijene za velik dio sportskih i rekreativnih sadržaja. Prihodi su 10% niži nego u prethodnom razdoblju jer je za odlazak učenika u Pleternicu prošle godine škola bila organizator te je ostvarila prihode kojima je plaćen prijevoz učenika na terensku nastavu. U ovoj godini toga nije bilo. Što se tiče odnosa s financijskim planom, prihodi su na 56%, onako kako je i planirano.
* *Podskupina 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba* odnose na vlastite prihode škole od najma stana i zemljišta te prodaje električne energije HEP-u. Prihodi su na razini prethodne godine i u skladu s financijskim planom.
* *Podskupina 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna* odnose se na donacije putničkih agencija ili pravnih osoba. Škola u prvoj polovici 2025. godine nije imala nikakvih donacija.
* *Podskupina 671 Prihodi iz proračuna* odnose se na financiranje redovite djelatnosti škole, odnosno to su sredstva koja financira osnivač škole Brodsko posavska županija i tu nema značajnijih odstupanja.

Skupina 92 odnosno planirani viškovi, odnose se na preneseni višak prihoda poslovanja iz prethodnih godina, koji između ostalih, uključuju i viškove u okviru vlastitih prihoda koji su nedostatni za nabavu bilo kakve veće opreme za školu pa se prenošenjem tih viškova nakon godinu ili dvije, stvara prostor za nabavu uređaja ili opreme za školu. Najveći dio viška (13.286,32 eur) je iskorišten za plaću pripravnice na radnom mjestu „Pedagoga“. Ostatak je iskorišten za plaćanje školske lektire te kupnju testova koji su potrebni za rad školskog psihologa. Neiskorišteni dio viška odnosi se na nabavu vozila kojim će se prevoziti obroci koji će se kuhati u matičnoj školi do područnih škola, i čija se realizacija očekuje u drugoj polovici godine.

Prema ekonomskoj klasifikaciji strukturu ukupnih rashoda Škole čine rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

Promatrajući realizaciju rashoda poslovanja na razini razreda možemo vidjeti ostvarenje od 55% u odnosu na Financijski plan, dok je izvršenje rashoda za prvu polovicu 2025. godine u odnosu na 2024. godinu gotovo 30% veće. Povećanje je rezultat promjena u Pravilniku o proračunskom računovodstvu i proračunskom planu (NN 158/23, 154/24) – ukidanje skupine 193 koje je rezultiralo time da u prvoj polovici 2024. godine ima 6 obračuna plaća (12/23, 01/24, 02/24, 03/24, 04/24 i 05/24), a u prvoj polovici 2025. godine sedam (plaće za 12/24, 01/25, 02/25, 03/25, 04/25, 05/25 te 06/25).

Materijalni rashodi (skupina 32) su na razini prethodne godine i u skladu s financijskim planom.

Što se tiče nabave dugotrajne nefinancijske imovine, u prvoj polovici tekuće godine nabavljena je peć na drva za Područnu školu u Šumeće u iznosu od 805,76 eur-a budući da je stara peć dotrajala.

1. Račun prihoda i rashoda prema izvorima financiranja

Račun prihoda i rashoda prema izvorima financiranja analizira izvršenje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja u odnosu na godišnji financijski plan.

Uvidom u indeks izvršenja nema značajnih odstupanja niti od financijskog plana, niti u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Nadalje, program „S osmijehom u školu 6“ zamijenjen je aktivnošću „S osmjehom u školu 7“ od rujna 2024. odnosno početkom šk. godine 2024./ 2025. Oba projekta se odnose na financiranje plaća i naknada za „Pomoćnike u nastavi“.

Što se tiče rashoda, nema značajnijih odstupanja.

1. Račun rashoda prema funkcijskoj klasifikacija

Opći dio Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju plana sadrži i Račun rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji u kojem su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani prema njihovoj namjeni, a iskazani prema propisanoj funkciji. Brojčane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije preuzeti su iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG) Ujedinjenih naroda – Klasifikacija rashoda u skladu s namjenom.

Škola ima dvije funkcije: glavnu i dopunsku. Glavna je 0912 – Osnovno obrazovanje te sadrži podatak o ukupnim rashodima poslovanja razreda 3 i rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 umanjene za dopunsku funkciju 096 – Dodatne usluge u obrazovanju koja obuhvaća rashode poslovanja razreda 3 za financiranje prehrane učenika.

1. **Račun financiranja**

U Računu financiranja nisu planirani niti izvršeni primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova pa stoga Račun financiranja prema proračunskim klasifikacijama nije sastavljan.

1. **Obrazloženje posebnog dijela Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2025. do 30.06.2025.**

Čl. 84. Zakona o proračunu propisano je da obrazloženje posebnog dijela izvještaja sadrži obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Dakle, obrazlažu se ostvareni rashodi i izdaci Škole uspoređujući ih s Financijskim planom za godišnje razdoblje prema programskoj, ekonomskoj klasifikaciji te prema izvorima financiranja.

Posebni dio Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za razdoblje od 01.01.2025. do 30.06.2025. godine sastoji se od izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji koji se raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Proračunske klasifikacije propisuje Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, a u Posebnom dijelu Polugodišnjeg izvještaja primjenjuju se programska i ekonomska klasifikacija te izvori financiranja.

Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata, a kod državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i definiranjem glavnih programa.

Škola ima jedan program: 6000 Odgoj i obrazovanje koji je dio glavnog program A05 Obrazovanje, šport i kultura.

Prema navedenom Pravilniku, program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata. Unutar programa 6000 Odgoj i obrazovanje Škola ima sljedeće aktivnosti i projekte:

* Aktivnost **A600002 Osnovno školstvo**
* Aktivnost **A600006 Financiranje iznad minimalnog standarda-osnovno školstvo**
* Aktivnost **A600014 Projekt „Školska shema“**
* Aktivnost **A600018 Projekt „S osmjehom u školu 6“**
* Aktivnost **A600027 Projekt „Medni dan“**
* Aktivnost **A600031 Prehrana za učenike osnovnih škola**
* Aktivnost **A600038 Projekt „S osmjehom u školu 7“**
* Kapitalni projekt **K600003 Ulaganja u osnovne škole**

*Program 6000 Odgoj i obrazovanje*

Osnovna škola Antun Matija Reljković dio je programa odgoja i obrazovanja unutar koje se ostvaruju aktivnosti i projekti definirani Školskim kurikulumom za svaku školsku godinu.

1. *Aktivnost A600002 Osnovno školstvo*

Za ovu su aktivnost godišnje planirana sredstva u iznosu od 39.062,99 EUR i to iz nadležnog proračuna Brodsko – posavske županije. Financiranje navedene aktivnosti, odnosno redovite djelatnosti škole, je planirano iz jednog izvora – opći prihodi i primici (izvor 5.2. Decentralizirana sredstva). Nema značajnijih odstupanja.

Kroz aktivnost Osnovno školstvo ostvareni su sljedeći ciljevi:

* Stručno usavršavanje nastavnika i stručnih suradnika čime se podiže nastavni standard na višu razinu
* Kvalitetna organizacija odgojno – obrazovnog procesa kroz osiguravanje materijala i uvjeta neophodnih za rad i poslovanje škole
* Učenici su poticani na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti kroz uključivanje u slobodne aktivnosti, natjecanja i druge školske projekte, priredbe i manifestacije;
1. *Kapitalni projekt K600003 Ulaganja u osnovne škole*

Cilj projekta je popraviti uvjete u školi, a financira se iz nadležnog proračuna – osnivača Brodsko-posavske županije. Škola je u prvoj polovici kupila peć na drva za područnu školu u Šumeću.

1. *Aktivnost A00006 Financiranje iznad minimalnog standarda – osnovno školstvo*

Ciljevi aktivnosti Financiranje iznad minimalnog standarda su višestruki obzirom da navedena aktivnost sadrži niz podaktivnosti kojima se ostvaruje vizija i misija škole. Jedan dio ove aktivnosti se odnosi na plaće zaposlenika – učitelja, stručnih suradnika, administrativnog i tehničkog osoblja koji svojim zajedničkim radom omogućavaju redovito funkcioniranje škole kao složenog sustava čiji je primarni cilj pružiti djeci primjeren program i obrazovanje.

Nadalje, kroz ovu aktivnost ostvaruju se ciljevi obavljanja gospodarske djelatnosti (najma prostora, zemljišta, prodaja viškova električne energije), a temeljni je poboljšanje učeničkog standarda kroz kupnju nefinancijske imovine ili materijala za rad koja će poboljšati odgojno obrazovni proces, ostvarivanje prihoda koji se troše za posebne namjene (fotografiranje učenika, odlasci učenika u kino, održavanje izvanučioničke nastave itd.). Također, ova aktivnost sadrži i rashode za nabavu sitnog inventara i nefinancijske imovine financirane iz prihoda koji se ostvare temeljem donacija fizičkih i pravnih osoba te prodaje nefinancijske imovine.

1. *Aktivnost A600018 S osmjehom u školu 6*

Cilj ove aktivnosti je pružanje potpore uključivanju učenika s teškoćama u razvoju u njima primjerene programe odgoja i obrazovanja u osnovnoškolskim odgojno – obrazovnim ustanovama s ciljem ostvarivanja njihove uspješnije socijalizacije te podizanja razine njihovog obrazovanja.

Škola ima zaposlenu jednu djelatnicu koja radi s učenikom s teškoćama. Rashodi se u okviru te aktivnosti odnose na plaću djelatnice te naknade (naknada za prijevoz, regres). Ta aktivnost je započela u rujnu 2023. godine, a završila u lipnju 2024. godine.

1. *Aktivnost A600018 S osmjehom u školu 7*

Cilj ove aktivnosti je jednak kao i cilj prethodne aktivnosti – „S osmjehom u školu 6“.

Škola ima zaposlenu jednu djelatnicu koja radi s učenikom s teškoćama. Rashodi se u okviru te aktivnosti odnose na plaću djelatnice te naknade (naknada za prijevoz, regres). Ta aktivnost je započela u rujnu 2024. godine, te traje još uvijek.

1. *Aktivnost A600031 Prehrana za učenike osnovnih škola*

Ova aktivnost se odnosi na osiguravanje besplatne prehrane za sve učenike škole. Rashodi vezani za ovu aktivnost odnose se na rashode za nabavu namirnica za pripremu toplih obroka. Škola u nastavnoj godini 2024./2025. ima 234 učenika: 102 učenika u područnim školama te 132 učenika u matičnoj školi. Cijena sufinanciranja školske užine iznosi 1,33 eur-a po učeniku.

Učenici u matičnoj školi imaju tople obroke, dok učenici u područnim školama dobivaju pekarske proizvode zbog nemogućnosti drugačije organizacije prehrane učenika u područnim školama. Škola ima u planu u drugoj polovici tekuće godine kupiti dostavno vozilo te tako omogućiti da se kuhani obroci razvoze i po područnim školama.

1. *Aktivnost A600014 Projekt „Školska shema“*

Škola sudjeluje u ovom projektu koji se tiče dodjele besplatnih obroka voća i mlijeka s ciljem povećanja unosa svježeg voća u svakodnevnoj prehrani učenika te podizanja svijesti o važnosti zdrave prehrane.

Škola je u školskoj godini 2023./2024. bila dio tog projekta te su joj odobrena sredstva za 234 učenika u ukupnom iznosu s PDV-om: za školsko mlijeko 1.092,05 EUR te 1.676,42 EUR za školsko voće te svaki učenik ima pravo na besplatno voće i mlijeko u sklopu projekta.

Navedeni iznosi se odnose na školske, a ne kalendarske godine, a iskorišteni su u gotovo stopostotnom iznosu. Nadalje u školskoj godini 2024./2025. je odobren nešto veći iznos: za školsko voće 1.890,60 EUR, a za školsko mlijeko 1.187,25 EUR.

Zbog poskupljenja mlijeka sredstva za školsko mlijeko potrošena su već u prvom mjesecu ove godine. Voće je trajalo do kraja školske godine.

1. *Aktivnost A600027 Projekt „Medni dan“*

Škola je dio ovog projekta koji za svrhu ima podizanje svijesti djece od najranije dobi o potrebi konzumacije lokalnih poljoprivrednih proizvoda te značaju pčelarstva u cjelokupnoj poljoprivrednoj proizvodnji.

Realizacija ove aktivnosti je provedena u prosincu 2025. godine.

1. **Posebni izvještaji**

*Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala*

Osnovna škola Antun Matija Reljković, Bebrina nema zaduženja na domaćem i stranom tržištu u razdoblju od 01.01. do 30.06.2025. godine.

 Ravnateljica: Predsjednik Školskog odbora:

 Marija Rosandić Mato Tominović

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_