

REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJA BJELOVARSKO-BILOGORSKA
OPĆINA KAPELA
OSNOVNA ŠKOLA MIRKA PEREŠA
Ul. 1. svibnja 2, 43203 Kapela

KLASA: 400-02/26-01/01
URBROJ: 2103-71/01-26-1
Kapela, 16. ožujka 2026.

**ŠKOLSKI ODBOR OSNOVNE ŠKOLE
MIRKA PEREŠA, KAPELA**

Predmet: Obrazloženje Izvješća o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.-31.12.2025.g.

Na temelju članka 111. Zakona o proračunu, te pitanjem 20. i 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji se sastavlja u skladu s Uredbom o sastavljanju Izjave o fiskalnoj odgovornosti, traži se izrada Izvještaja o izvršenju financijskog plana te dostavljanje istog upravljачkom tijelu proračunskog korisnika (Županija). Obvezno je sastavljanje Izvješća o izvršenju financijskog plana. Kako bi potvrdno odgovorili na pitanje br.20. i 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, sastavili smo godišnje izvješće o izvršenju plana te ga predstavljamo Školskom odboru.

Škola kao proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se financira iz izvora županijskih sredstava, iz vlastitih prihoda, pomoći, prihoda za posebne namjene, a plaće i naknade iz sredstava MZO-a, osim toga Škola sredstva ostvaruje i od Općine Kapela u vidu vlastitih prihoda.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2025. godinu sastoji se od I. općeg dijela i II. posebnog dijela.

U općem i posebnom dijelu Godišnjeg izvješća o izvršenju Financijskog plana Osnovne škole Mirka Pereša iskazani su podaci o planiranim приходima /primicima i rashodima/izdacima kroz Izvorni i tekući plan i podaci o njihovom izvršenju.

Opći dio sadrži:

- Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda
- Račun zaduživanja

Račun prihoda i rashoda iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima:

- Izvještaj o приходima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
- Izvještaj o приходima i rashodima prema izvorima financiranja
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskom klasifikaciji.

Račun financiranja iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima:

- Izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
- Izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja.

Posebni dio iskazuje se u izvještaju po programskoj klasifikaciji

Prihodi se planiraju na četvrtoj razini računskog plana (npr. konto 67111), a rashodi na drugoj razini (npr. konto 32). Planom su obuhvaćeni viškovi i manjkovi.

1. OPĆI DIO

SAŽETAK PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Kod sveukupno ostvarenih prihoda za razdoblje siječanj – prosinac u iznosu **1.455.855,16 €** u odnosu na planirane **1.657.128,00€** za razdoblje siječanj - prosinac , vidimo indeks od 92,18%. Kod sveukupno ostvarenih rashoda u iznosu **1.534.971,52 €** za razdoblje siječanj – prosinac u odnosu na planirane **1.650.580,00 €** , vidimo indeks 93,00%.

U usporedbi izvršenja i financijskog plana, sveukupno ostvareni rashodi nisu veći od planiranih. Planiran je i višak prihoda iz prošlih godina koji se iskoristio za pokriće manjka.

U 2025. godini ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 92.109,18 € :

- manjak od MZOM u iznosu od 97.651,29 €
- višak prihoda redovnog poslovanja škole u iznosu od 2.897,50 €
- višak prihoda od školske kuhinje ,školske zadruge, od zakupa prostora i zemljišta u iznosu od 2.644,61 €

Višak prihoda redovnog poslovanja je ostvaren u 2025. godini zbog prelaska na potpunu riznicu i sredstva za materijalne troškove iz mjeseca prosinca 2024. godine su realizirana u 2025. godini, te je ujedno i pokriven manjak prihoda redovnog poslovanja iz 2024. godine.

Račun financiranja odnosi se na izdatke za financijsku imovinu i otplate financijskog leasinga za kupnju školskog kombija, u iznosu od 6.546,35 €.

Stanje novčanih sredstava na dan 31.12..2025. godine iznosi 0,00 €, prelaskom na potpunu riznicu, sva novčana sredstva su prenijeta na riznicu.

Izveštaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

Ostvarenje kod prihoda i rashoda nema odstupanja po pojedinim stavkama u odnosu na plan.

Izveštaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji

Vidljivo je ostvarenje plana prihoda i rashoda za otplatu rata glavnice financijskog leasinga zbog nabave kombi vozila za potrebe škole u iznosu od 6.546,35 €. Financijski leasing financira Bjelovarsko-bilogorska županija.

Prihodi i rashodi prema izvoru financiranja

Prihodi i rashodi prema izvoru financiranja planiraju se i knjiže prema tome od koga su sredstva dobivena i kome su namijenjena. Sredstva dobivena od BBŽ-a su na izvorima 11, 121, 14 , 15 , te nema odstupanja u odnosu na planirano.

Odnose se na :

- izv. 121 - decentralizirana sredstva za tekuće poslovanje škole
- izv. 14 - za financiranje e-tehničara
- izv. 15 - za Županijsko natjecanje iz vjeronauka
- izv.11 - dio koji se financira za pomoćnike u nastavi, osiguranje školskih zgrada, kulturne i javne djelatnosti, nabava knjižne građe

U odnosu na prošlogodišnje razdoblje vidljivo je odstupanje na izvoru 11, indeks je 390,48% . U 2025. godini škola je imala troškove izrade projektne dokumentacije i izradu glavnog projekta za izgradnju školsko sportske dvorane.

Pomoći temeljem prijenosa sredstava EU na izvoru 5602, te izvoru 51, ostvareni prihod i rashod za školsku shemu temelji se na odobrenim sredstvima za Plan od strane BBŽ-a. Nismo premašili Odluku o visini sredstava za školsku shemu.

Pomoći temeljem prijenosa sredstava EU planirani prihod i rashod za Pomoćnike u nastavi – faza VII planiran je po izvorima 11, 51 i 56 u postotku učešća po tim izvorima – nema odstupanja u odnosu na planirano

Prihodi i rashodi na izvoru 511001 za prehranu učenika koje od 1.1.2023. financira Ministarstvo – nema odstupanja u odnosu na planirano

Vlastiti prihodi na izvoru 32. odnose se na najam dvorane škole, najam prostora PŠ Donji Mostii , najam poljoprivrednog zemljišta, rad učeničke zadruge, te isporuku električne energije po Ugovoru.

Prihodi za posebne namjene na izvoru 45 odnose se na sufinanciranje prehrane zaposlenika.

Izvor 51 pomoći iz Riznice i ministarstava odnose se na financiranje iz BBŽ-a i MZO-a. Za rad pomoćnika u nastavi i besplatnu prehranu svih učenika. Rad voditelja županijskih stručnih vijeća, udžbenici, rad s darovitim učenicima, za psihodijagnostička sredstva, za preventivne projekte.

Donacije, izvor 611, konto 663, vidljivo je odstupanje, planirani su veći prihodi

Na izvoru 711 vidljivo je odstupanje , nismo imali nadoknada šteta , a planirani su prihodi.

Na izvoru 811 - primljeni krediti i zajmovi, odnosi se na financijski leasing za kombi vozilo

Izveštaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji

Vidljivo je ostvarenje u odnosu na plan kod primitaka i izdataka 99,97% i nema odstupanja po pojedinim stavkama plana.

Planirano je zaduživanje za financijski leasing i otplata rata leasinga za kombi vozilo.

Izveštaj računa financiranja prema izvoru financiranja

Primici i izdaci prema izvoru financiranja planirani su za otplatu rata leasinga na izvoru 121 – decentralizirana sredstva koje financira Bjelovarsko-bilogorska županija.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske i to prema njihovoj namjeni. Funkcijskom klasifikacijom osnovnoškolsko obrazovanje svrstano je 0 – Javnost.

Plan se odnosi na 091 – predškolsko i osnovno obrazovanje, 096 - dodatne usluge u obrazovanju i 098 – usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane.

U izvještaju je vidljivo da je funkcijska klasifikacija 096 – dodatne usluge u obrazovanju. U dodatne usluge u obrazovanju planiraju se Pomoćnici u nastavi –, faza VII, e-tehničar. Planiran je Školski medni dan i školska shema, planirani su prema iznosima koje je odredila Županija.

OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA:

Škola po organizacijskoj klasifikaciji pripada:

RAZDJEL 17 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI I OBRAZOVANJE

GLAVA 17-1 Osnovnoškolsko obrazovanje

RAZDJEL 25 UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I UDRUGE

GLAVA 25-2 Županijske ustanove osnovnog školstva

Izveštaj po programskoj klasifikaciji

Izveštaj uključuje glavu, programe, aktivnosti i izvore na kojima se planiraju rashodi.

PROGRAM P1 – REDOVNA DJELATNOST OSNOVNI PROGRAM OSNOVNOŠKOLSKOG ODGOJA I OBRAZOVANJE

Aktivnost: A000282 Redovna djelatnost osnovnih škola - vlastiti prihodi

Ovom aktivnošću osiguravaju se sredstva za redovitu djelatnost Škole i to:

službena putovanja, uredski i ostali materijal, energiju, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, zdravstvene usluge, rashodi za zaposlene. Rashode za zaposlene na godišnjoj razini planiramo okvirno, a mjesečno se prate interno te obračunavaju i odobravaju kroz COP-centralni obračun plaća. Osim plaća na taj način se prate, obračunavaju i odobravaju sredstva potrebna za isplatu ostalih rashoda za zaposlene koji čine isplate pomoći za dulje bolovanje od 3. mjeseca, odnosno za smrt člana obitelji, jubilarne nagrade, otpremnine. Prihodi Ministarstva znanosti i obrazovanja i sporta za zaposlene uvećani su u odnosu na 2024. godinu. Rashodi za plaće zaposlenika te ostali rashodi (pomoći, jubilarne i slično) ne mogu biti točno procijenjeni jer oni ovise o Odlukama Vlade RH, Ministarstva financija i MZOS-a i mogu utjecati na osnovice plaća ali i promjene u oporezivanju dohotka. Nema odstupanja u odnosu na planirano.

PROGRAM P14 – OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE - DECENTRALIZACIJA

Aktivnost: A000202 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – redovna djelatnost

Za ove aktivnosti su planirana sredstva u iznosu od 77.640,00 eura, a utrošena su u iznosu od 72.062,28 eura, Indeks ostvarenja je 92,82 %

Ovom aktivnošću osiguravaju se sredstva za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i to za: službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, uredski i ostali materijal, energiju, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne usluge, zdravstvene usluge, intelektualne usluge, ostale usluge, ostale nespomenute rashode poslovanja, premije osiguranja, članarine, te nabavka postrojenja i opreme.

Nema odstupanja u odnosu na planirano.

Aktivnost: A000203 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – otplata kredita

Planirani su rashodi za nabavu školskog kombija, te rashodi za otplatu kamata i glavnice prema financijskom leasingu.

Također nema odstupanja u odnosu na planirano za sljedeće aktivnosti:

Aktivnost: A000296 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – kulturne i javne djelatnosti

Aktivnost: A000298 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – osiguranje školskih zgrada osnovnih škola

Aktivnost: A000299 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – sufinanciranje e-tehničara

Aktivnost: A000289 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – županijska natjecanja

Izveštaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Škola je izdala Zadužnicu u iznosu 35.841,60 € za vrijednost kombi vozila kupljenog na financijski leasing u razdoblju od 2024. do 2029. godine na 60 obroka.

Izveštaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima

Izveštaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

Izveštaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

Škola nema zajmova i potraživanja po danim zajmovima.

Škola nema potraživanja i dospjele obveze po osnovi sudskih sporova.

Škola nije dala jamstva niti plaćala po protestiranim jamstvima.

Ravnateljica:

Ivana Ružman Faletar



Mirka Pereša
KAPELA

Predsjednik Školskog odbora:

Božidar Altus



Mirka Pereša
KAPELA