****

|  |  |
| --- | --- |
| **REPUBLIKA HRVATSKA** **OSNOVNA ŠKOLA BRDA SPLIT**  Put Brda 2, 21000 Split KLASA: 400-02/25-01/2 URBROJ: 2181-1-271-01-25-1 Split, 25. srpnja 2025. |  |

Temeljem članka 81. novog Zakona o proračunu (NN 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 95/19) te članka 58. Statuta Osnovne škole Brda Split, uz prethodnu suglasnost Školskog odbora sa 5. sjednice održane dana 25. srpnja 2025. godine, ravnateljica Osnovne škole Brda donosi:

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. g.**

1. ***OPĆI DIO***

Opći dio financijskog plana sadrži:

* sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
* Račun prihoda i rashoda
* Račun financiranja
  1. ***SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA***



* 1. ***RAČUN PRIHODA I RASHODA***

Račun prihoda i rashoda iskazuje se prema:

* ekonomkoj klasifikaciji
* izvorima financiranja
* funkcijskoj klasifikaciji
  + 1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI:



Osim prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini razreda, skupine, podskupine i odjeljka ekonomske klasifikacije prikazano je izvršenje korištenja prenesenog rezultata- viška prihoda. Uvrštavanje viška je bitno zbog transparetnosti i uravnoteženja budući su ukupni rashodi uvećani za iznos prenesenog viška.



* + 1. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINACIRANJA:



U izvještaju o izvršenju rashoda prema izvorima financiranja izdvojili smo podatke o izvršenju rashoda koji su se financirali iz prenesenog viška prihoda ostvarenog prošle godine. Njih smo prikazali tako što smo iza propisane oznake razreda izvora financiranja dodali drugu razinu izvora oznake 9.

* + 1. RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI:



* 1. ***RAČUN FINANCIRANJA***

Nismo planirali pa ni ostvarili primitke od financijske imovine i zaduživanja niti izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova.

1. ***POSEBNI DIO***

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih prema izvorima financiranja raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.















1. **OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU**
   1. **OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA**

U sažetku polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2025. godinu prikazano je izvršenje prihoda, rashoda i trošenje prenesenog viška (nije prikazan rezultat poslovanja).

Preneseni višak realiziran u prvoj polovici 2024. godine u iznosu od 5.561,11 eura rezultat je realizacije viška vlastitih prihoda (3.168,93 eura), prihoda od MZOM-a za nabavku psihodijagnostičkih sredstava (1.578,88 eura) i donacija (813,30 eura).

Preneseni višak realiziran u prvoj polovici 2025. godine iznosi 11.046,94 eura i znatno je veći od planiranog (3.000,00 eura) jer do kraja 2024. godine nismo potrošili većinu vlastitih prihoda (15.815,78 eura), prihod od MZOM-a za nabavku psihodijagnostičkih sredstava (1.693,00 eura), namjenski prihod (125,53 eura) i donacije (688,29 eura). Ostalo je još 7.275,66 eura viška od vlastitih prihoda koji će se utrošiti sukladno Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja odnosno uglavnom za nabavku nefinancijske imovine.

Usporedbom prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji evidentno je kako su prvoj polovici 2025. godine ostvareni veći prihodi i veći rashodi. Prihodi su veći prvenstveno zbog većih prihoda za plaće i materijalna prava od MZOM-a, a rashodi zbog primjene novog Pravilnika odnosno novog načina evidentiranja rahoda za plaće (7 rashoda u 6 mjeseci).

Gledajući realizaciju prema izvorima financiranja, ističu se veći prihodi za decentralizirane funkcije (opći prihodi i primici) i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koji se odnose na prihode za pomoćnike u nastavi u sklopu projekta “S pomoćnikom mogu bolje VII” od strane Grada Splita, ali je Grad od nas tražio da ih evidentiramo u sklopu pomoći, a ne općih prihoda sukladno novom Pravilniku.

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji prikazuju dodatne usluge u obrazovanju koje su u prvoj polovici 2025. Godine veće od onih ostvarenih u istom razdoblju 2024. godine. Razlog je veći broja učenika u produženom boravku budući se najveći udio odnosi na učeničku prehranu.



Stanje ž-r je veće u odnosu na 2024. godinu jer nismo potrošili preneseni višak od vlastitih prihoda.

Realizacija po izvorima i aktivnostima je detaljno prikazana u posebnom dijelu izvještaja o izvršenju financijskog plana.

* 1. **OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA**

Posebni dio prikazuje rashode odnosno izvršenje financijskog plana po programskoj, ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a ukupno je ostvareno 52% ukupno planiranih rashoda.

* + 1. **PROGRAM:** **DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE – MINIMALNI FINANCIJSKI STANDARD**

**CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE – MINIMALNI FINANCIJSKI STANDARD:** Provođenje što kvalitetnijeg odgoja i obrazovanja učenika i podizanje pedagoškog standard kroz stručno osposobljavanje zaposlenika i kroz nabavku različitih nastavnih pomagla i opreme.

* + - 1. AKTIVNOST: REDOVNA PROGRAMSKA DJELATNOST OSNOVNIH ŠKOLA

PLANIRANI IZNOS: 93.200 €

REALIZACIJA: 34.512,95 €

OBRAZLOŽENJE: Izvršeno je manje od polovice planiranih sredstava zbog manjih materijalnih rashoda.

* + - 1. PROJEKT: Kapitalna ulaganja u opremu-decentralizirana sredstva

PLANIRANI IZNOS: 3.800 €

REALIZACIJA: 0 €

OBRAZLOŽENJE: Nismo krenuli u nabavku opreme iz ovog izvora već smo trošili preneseni višak iz vlastitih prihoda.

**POKAZATELJ REZULTATA PROGRAMA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE – MINIMALNI FINANCIJSKI STANDARD:** Zaposlenici su se stručno osposobljavali, obavljeni su sistematski pregledi, izvršenje je bilo u skladu s planiranim osim kod materijalnih rashoda budući još nismo izvršili nabavku lož ulja što je znatno utjecalo na indeks izvršenja.

* + 1. **PROGRAM:** **ŠIRE JAVNE POTREBE – IZNAD MINIMALNOG STANDARDA**

**CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA:** Provođenje raznih programa iznad minimalnog standard kako bi se podigla kvaliteta nastave i materijalnih uvjeta za dobrobit učenika i nastavnika.

* + - 1. AKTIVNOST: Sufinanciranje produženog boravka i cjelodnevne nastave

PLANIRANI IZNOS: 150.000 €

REALIZACIJA: 70.121,94 €

OBRAZLOŽENJE: Aktivnost se financira od strane Grada i roditelja. Realizirano je 47% ukupno planiranih rashoda. Rashodi koje financira Grad bili su manji od planiranih, ali je realizacija kod namjenskih prihoda bila malo veća od planirane zbog financiranja rashoda za zaposlene odnosno zamjena za zaposlenike na bolovanju.

* + - 1. AKTIVNOST: Izvannastavne i izvanškolske aktivnosti

PLANIRANI IZNOS: 16.984 €

REALIZACIJA: 13.459,28 €

OBRAZLOŽENJE: Projekti od Grada (Blago našeg Marjana i Dioklecijanova škrinjica) su realizirani dok Klub mladih tehničara još nije. Namjenski prihodi utrošili su se na prijevoz učenika i naknadu štete. Rashodi u ukupnom iznosu od 7.415,15 eura financirani su iz prenesenog viška. Višak u iznosu od 5.033,86 eura iz vlastitih prihoda utrošili smo za nabavku sitnog inventara (zavjese) . Višak pomoći u iznosu od 1.693,00 eura utrošili smo za nabavku psihodijagnostičkih srdstava, a višak donacija u iznosu od 688,29 utrošili smo za tiskanje školskog lista.

* + - 1. AKTIVNOST: Nabava udžbenika i pribora

PLANIRANI IZNOS: 24.000 €

REALIZACIJA: 0 €

OBRAZLOŽENJE: Nabavka dodatnih obrazovnih materijala od strane Grada Splita i nabavka trajnih udžbenika koju financira MZOM očekuje se u drugoj polovici 2025. godine.

* + - 1. AKTIVNOST: Prometni odgoj i sigurnost u prometu- poligon

PLANIRANI IZNOS: 400 €

REALIZACIJA: 1.400 €

OBRAZLOŽENJE: Realiziran je prijevoz učenika na relaciji škola-poligon-škola u sklopu projekta Grada Splita.

* + - 1. AKTIVNOST: Hitne intervencije

PLANIRANI IZNOS: 338 €

REALIZACIJA: 5.044,08 €

OBRAZLOŽENJE: Grad je iz ove aktivnosti financirao trošak štete na prozorima škole i zamjenu vrata i prozora u istočnom dijelu škole.

* + - 1. AKTIVNOST: Projekt e-škole

PLANIRANI IZNOS: 3.100 €

REALIZACIJA: 1.545,84 €

OBRAZLOŽENJE: Realizacija u skladu s planiranom, a odnosi se na trošak digitalnog uredskog poslovanja i trošak održavanja informatičke opreme.

* + - 1. AKTIVNOST: Pomoćnici u nastavi

PLANIRANI IZNOS: 13.200 €

REALIZACIJA: 0 €

OBRAZLOŽENJE: Nije bilo potrebe za zapošljavanjem pomoćnika koje financira Grad Split već se svi financiraju iz sredstava EU.

* + - 1. AKTIVNOST: Sustav video nadzora

PLANIRANI IZNOS: 0 €

REALIZACIJA: 17.327,67 €

OBRAZLOŽENJE: Rashodi se odnose na dogradnju sustava video nadzora i financiranje zaštitara na ulazu u školu.

* + - 1. AKTIVNOST: Održavanje objekata OŠ

PLANIRANI IZNOS: 0 €

REALIZACIJA: 4.921,25 €

OBRAZLOŽENJE: Uz suglasnost Grada obavljeni su elektro radovi u dvorani i izmjena odvodnih instalacija u podrumu škole.

* + - 1. PROJEKT: Prehrana učenika

PLANIRANI IZNOS: 98.738 €

REALIZACIJA: 51.084,30 €

OBRAZLOŽENJE: Do uvođenja ovog projekta došlo je zbog odluke Vlade RH kojom se od siječnja 2023. godine uvodi obveza osiguranja obroka za učenike osnovnih škola. Projekt se financira od strane MZOM-a i Grada Splita. Realizacija je bila samo od pomoći odnosno od MZOM-a zbog novog dobavljača odnosno niže cijene obroka pa Grad nije trebao financirati razliku u cijeni obroka.

* + - 1. PROJEKT: EU projekt „S pomoćnikom mogu bolje 7“

PLANIRANI IZNOS: 105.000 €

REALIZACIJA: 50.549,79 €

OBRAZLOŽENJE: Projekt se financira iz EU sredstava pa je Grad od nas tražio da cjelokupni trošak projekta stavimo na izvor pomoći (5.2.) sukladno novom Pravilniku. Pomoć za bolovanje i smrt užeg člana obitelji Grad je financirao iz općih prihoda i primitaka.

**POKAZATELJI REZULTATA PROGRAMA** **ŠIRE JAVNE POTREBE- IZNAD MINIMALNOG STANDARDA:** Škola provodi program produženog boravka. Učenici su uključeni u različite projekte Grada Splita: Klub mladih tehničara, Poligon, Blago našeg Marjana, Dioklecijanova škrinjica, pomoćnici u nastavi. Grad također financira digitalno uredsko poslovanje i sredstva za održavanje informatičke opreme, a u prvoj polovici 2025. godini nam je osigurao sredstva za dogradnju sustava video nadzora, financiranje zaštitara na ulazu u školu, elektro radove u dvorani i izmjenu odvodnih instalacija u podrumu škole.

* + 1. **PROGRAM:** **KAPITALNA ULAGANJA NA OBJEKTIMA OŠ**

**CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA:** Nabavka opreme (školskog namještaja i informatičke opreme) i knjiga za školsku knjižnicu u cilju podizanja pedagoškog standard.

* + - 1. PROJEKT: Kupnja opreme za OŠ

PLANIRANI IZNOS: 13.000 €

REALIZACIJA: 3.506,26 €

OBRAZLOŽENJE: Kupnju opreme u prvoj polovici 2025. godine financirali smo samo iz vlastitih prihoda i to iz prenesenog viška.

* + - 1. PROJEKT: Nabavka školske lektire

PLANIRANI IZNOS: 2.130 €

REALIZACIJA: 270,93 €

OBRAZLOŽENJE: Projekt se financira iz tri izvora, ali smo kupnju knjiga za knjižnicu u prvoj polovici 2025. godine realizirali samo iz općih prihoda i primitaka.

**POKAZATELJI REZULTATA PROGRAMA** **KAPITALNA ULAGANJA NA OBJEKTIMA OŠ:** Povećanje knjižnog fonda te nabavka razne opreme.

* + 1. **PROGRAM:** **RASHODI ZA ZAPOSLENE U OŠ**

**CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA:** Pokrivanje troškova plaća, materijalnih prava i ostalih prava zaposlenika.

* + - 1. AKTIVNOST: Rashodi za zaposlene u OŠ

PLANIRANI IZNOS: 1.581.000 €

REALIZACIJA: 840.117,40 €

OBRAZLOŽENJE: Ova se aktivnost financira isključivo od MZOM-a, a realizirano je 53% planiranih rashoda.

**POKAZATELJ REZULTATA PROGRAMA RASHODI ZA ZAPOSLENE U OŠ**: MZOM je na vrijeme pokrivao sve rashode za plaće te materijalna i ostala prava zaposlenika.

1. **POSEBNI IZVJEŠTAJI**
   1. **IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU**

**POTENCIJANIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA**



Nenaplaćena potraživanja odnose se na potraživanja od roditelja za produženi boravak (2.153,79 €), potraživanja za najam školske dvorane (1.371,00 €), potraživanje od prodaje starog papira (102,90 €) i potraživanje za tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnosno za plaću koju financira MZOM (121.959,45 €).

Nemamo dospjelih obveze niti potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova budući smo isplatili sve pravomoćne presude.

Ostali posebni izvještaji nisu dio ovog izvještaja jer se OŠ Brda nije zaduživala na domaćem i stranom tržitu novca i kapitala, nije koristila sredstva fondova Europske unije, nije davala zajmove i nije davala jamstva i plaćanja po protestnim jamstvima.

Ravnateljica

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

Katarina Zelić, dipl. uč.