

PRORAČUNSKI KORISNIK: Osnovna škola Ivana Rabljanina Rab
 ADRESA SJEDIŠTA: Banjol 10; 51280 Rab
 RKP: 11105
 MATIČNI BROJ: 03088910
 OIB: 73842048789
 DJELATNOST: 8520
 ŠIFRA GRADA: 3638
 RAZINA: 31
 IBAN: HR2524020061100109073

Obrazloženje izvršenja Financijskog plana za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine

Opći dio

PRIHODI I PRIMICI

OŠ Ivana Rabljanina Rab ostvaruje prihode:

- u okviru skupine 67 Prihodi iz proračuna, izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici, te izvora 44 prihodi za decentralizirane funkcije
- u okviru skupine prihoda 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države, izvora financiranja 5 Pomoći,
- u okviru skupine 64 prihodi od imovine, izvora financiranja 3 Vlastiti prihodi skupine 65 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, izvora 4 – Prihodi za posebne namjene te skupine 6 Donacija.

RASHODI I IZDACI

Planirani rashodi odnose se na redoviti rad OŠ Ivana Rabljanina Rab koja je jedina osnovnoškolska ustanova na području otoka Raba- Grada Raba i Općine Lopar. Pored redovne nastave u školi je organiziran program produženog boravka za dvije grupe, jedna u matičnoj školi i jedna u područnoj školi Lopar. Škola također nudi programe rada sa djecom s teškoćama u psihofizičkom razvoju, djeluje jedan kombinirani razredni odjel posebnog programa i posebna odgojno obrazovna skupina. Škola pridaje značaj radu sa darovitim učenicima i redovito sudjeluje na učeničkim natjecanjima, susretima i smotrama. Pri školi djeluje učenička zadruga.

Račun iz računskog plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	2.956.987,01	3.234.067,64	123,38
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	2.911.070,56	3.395.931,55	121,06
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	45.916,45	0,00	0,0
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	0,00	161.863,91	
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	0,00	0,0

4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	16.950,44	58.080,45	342,65
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	16.950,44	58.080,45	778,4
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	0,0
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	0,0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (šifre X067+8)	X678	2.956.987,01	3.234.067,64	123,38
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (šifre Y034+5)	Y345	2.928.021,00	3.454.012,00	117,96
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345)	X005	28.966,01	0,00	0,0
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	0,00	219.944,36	0,0
	Višak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x VP' - '9221x,9222x MP' + 92213 - 92223)	9221-9222	0,00	26.916,07	0,0
	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x MP' - '9221x,9222x VP' + 92223 - 92213)	9222-9221	2.049,94	0,00	0,0
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifre X005 + '9221-9222' - Y005 - '9222-9221')	X006	26.916,07	0,00	0,0
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	0,00	193.028,29	0,0

Na ostvarenje manjka prihoda u 2025. godini utjecale su Izmjene Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojim se rashodi za plaće evidentiraju na dan 31. prosinca, a prethodne 2024. godine su se razgraničavali na 193 - rashode budućih razdoblja. Navedeni rashodi za plaće zaposlenika iz prosinca podmiriti će se do 15. siječnja 2026. godine doznakom sredstava Proračuna JLP(R)S za plaće zaposlenicima u Produženom boravku, Državnog proračuna za plaće zaposlenika čije se plaće osiguravaju u istom i Osnivača za plaće pomoćnika u nastavi. Osim plaća zaposlenika za prosinac, manjak je nastao i kod programa Prehrane učenika u OŠ, budući do 31. prosinca 2025. godine nismo primili sredstva iz Državnog proračuna za prehranu učenika u prosincu. Prihod za prehranu učenika osnovnih škola za mjesec prosinac, očekuje se krajem siječnja 2026. godine.

Ukupan rezultat poslovanja

Prihod	Rashod	Rezultat poslovanja 1.-12./2025.	Preneseni višak prihoda poslovanja	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u
--------	--------	----------------------------------	------------------------------------	---

				sljedećem razdoblju
3.234.067,64 €	3.454.012,00 €	-219.944,36 €	26.916,07 €	193.028,29 €

Raspored rezultata po izvorima:

Izvor 3 – Vlastiti prihodi

Prihod	Rashod	Rezultat poslovanja 1.-12./2025.
23,55 €	23,55 €	0,00 €

Izvor 4 – Prihodi za posebne namjene

Prihod	Rashod	Rezultat poslovanja 1.-12./2025. višak	Preneseni višak prihoda poslovanja prethodnih razdoblja	Utrošen višak prethodnih razdoblja	Višak razdoblja kojeg će se utrošiti u 2025.
64.436,94 €	52.463,22 €	11.973,72 €	7.141,59 €	7.141,59 €	11.973,72€

Prihodi za posebne namjene (sufinanciranje cijene usluge) na dan 31. prosinca iznose 64.436,94 €, dok ostvareni rashodi tekućeg razdoblja iznose 52.463,22 €, stoga je, u izvještajnom razdoblju siječanj – lipanj 2025. godine, po tom izvoru financiranja ostvaren višak prihoda u iznosu od 7.620,69 €. Iz 2024. godine prenesen je višak prihoda u iznosu od 7.141,59 €, u izvještajnom razdoblju utrošen je iznos od 7.141,59 €. Ukupan višak prihoda u iznosu od 11.973,72 € utrošiti će se tijekom 2026. godine.

Izvor 5 – Pomoći

Prihod	Rashod	Rezultat poslovanja 1.-12./2025. manjak	Prenesen i višak prihoda poslovanja	Prenesen i manjak prihoda poslovanja	Utrošen prenesen i višak prethodnih razdoblja	Manjak prethodnih razdoblja podmirena 2025.g.	Manjak razdoblja koji će se podmiriti u 2026.
2.907.954,90 €	3.087.273,94 €	-179.319,04 €	29.466,75 €	-12.017,88 €	29.466,75 €	12.017,88 €	-179.319,04 €

Prihodi iz izvora pomoći ostvareni u izvještajnom razdoblju iznose 2.907.954,90 €, dok ostvareni rashodi iznose 3.087.273,94 €, stoga je u izvještajnom razdoblju ostvaren manjak prihoda u iznosu od 179.319,04 €. Od ukupno ostvarenog rezultata poslovanja iz izvora pomoći u razdoblju siječanj – prosinac 2025. godine odnosi se na višak u iznosu od 41.994,83 € za programe iznad standarda koji se financiraju iz nenadležnih proračuna (Programe školskog kurikulum, program produženog boravka, sveukupno 38.574,83 € te program Tadijinim putevima 2.438,00 €, financiranje procjene funkcionalnih sposobnosti i mentalnog zdravlja učenika 982,00 €), navedeni višak utrošiti će se do kraja 2026. godine. Ostvaren manjak razdoblja u iznosu od 236.033,51 € i odnosi se na prehranu učenika koju financira Ministarstvo, te plaće zaposlenika za prosinac 2025. godine. Višak prihoda iz 2024.

godine u iznosu od 29.466,75€ koji je ostvaren za: preventivne programe osnovnih škola (MZOM) – 3.500,00 €, financiranje aktivnosti OŠ– EM kugle (MZOM) – 1.836,85 €, financiranje procjene funkcionalnih sposobnosti i mentalnog zdravlja učenika (MZOM) – 3.513,00 €, Erasmus + projekti – 3.220,32 €, financiranje posebnih nastavnih sredstava i pomagala djeci s teškoćama u razvoju (MZOM)- 1.353,15 €, poboljšanje školske prehrane (Grad Rab) – 16.043,43, utrošen je u potpunosti. Manjak ostvaren u izvještajnom razdoblju podmiriti će se doznakom sredstava za plaće zaposlenika iz prosinca 2025. godine, a koje dopijevaju do 15. siječnja 2026. godine.

Izvor 6 – Donacije

Prihod	Rashod	Rezultat poslovanja 1.- 12./2025.	Preneseni višak prihoda poslovanja	Utrošen višak prethodnih razdoblja	Višak razdoblja kojeg će se utrošiti
5.970,81 €	5.970,81 €	0,00 €	2.325,61 €	2.325,61 €	0,00 €

Prihodi od donacija do 31. prosinca 2025. godine iznose 5.970,81 €, rashodi također iznose 5.970,81 €, stoga je u izvještajnom razdoblju ostvareni rezultat poslovanja 0,00 €. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda iz izvora donacija u iznosu od 2.325,61 €, od toga u izvještajnom razdoblju utrošen cjelokupan iznos.

Izvor 7 – Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

Prihod	Rashod	Rezultat poslovanja 1.- 12./2025.	Preneseni višak prihoda poslovanja	Utrošen višak prethodnih razdoblja	Višak razdoblja kojeg će se utrošiti
1.810,44€	1.810,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Prihodi iz izvora prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja do 31. prosinca 2025. godine iznose 1.810,44 €, rashodi iz istog izvora iznose 1.810,44 €, stoga je rezultat poslovanja 0,00 €.

Izvor 1 – Opći prihodi i primici (nadležni Proračun Primorsko goranske županije)

Prihod	Rashod	Rezultat poslovanja 1.- 12./2025. manjak	Preneseni višak prihoda poslovanja	Manjak razdoblja koji će se podmiriti u 2026.
85.478,73 €	91.065,03 €	- 5.586,30 €	0,00€	- 5.586,30 €

Prihodi iz nadležnog Proračuna na izvoru 1 opći prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 85.478,73 €, dok rashodi ostvareni u iznosu od 91.065,03 €, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 5.586,30 €, a koji se odnosi na plaće pomoćnika u nastavi za mjesec prosinac. Navedeni manjak je metodološki i podmiriti će se do 15. siječnja 2026. godine.

Izvor 515002 – Ministarstvo znanosti i obrazovanja za pomoćnike u nastavi (nadležni Proračun Primorsko goranske županije)

Prihod	Rashod	Rezultat poslovanja 1.-	Preneseni višak	Manjak razdoblja koji će se podmiriti
--------	--------	-------------------------	-----------------	---------------------------------------

		12./2025. manjak	prihoda poslovanja	u 2026.
18.810,30 €	21.512,06 €	- 2.701,76 €	0,00€	- 2.701,76 €

Prihodi iz nadležnog Proračuna na izvoru 515002 Ministarstvo znanosti i obrazovanja za pomoćnike u nastavi ostvareni su u iznosu od 18.810,30 €, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 21.512,06 €, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 2.701,76 €, a koji se odnosi na plaće pomoćnika u nastavi za mjesec prosinac. Navedeni manjak je metodološki i podmiriti će se do 15. siječnja 2026. godine.

Izvor 4411 – Prihodi za decentralizirane funkcije - OŠ (nadležni Proračun Primorsko-goranske županije)

Prihod	Rashod	Rezultat poslovanja 1.- 12./2025. manjak	Preneseni višak prihoda poslovanja	Manjak razdoblja koji će se podmiriti u 2026.
145.113,85 €	150.490,88 €	- 5.377,03 €	0,00€	- 5.377,03 €

Prihodi iz nadležnog Proračuna na izvoru 4411 – Prihodi za decentralizirane funkcije - OŠ ostvareni su u iznosu od 145.113,85 €, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 150.490,88 €, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 5.377,03 €, a koji se odnosi na režijske troškove za mjesec prosinac. Navedeni manjak je metodološki i podmiriti će se u siječnju 2026. godine.

Posebni dio

Oznaka	Iznosi u €		
	Izvorni plan (1.)	Ostvarenje (3.)	Indeks (3./2.)
SVEUKUPNO	3.522.880,40	3.454.012,00	98,05
11105 OŠ IVANA RABLJANINA RAB	3.522.880,40	3.454.012,00	98,05
Program: 5301 Osnovnoškolsko obrazovanje	3.190.695,21	3.157.165,47	98,95
A 530101 Osiguravanje uvjeta rada	2.940.545,21	2.949.138,88	100,29
T 530102 Investicijsko održavanje objekata i opreme	22.200,00	20.995,63	94,57
A 530106 Nabava udžbenika za učenike OŠ	40.000,00	39.891,67	99,73
A 530107 Prehrana za učenike u osnovnim školama	187.950,00	147.139,29	78,29
Program: 5302 Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog	262.550,22	231.941,98	88,34

Oznaka	Izvorni plan (1.)	Ostvarenje (3.)	Indeks (3./2.)
sustava			
A 530202 Produženi boravak učenika-putnika	109.557,36	97.322,65	88,83
A 530209 Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi	127.831,11	110.852,07	86,72
A 530222 Programi školskog kurikuluma	16.523,93	16.015,44	96,92
T 530232 EU projekti kod proračunskih korisnika - OŠ	3.220,32	3.220,32	100,00
A 530239 Županijska škola plivanja	4.000,00	3.114,00	77,85
A 530240 Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština	1.417,50	1.417,50	100,00
Program: 5306 Obilježavanje postignuća učenika i nastavnika	8.300,00	6.926,52	83,45
A 530604 Natjecanja i smotre	8.300,00	6.926,52	83,45
Program: 5308 Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu	61.334,97	57.978,03	94,53
K 530801 Opremanje ustanova školstva	61.334,97	57.978,03	94,53

○ Izveštaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Škola nema zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

○ Izveštaj o korištenju sredstava fondova Europske unije

- Škola je koristila sredstva fondova Europske unije za dva projekta, „Be True, Do not Bully!“ i „Every move counts“, oba su u okviru programa ERASMUS + programi Unije za obrazovanje, osposobljavanje, mlade i sport.
- ukupno ugovorena sredstva fondova Europske unije od početka provedbe projekta zaključno s izvještajnim razdobljem
- „Be True, Do not Bully!“ – ukupno ugovoreno 2020.godine 27.659,00 €, doznačeno 23. rujna 2020. godine 22.127,20 €, doznačeno po završnom izvješću 13. veljače 2024. godine 4.408,71 €, ukupno doznačeno 26.535,91 €.

- „Every move counts“ - ukupno ugovoreno 2020. godine 30.151,00 €, doznačeno 6. listopada 2020. godine 24.120,80 €, doznačeno po završnom izvješću 1. veljače 2024. godine 3.796,20 €, ukupno doznačeno 27.917,00 €.
- ukupno uplaćena sredstva fondova Europske unije od početka provedbe projekta zaključno s izvještajnim razdobljem – 54.452,91 € (2020. godine doznačeno 46.248,00 €, 2024. godine po završnim izvješćima doznačeno 8.204,91 €).
- Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima
Škola nema danih zajmova i potraživanja po danim zajmovima.
- Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova
 - Škola ima dospjelih potraživanja u iznosu od 1.770,99 €, od toga potraživanja do jedne godine iznose 663,36 €, od jedne do tri godine iznose 969,58 € te potraživanja preko četiri godine iznose 138,05 €.
 - Škola nema dospjelih obveza. Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 253.097,95 €, od čega se 3.646,89 € odnosi na međusobne obveze subjekata općeg proračuna (obveza za povrat u Državni proračun sredstva za bolovanja na teret HZZO-a, obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika), obveze za zaposlene iznose 228.768,55 € (plaće za prosinac 2025. godine, a koje dospijevaju do 15. siječnja 2026. godine), 12.119,06 € odnosi se na materijalne rashode (za školsku kuhinju koje dospijevaju u siječnju 2026. godine), iznos od 8.563,45 € odnosi se na režijske troškove za prosinac 2025. godine koji dospijevaju u siječnju 2026. godine).
 - Škola nema potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.
- Stanje žiro računa Škole na dan 31. prosinca 2025. godine iznosi 58.293,62 €:
 - izvor 431 – prihodi za posebne namjene – 11.973,72 €
 - izvor 5.5011100 – pomoći iz državnog proračuna 5.589,62 €
 - izvor 5.5200100 – ostale pomoći 40.730,28 €.

Obrazloženje sastavila
Voditeljica računovodstva
Josipa Matušan, mag.oec.

v.d. Ravnateljica:
Franciska Plješa, prof.

M.P. _____