



RAČUNOVODSTVO i financije

**RASHODI I OBVEZE – PODMIRENJE
PUTEM LOKALNE RIZNICE,
GOTOVINOM I KARTIČNIM
PLAĆANJEM**



www.rif.hr

**mr.sc. Jasna Nikić
savjetnica-urednica, HZRIF**

TEMELJNA NAČELA ISKAZIVANJA RASHODA – ČL. 4.

- Novi **Pravilnik o proračunskom računovodstvu** (Nar. nov., br. 158/2023., 154/2024.) počeo se primjenjivati u knjigovodstvenim evidencijama **od 1. siječnja 2025. godine.**
- U proračunskom računovodstvu primjenjuje se modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja:
 - **rashodi se priznaju u trenutku nastanka poslovnog događaja i poslovne obveze u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.**
- Detaljnija pravila za primjenu računovodstvenih načela iz ovoga članka uređuju se odredbama Pravilnika.

PRIMJENA MODIFICIRANOG RAČUNOVODSTVENOG NAČELA NASTANKA DOGAĐAJA – ČL. 110.

**RASHODI I OBVEZE PRIZNAJU SE NA TEMELJU
NASTANKA POSLOVNOG DOGAĐAJA I U
IZVJEŠTAJNOM RAZDOBLJU NA KOJE SE ODOSE
NEOVISNO O PLAĆANJU.**

**Novim Pravilnikom uvodi se obveza pridržavanja usporedivosti
odnosno paralelnosti evidentiranja obveza i rashoda.**

Bruto načelo je iskazivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u punom iznosu bez prijeboja

USPOREDIVOST OBVEZA NA SKUPINI 23 I RASHODA RAZREDA 3

PRAVILO EVIDENTIRANJA – ČL. 46. ST. 13.

- Skupina računa 23 – Obveze za rashode poslovanja sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao obveze i rashodi poslovanja na računima razreda 3 Rashodi poslovanja.

3 DUGOVNO = 23 POTRAŽNO (BEZ PS)

Uvjet: školska ustanova ne priznaje pravo na pretporez po ulaznim računima

IZNIMKA OD USPOREDIVOSTI 23 I 3

PROPISANO PRAVILNIKOM

- **93 = 2 Obveze za pomoći unutar općeg proračuna** u trenutku nastanka priznaju se kao obveze i kao Obračunati rashodi poslovanja na računima skupine 93 (čl. 46. st.14.)
- **podskupina 369** Ovi prijenosi obuhvaćaju prijenose koje iznimno proračunski korisnici daju drugim proračunskim korisnicima u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, odnosno upravnog tijela za financije jedinica (čl. 58.st.9.)

NIJE PROPISANO

- **191 = 2** Obveze za rashode poslovanja razreda 3 koji se ne odnose na tekuće nego buduće izvještajno razdoblje
- **3 = 291** Odgođeno plaćanje rashoda obuhvaća nastale rashode na temelju ostvarene isporuke roba, obavljenih radova i usluga u izvještajnom razdoblju, a za koje nisu zaprimljeni računi do datuma sastavljanja financijskih izvještaja
- **dio podskupine 239 Ostale tekuće obveze** – obveze za PDV, dobit i sl. i **23954** ostale nespomenute obveze

USPOREDIVOST OBVEZA NA SKUPINI 23 I RASHODA RAZREDA 3

- Prilikom knjigovodstvenog evidentiranja potrebno je **voditi računa o usporedivosti računa na razredu 3 Rashodi poslovanja s pripadajućim osnovnim računima obveza**, propisanih računskim planom.

3 - Rashodi poslovanja		23 – Obveze za rashode poslovanja	
31	Rashodi za zaposlene	231	Obveze za zaposlene
32	Materijalni rashodi	232	Obveze za materijalne rashode,
34	Financijski rashodi	234	Obveze za financijske rashode
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	236	Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	238	Obveze za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći
		239	Ostale tekuće obveze

NASTANAK POSLOVNOG DOGAĐAJA

Rashodi i obveze priznaju se na **temelju nastanka poslovnog događaja** i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

- ulazni račun sa potpisanom **otpremnicom za isporučenu robu**,
- ulazni račun sa potpisanim servisnim izvješćem, radnim nalogom ili sličnim dokumentom kojim se dokazuje **obavljena usluga**
- ulazni račun sa potpisanim **zapisnikom o izvedenim radovima**
- privremena ili **okončana situacija za izvedene radove**
- obračun i rekapitulacija plaće
- obračunati nalog za službeno putovanje
- odluka, rješenje ili slično za davanje pomoći u sustavu proračuna ili donacije
- obračun ugovora o djelu ili autorskog ugovora sa priloženim dokumentom ili ovjerom da je djelo obavljeno
- drugi slični dokumenti kojima se dokazuje da je obavljena usluga

NASTANAK DOGAĐAJA ZA MATERIJALNA PRAVA RADNIKA

- Temeljnica obveza prema radniku na 23171 i rashod na podskupini 312 Ostali rashodi za zaposlene – privitak odluka ili nalog za obračun i isplatu ravnatelja:
 - **jubilarnu nagradu** – odluka o pravu na jubilarnu nagradu potpisana od strane ravnatelja u kojoj se navodi sa kojim datumom je ispunjen uvjet za jubilarnu nagradu – broj godina radnog staža i iznos
 - **pomoć za bolovanje** – zahtjev radnika za isplatu pomoći za bolovanje preko 90 dana u kojima navodi razdoblje u kojem je na bolovanju, provjera računovodstva i odluka ravnatelja o ispunjenom uvjetu za isplatu pomoći
 - **pomoć za smrtni slučaj** - zahtjev radnika za isplatu pomoći za smrtni slučaj kojem se prilaže smrtovnica i odluka ravnatelja o ispunjenom uvjetu za isplatu pomoći
 - **odluka ravnatelja o isplatu dara u prigodi dana Sv. Nikole** kojega je sačinilo tajništvo - ispis roditelja i njihove djece koji udovoljavaju uvjetima za dobivanje dara u prigodi dana Sv. Nikole
 - **odluka ravnatelja ??? o isplati regresa** radnicima koji su iskoristili barem jedan godišnjeg odmora – popis radnika kojega priprema tajništvo
 - **isplata božićnice** – popis radnika koji rade na Božić dobiven od tajništva

KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE ISPLATE JUBILARNE NAGRADE

Rb	Opis stavke	Iznos	Duguje	Potražuje
Odluka ravnatelja za isplatu jubilarne nagrade				
1.	Jubilarna nagrada za 10 godina – neoporezivi iznos	280,00	31212	23171
2.	Bruto iznos oporezivog dijela jubilarne nagrade	32,05	31212	
	Doprinos za MIO na oporezivi iznos jubilarne nagrade	6,41		23171
	Porez na dohodak po stopi 22% na oporezivi iznos jubilarne nagrade	5,64		23171
	Neto iznos jubilarne nagrade - oporezivi	20,00		23171
3.	Doprinos na zdravstveno osiguranje – na bruto iznos jubilarne	5,29	31212	23171
4.	Potraživanje od MZO za pomoć i obračunati prihodi od pomoći	317,34	16361	96361
Obavijest od COP-a o isplaćenju jubilarnoj nagradi				
3.	Zatvaranje obveze za plaće i potraživanja za pomoći	317,34	23171	16361
3.a	Priznavanje prihoda i zatvaranje obračunatih prihoda	317,34	96361	63612

USPOREDIVOST OBVEZA NA SKUPINI 24 I RASHODA ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE RAZREDA 4

- Pravilo evidentiranja prema čl. 47. st. 3. novog Pravilnika
- Skupina računa 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao obveze i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine na računima razred 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

4 DUGOVNO = 24 POTRAŽNO (BEZ PS)

Uvjet: školska ustanova ne priznaje pravo na pretporez po ulaznim računima

USPOREDIVOST RAČUNA NA RAZREDU 4 SA PRIPADAJUĆIM OBVEZAMA NA SKUPINI 24 I NEF. IMOVINOM NA RAZREDU 0

0 – Nefinancijska imovina		4 – Rashodi za nabavu		24- Obveze za nabavu	
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	41	Rashodi za nabavu neproizv. imovine	241	Obveze za nabavu neproizvedene imovine
02	Proizvedena dugotrajna imovina	42	Rashodi za nabavu proizv.dug.imovine	242	Obveze za nabavu proizv.dug.im.
03	Plem.metali i ostale pohranjene vrijednosti	43	Rashodi za nabavu plem.metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	243	Obveze za nabavu plem.metala i ostalih pohr. vrijednosti
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi				
		45	Rashodi za dodatna ulaganja na nef.imovini	245	Obveze za dodatna ulaganja na nef. imovini

PODMIRENJE OBVEZE U POSLOVANJU PREKO LOKALNE RIZNICE OSNIVAČA – IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA

- Do kraja 2025. godine sve školske ustanove trebaju biti uključene u poslovanje preko lokalnih riznica osnivača odnosno jedinstvenog računa riznice grada ili županije.

PODMIRENJE OBVEZE NA SKUPINI 23 ILI 24 IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA

OSNIVAČ		ŠKOLSKA USTANOVA	
-	-	3 ILI 4	23 ILI 24
367	11121	23 ILI 24	671

367 prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

671 prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

PODMIRENJE OBVEZE PREKO LOKALNE RIZNICE OSNIVAČA – IZ NAPLAĆENIH VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA ŠKOLE

ŠKOLSKA USTANOVA

1. Školska ustanova ispostavlja račun za vlastite prihode – 166/966
2. Naplata prihoda na račun riznice 16721/166 i 966 / 66
3. Ulazni račun 3/23
4. Podmirenje obveze prema dobavljaču 23/16721

OSNIVAČ

1. -
2. Osnivač je primio sredstva na račun 11121 / 27411
3. -
- 4) Podmirenje obveze prema dobavljaču škole 27411 / 11121

OSNIVAČ		ŠKOLSKA USTANOVA	
-	-	16615	96615
11121	27411	16721	16615
		96615	66151
-	-	32	23
27411	11121	23	16721

ŠKOLSKA USTANOVA

16615 Potraživanja za prihode od pruženih
usluga

(1)	1.000	1.000	(2)
-----	-------	-------	-----

16721 Potraživanja škole za sredstva
uplaćena u nadležni proračun

(2)	1.000	800	(4)
So	200		

32 Materijalni rashodi

(3)	800		
-----	-----	--	--

OSNIVAČ

11121 Žiro račun osnivača

(2)	1.000	800	(4)
-----	-------	-----	-----

96615 Obračunati prihodi od pruženih
usluga

(2a)	1.000	1.000	(1)
------	-------	-------	-----

6615 Prihod od pruženih usluga

		1.000	(2a)
--	--	-------	------

23 Obveza za materijalne rashode

(4)	800	800	(3)
-----	-----	-----	-----

27411 Obveze osnivača za naplaćene

vlastite prihode škole

(4)	800	1.000	(2)
		200	so

ISPLATE IZ BLAGAJNE PO GOTOVINSKIM RAČUNIMA DOBAVLJAČA

- Radnik koji je dobio ovlaštenje za nabavu robe ili usluge treba tražiti račun na kojem su navedeni svi podaci o školskoj ustanovi (naziv, adresa i OIB), uobičajeno nazvan R-1 račun. Račun je fiskaliziran budući da je plaćen gotovinom ili karticom radnika.

Red broj	OPIS	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Maloprodajni račun iz trgovine ABC d.o.o. od 4.3.2025.				
1.	Obveza prema dobavljaču – trgovina ABC d.o.o.	47,50		23224
	Rashod za materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata	47,50	32241	
Temeljnica s datumom 4.3.2025.– zatvaranje obveze prema dobavljaču – trgovini ABC d.o.o.				
2.	Zatvaranje obveze prema dobavljaču za račun plaćen gotovinom ili karticom domara škole	47,50	23224	
	Stvaranje nove obveze prema domaru škole koji je gotovinom ili karticom platio račun za školu	47,50		23954
Blagajnička isplatnica ili izvod sa žiro računa na dan 5.3.2025.				
3.	Ispostavljanje blagajničke isplatnice – izdatak gotovine iz blagajne	47,50		11311
	Zatvaranje obveze prema radniku za račun koji je platio gotovinom ili karticom	47,50	23954	

PODMIRENJE OBVEZE POSLOVNOM KREDITNOM KARTICOM

- Prodavatelj treba izdati račun koji sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti prodane robe ili obavljene usluge. Radi se o gotovinskom, fiskaliziranom računu koji obavezno treba sadržavati podatke o školskoj ustanovi (naziv, OIB i sjedište) kao kupcu
- osoba koja kupljenu robu ili obavljenu uslugu plaća kreditnom karticom, obavezno treba uzeti račun prodavatelja i potvrdu o obavljenom plaćanju iz POS uređaja te ih dostaviti u računovodstvo.
- u knjigu ulaznih računa treba unijeti račun prodavatelja koji je prodao robu ili izvršio isporuku i koji je plaćen poslovnom karticom
- evidentirati obvezu i rashod
- kartičar na kraju obračunskog razdoblja, najčešće mjesečno, ispostavlja obračun ili specifikaciju prometa koja sadrži podatke pojedinačnom iznosu plaćanja poslovnom karticom
- **Obračun kartičara se ne unosi u knjigu ulaznih računa (čak i ako nosi naziv račun), jer nije vjerodostojna isprava za knjiženje nastalih troškova ili nabave imovine. Prema obračunu zatvara se obveza prema pojedinačnim prodavateljima i stvara obveza prema kartičaru. Dokument za to je temeljnica kojoj se prilaže obračun kartičara.**

Rb	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
Ulazni računi za nabavljenu robu ili uslugu za 2/2025.				
1.	Račun Školske knjige za nabavljenu knjigu	100,00	42411	24241
	Evidentiranje imovine i vlastitih izvora		02411	91111
2.	Račun Konoba Jadran za reprezentaciju	220,00	32931	23293
3.	Račun INA za kupljeno gorivo za službeni automobil	70,00	32234	23223
4.	Račun hotela More za smještaj u hotelu na službenom putu	160,00	32113	23211
Specifikacija prometa za razdoblje 2/2025. od kartičara - izdavatelja kartice				
5.	Obveza prema kartičaru prema specifikaciji prometa – pojedinačna plaćanja učinjena poslovnom karticom u 2/2025.	550,00		23954
	Zatvaranje obveze za nabavljenu knjigu od Školske knjige	100,00	24241	
	Zatvaranje obveze za reprezentaciju prema Konoba Jadran	220,00	23293	
	Zatvaranje obveze za gorivo – INA	70,00	23223	
	Zatvaranje obveze za smještaj u hotelu – Hotel More	160,00	23211	
Izvod sa žiro računa školske ustanove				
6.	Plaćanje obveze prema kartičaru - izdavatelju kartice	550,00	23954	11121



RAČUNOVODSTVO i financije

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU

mr.sc. Jasna Nikić
savjetnica-urednica, HZRIF



www.rif.hr

ZAKONODAVNI OKVIR

- **Zakon o proračunu** - Nar. nov., br. 144/2021.
- čl. 81. do 86. - obveza izrade, podnošenja i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskih planova školskih i predškolskih ustanova
- **Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana** - Nar. nov., 85/2023.
- čl. 30 – 52. detaljno je definiran izgled, sadržaj i postupak podnošenja izvještaja o izvršenju financijskog plana

FORMAT GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

- Ministarstvo financija je na svojim internetskim stranicama objavilo
- **Tablica ogledni format izvještaja o izvršenju PK JLP(R)S**
- <https://mfin.gov.hr/istaknute teme/lokalna-samouprava/uputa-za-izvjestaj-o-izvršenju-jlp-r-s/3491>
- **U godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu moraju biti uključeni svi ogledni formati tablica.**
- Oni predstavljaju obvezne podatke koje godišnji izvještaj nužno treba sadržavati.

ZA GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA POTREBNO JE POPUNITI SVE TABLICE, OSIM EVENTUALNO RAČUNA FINANCIRANJA

BITNE RAZLIKE IZMEĐU FIN. PLANOVA I IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKIH PLANOVA

Opis	Financijski plan	Izvršenje financijskog plana
Razdoblje za koje se sastavlja - izrađuje	donosi se za tri proračunske godine, a sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije prorač. godine	radi se polugodišnje i godišnje izvršenje financijskog plana
Razina izrade ekonomske klasifikacije – računskog plana	2 razina, razina skupine računskog plana	4. razina, razina odjeljka računskog plana
Uravnoteženost financijskog plana/ izvršenja fin. plana	mora biti uravnotežen	ne mora biti uravnotežen
Preneseni rezultat na 922 višak/manjak prihoda	Ako su prihodi i rashodi različiti, financijski plan se uravnotežuje sa prenesenim viškom ili manjkom prihoda na skupini 92	Daje se podatak o izvršenju – realizaciji trošenja viška prihoda ili pokriva manjka prihoda
Rezultat na 922 prema glavnoj knjizi	Ne, uzima se procjena rezultata koja uključuje ostatak prenesenog rezultata i procjenu za sljedeću godinu	Ne, ne uzima se podatak iz glavne knjige nego podatak o izvršenju viška/manjka prihoda na odjeljku 9221/9222
Usvajanje	Školski odbor usvaja prijedlog financijskog plana	Školski odbor usvaja prijedlog izvještaja o izvršenju
Obveza objavljivanja	da	da

ROKOVI USVAJANJA PRIJEDLOGA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

- Izvještaje o izvršenju trebaju izraditi **sve školske ustanove**
- uključujući i **one koje posluju preko lokalne riznice i čiji osnivač raspolaže podacima potrebnima za sastavljanje izvještaja**
- neovisno da li se dostavljaju osnivaču ili ne
- Školske ustanove često unose podatke o izvršenju finacijskih planova u **aplikacije osnivača**
- **Pogrešno je javno objaviti samo dio iz aplikacije osnivača i to za posebni dio izvještaja o izvršenju određene škole**

**I. OPĆI DIO za razdoblje
od 1.1.2023. do 31.12.2023.**
PRIHODI 2023. PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Oznaka	Izvršenje 2022. 1.1. - 31.12 (4)	Izvorni plan 2023. (2)	Tekući plan 2023. (3)	Izvršenje 2023. 1.1. - 31.12 (4)	Indeks 4/1 (5)	Indeks 4/3 (6)
6 Prihodi poslovanja	993,746.25	1,062,967.81	1,077,258.36	1,128,171.26	113.53%	104.73%
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	826,197.04	871,020.90	871,020.90	991,541.39	120.01%	113.84%
636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	826,197.04	871,020.90	871,020.90	991,541.39	120.01%	113.84%
6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	822,461.67	867,039.22	867,039.22	980,889.49	119.26%	113.13%
6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	3,735.37	3,981.68	3,981.68	10,651.90	285.16%	267.52%
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14,732.99	18,979.36	18,979.36	4,099.93	27.83%	21.60%
652 Prihodi po posebnim propisima	14,732.99	18,979.36	18,979.36	4,099.93	27.83%	21.60%
6526 Ostali nespomenuti prihodi	14,732.99	18,979.36	18,979.36	4,099.93	27.83%	21.60%
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1,431.22	530.89	530.89	4,469.11	312.26%	841.81%
661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0.00	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
6615 Prihodi od pruženih usluga		0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima	1,431.22	530.89	530.89	4,469.11	312.26%	841.81%
6631 Tekuće donacije	238.90	530.89	530.89	3,600.00	1506.91%	678.11%
6632 Kapitalne donacije	1,192.32	0.00	0.00	869.11	72.89%	#DIV/0!
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	151,385.00	172,436.66	186,727.21	128,060.83	84.59%	68.58%
671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	151,385.00	172,436.66	186,727.21	128,060.83	84.59%	68.58%
6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	123,890.77	172,139.76	186,088.19	127,728.60	103.10%	68.64%

NE TREBA UNOSITI PLAN NA 3. I 4. RAZINI

I. OPĆI DIO za razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023.	RASHODI 2023. PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI					
Oznaka	Izvršenje 2022. 1.1. - 31.12 (4)	Izvorni plan 2023. (2)	Tekući plan 2023. (3)	Izvršenje 2023. 1.1. - 31.12. (4)	Indeks 4/1 (5)	Indeks 4/3 (6)
3 Rashodi poslovanja	983,055.83	1,062,970.34	1,077,258.36	1,129,563.61	114.90%	104.86%
31 Rashodi za zaposlene	820,908.58	853,192.38	853,192.38	979,191.80	119.28%	114.77%
311 Plaće (Bruto)	686,224.86	721,806.49	721,806.49	791,510.20	115.34%	109.66%
3111 Plaće za redovan rad	673,225.02	709,070.41	709,070.41	777,295.39	115.46%	109.62%
3113 Plaće za prekovremeni rad	10,488.12	7,812.73	7,812.73	12,067.40	115.06%	154.46%
3114 Plaće za posebne uvjete rada	2,511.72	4,923.35	4,923.35	2,147.41	85.50%	43.62%
312 Ostali rashodi za zaposlene	24,835.69	26,260.53	26,260.53	58,559.48	235.79%	222.99%
3121 Ostali rashodi za zaposlene	24,835.69	26,260.53	26,260.53	58,559.48	235.79%	222.99%
313 Doprinosi na plaće	109,848.03	105,125.36	105,125.36	129,122.12	117.55%	122.83%

NE TREBA UNOSITI PLAN NA 3. I 4. RAZINI

II. POSEBNI DIO - IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA PO ORGANIZACIJSKOJ KLASIFIKACIJI

za razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023.

BROJ KONTA	UKUPNO RASHODI IZDACI	Izvorni plan 2023. (1)	Tekući plan 2023. (2)	Izvršenje 1.1. - 31.12.2023. (3)	Indeks 3/2 (4)
Razdjel: 003 - UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI		1,062,970.34	1,077,258.36	1,140,853.33	1.06
Glava: 00301 - OSNOVNO ŠKOLSTVO		1,062,970.34	1,077,258.36	1,140,853.33	1.06
Korisnik: 01676288 - Osnovna škola [REDACTED]		1,062,970.34	1,077,258.36	1,140,853.33	1.06

II. POSEBNI DIO - IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

za razdoblje od 1.1.2023. do 31.12.2023.

BROJ KONTA	UKUPNO RASHODI IZDACI	Izvorni plan 2023. (1)	Tekući plan 2023. (2)	Izvršenje 1.1. - 31.12.2023. (3)	Indeks 3/2 (4)
Razdjel: 003 - UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI					
Glava: 00301 - OSNOVNO ŠKOLSTVO					
Korisnik: 01676288 - Osnovna škola [REDACTED]					
Program: 300105 - DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - [REDACTED]					
Aktivnost/Projekt: 300101-05 - Materijalni rashodi					
Funkcija: 0912 - Osnovno obrazovanje					

OVO JE IZ PRORAČUNA OSNIVAČA

RAZINA PLANIRANJA???

127-05	3211 - SLUŽBENA PUTOVANJA	1327.23	1079.88	1,674.88	1.00
128-05	3213 - STRUČNO USAVRSAVANJE ZAPOSLENIKA	530.89	224.93	224.93	1.00
129-04	3214 - OSTALE NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA	265.45	521.6	521.60	1.00
	321 - NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA	2123.57	2421.41	2,421.41	1.00
130-05	3221 - UREDSKI MATERIJAL I OSTALI MATERIJALNI RASHODI	1725.4	10234.97	10,234.97	1.00
131-05	3223 - ENERGIJA	36790.76	37665.82	37,665.82	1.00
132-05	3224 - MATERIJAL I DIJELOVI ZA TEKUĆE I INVESTICIJSKO ODRŽAVANJE	265.45	526.14	526.14	1.00
133-05	3225 - SITNI INVENTAR I AUTO GUME	265.45	460.38	460.38	0.00
824	3227 - SLUŽBENA RADNA I ZASTITNA ODJECA I OBUCI	0	53.09	53.09	0.00
	322 - RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	39047.06	48940.4	48,940.40	1.00
135-05	3231 - USLUGE TELEFONA, POSTE I PRIJEVOZA	2123.56	2597.23	2,597.23	1.00
137-05	3234 - KOMUNALNE USLUGE	5707.08	3379.85	3,379.85	1.00
138-05	3236 - ZDRAVSTVENE I VETERINARSKÉ USLUGE	3239.76	2841.65	2,841.65	1.00
139-05	3237 - INTELEKTUALNE I OSOBNE USLUGE	0	0	0.00	0.00
141-05	3238 - RACUNALNE USLUGE	1592.67	1495.02	1,495.02	1.00
142-05	3239 - OSTALE USLUGE	5043.47	6404.83	6,404.83	1.00
	323 - RASHODI ZA USLUGE	17706.54	16718.58	16,718.58	1.00
143-05	3292 - PREMIJE OSIGURANJA	929.06	878.79	878.79	1.00

FINANCIJSKI PLAN I NJEGOVO IZVRŠENJE

FINANCIJSKI PLAN

- financijski plan za jednu godinu i projekcije za sljedeće dvije
- prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2024. godinu planiraju se na razini skupine (2. razina računskog plana

IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA

- **izvršenje financijskog plana samo za jednu godinu – prethodnu**
- prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2024. godinu **izvršavaju se na razini odjeljka** (4. razina računskog plana

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Oznaka	Izvršenje 2022. 1.1. - 31.12. (4)	Izvorni plan 2023. (2)	Tekući plan 2023. (3)	Izvršenje 2023. 1.1. - 31.12. (4)	Indeks 4/1 (5)	Indeks 4/3 (6)
6 Prihodi poslovanja	993,746.25	1,062,967.81	1,077,258.36	1,128,171.26	113.53%	104.73%
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0.00	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
PRIHODI UKUPNO	993,746.25	1,062,967.81	1,077,258.36	1,128,171.26	113.53%	104.73%
3 Rashodi poslovanja	966,347.37	1,071,431.75	1,072,637.33	1,129,563.61	116.89%	105.31%
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16,708.46	4,313.91	4,621.03	11,289.72	67.57%	244.31%
RASHODI UKUPNO	983,055.83	1,075,745.66	1,077,258.36	1,140,853.33	116.05%	105.90%
Razlika - višak/manjak	10,690.42	0.00	0.00	-12,682.07	-118.63%	#DIV/0!

B. RAČUN FINANCIRANJA

Oznaka	Izvršenje 2022. 1.1. - 31.12. (4)	Izvorni plan 2023. (2)	Tekući plan 2023. (3)	Izvršenje 2023. 1.1. - 31.12. (4)	Indeks 4/1 (5)	Indeks 4/3 (6)
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0.00	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0.00	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
Neto financiranje (primici - izdaci)	0.00	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!

C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE

Oznaka- 643 šifra Pr Ras	Izvršenje 2022. 1.1. - 31.12. (4)	Izvorni plan 2023. (2)	Tekući plan 2023. (3)	Izvršenje 2023. 1.1. - 31.12. (4)	Indeks 4/1 (5)	Indeks 4/3 (6)
92 Preneseni rezultat poslovanja	13,797.56	0.00	0.00	3,116.44	22.59%	#DIV/0!

OVO JE VEEEEEELIKA GREŠKA!!!

Višak/manjak + neto financiranje + preneseni rezultati poslovanja iz prethodnih godina	-3,107.14	0.00	0.00	-15,798.51	508.46%	#DIV/0!
--	-----------	------	------	------------	---------	---------

REZULTAT NA 922 U BILANCI SA 31.12.2023.

Račun iz Rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
922	Višak/manjak prihoda (šifre 9221-9222)	922	-3.107,14	-15.798,51	-
9221	Višak prihoda (šifre 92211 do 92213)	9221	75.644,72	5.095,97	6,7
92211	Višak prihoda poslovanja	92211	75.644,72	5.095,97	6,7
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	92212	0,00	0,00	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine	92213	0,00	0,00	-
9222	Manjak prihoda (šifre 92221 do 92223)	9222	78.751,86	20.894,48	26,5
92221	Manjak prihoda poslovanja	92221	0,00	0,00	-
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	92222	78.751,86	20.894,48	26,5
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	92223	0,00	0,00	-

IZVJEŠTAJEM O IZVRŠENJU SE NE UTVRĐUJE REZULTAT!

LOGIČNO JE I ISPRAVNO DA SE PODATAK NA 922 RAZLIKUJE

ROK USVAJANJA PRIJEDLOGA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

- Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu, Školski odbor treba usvojiti najkasnije do **31.3.2025. godine.**

REZULTAT NA 922 U IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

PRIHODI I RASHODI

Daje se informacija:

- jesu li i koliko ostvareni - naplaćeni prihodi u odnosu na planirani iznos prihoda
- koliko su ostvareni rashodi po nastanku događaja u odnosu na planirani iznos rashoda

-REZULTAT NA 922

- ako je u financijskom planu planirano pokriće manjka – daje se informacija je li pokriven taj manjak, u cijelosti ili djelomično
- ako je u financijskom planu planirana potrošnja viška prihoda na 922 – daje se informacija je li potrošen taj višak i koliko je potrošen, u cijelosti ili djelomično
- ne navodi se stanje prema bilanci na dan 31.12.2024.

SADRŽAJ IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

• Opći dio

- sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja,
- Račun prihoda i rashoda i
- Račun financiranja
- može sadržavati i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

• Posebni dio

- Izvještaj po programskoj klasifikaciji

• Obrazloženje općeg i posebnog dijela

Posebni izvještaji

- Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
- Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije
- Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima
- Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova
- Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

- sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na **razini razreda ekonomske klasifikacije** te **razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka.**
- može sadržavati **podatke o izvršenju prenesenog viška kojim su financirani određeni rashodi na razredu 3 ili 4** te **podatke o pokriću manjka prihoda** iz prethodne godine iz planiranog i ostvarenog povećanog tekućeg prihoda 2023. godine.
- **Sažetak je preneseni zbroj podataka** koji su detaljno iskazani u svim ostalim dijelovima izvještaja o izvršenju financijskog plana
- **popunjava se nakon popunjavanja svih ostalih izvještaja**

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA					
BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2024.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
PRIHODI UKUPNO	2.747.081,00	2.992.000,00	2.947.511,00	108	99
6 PRIHODI POSLOVANJA	2.747.081,00	2.992.000,00	2.947.511,00	108	99
7 PRIHODI OD PRODAJE NEF. IMOVINE				-	-
RASHODI UKUPNO	2.749.512,00	3.034.500,00	2.973.011,00	108	98
3 RASHODI POSLOVANJA	2.693.922,00	2.944.400,00	2.883.591,00	107	98
4 RASHODI ZA NABAVU NEF.IMOVINE	55.590,00	90.100,00	89.420,00	161	99
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-2.431,00	- 42.500,00	- 25.500,00	-	-

Ostvarena razlika od 25.5000 eura je podatak o manje naplaćenim prihodima i manje ostvarenim rashodima - to nije ostvarenje rezultata

SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA					
BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2024.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
8 PRIMICI OD FIN. IMOVINE I ZADUŽIVANJA	-	8.500,00	8.500,00	-	-
5 IZDACI ZA FIN. IMOV. I OTPLATE ZAJMOVA	-	-	-	-	-
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA	-	8.500,00	8.500,00	-	-
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE	-2.431,00	- 34.000,00	-17.000,00	-	-

U financijskom planu je planirana nabava nef. imovine na financijski leasing -u izvršenju se daje podatak je izvršena nabava u planiranom iznosu

PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK					
BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2024.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
PRIENOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE GODINE	12.750,00	+34.000,00	+34.000,00	266	100
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE KOJI SE RASPOREDIO/POKRIO	12.750,00	+34.000,00	+19.703,00	266	58
PRIENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	-	-	-	-	-

U financijskom planu je planirano potrošiti cijeli višak u iznosu 34.000 eura, a izvršeno je samo 19.703 eura, to nije ostvareni rezultat u bilanci

IZVRŠENJE - RAČUN PRIHODA I RASHODA

- Račun prihoda i rashoda sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih u izvještajima:
 - **izvještaj o приходима i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji**
 - **izvještaj o приходима i rashodima prema izvorima financiranja**
 - **izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

- izvještaj o izvršenju prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji **iskazuje se na razini razreda, skupine, podskupine i odjeljka** ekonomske klasifikacije (obuhvaća 1., 2., 3 i 4. razinu računskog plana)
- Za postizanje **načela uravnoteženosti** – u financijski plan je unesen podatak o višku/manjku prihoda
- **podatak o prenesenom višku prihoda** koji se koristi za financiranje rashoda tekuće godine – u izvršenju se daje podatak koliko je viška prihoda potrošeno - izvršeno
- **podatak o prenesenom manjku prihoda** koji se pokriva prihodima tekuće godine – u izvršenju se daje podatak koliko je pokriveno manjka prihoda

OPĆI DIO						
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI						
Brojčana oznaka i naziv računa prihoda i rezultata		OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2024.	INDEKS 5/3*100	INDEKS 5/4*100
1	2	3	4	5	6	7
6	Prihodi	2.747.081,00	2.992.000,00	2.947.511,00	107	99
63	Pomoć	2.368.304,00	2.550.000,00	2.510.611,00	106	98
636	Pomoć	2.330.904,00	-	2.469.811,00	106	
6361	Tek. pomoć	2.330.904,00	-	2.469.811,00	106	
638	Pomoć	20.400,00	-	40.800,00	200	
6381	Tekuće	20.400,00	-	40.800,00	200	
65	Prihodi od upravnih i administr. pristojbi	68.000,00	85.000,00	68.000,00	100	80
652	Prihodi po posebnim propisima	68.000,00	-	68.000,00	100	
6526	Ostali nespomenuti prihodi	68.000,00	-	68.000,00	100	
66	Prihodi od prodaje proizvoda i pruženih usluga	45.900,00	68.000,00	79.900,00	174	118
661	Prihodi od prodaje proizvoda i pruženih usluga	45.900,00	-	76.500,00	167	
6615	Prihodi od pruženih usluga	45.900,00	-	76.500,00	167	
663	Donacije	17.000,00	-	3.400,00	20	
6631	Tekuće	17.000,00	-	3.400,00	20	
67	Prihodi od prodaje neproizvedenih usluga	287.045,00	289.000,00	289.000,00	101	100
671	Prihodi od prodaje neproizvedenih usluga	287.045,00	-	289.000,00	101	
6711	Prihodi od prodaje neproizvedenih usluga	248.455,00	-	252.875,00	102	
6712	Prihodi od prodaje neproizvedenih usluga	38.590,00	-	36.125,00	94	

**PLAN NA 2. RAZINI
IZVRŠENJE NA 4. RAZINI**

**VLASTITI PRIHODI SU
NAPLAĆENI –OSTVARENI
VIŠE OD PLANIRANIH**

IZVRŠENJE KORIŠTENJA PRENESENOG REZULTATA - VIŠKA PRIHODA

PRENESENIM VIŠKOM SE FINANCIRAJU RASHODI 2023. GODINE		OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2024.	INDEKS 5/3*100	INDEKS 5/4*100
9	Vlastiti prihodi	12.750,00	34.000,00	19.703,00	154	58
92	Rezultat poslovanja	12.750,00	34.000,00	19.703,00	154	58
922	Višak/manjak prihoda	12.750,00	-	19.703,00		
9221	Višak prihoda koji se rasporedio	+12.750,00	-	+19.703,00		

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Brojčana oznaka i naziv računa rashoda		OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2024.	INDEKS 5/3*100	INDEKS 5/4*100
1	2	3	4	5	6	7
	UKUPNI RASHODI	2.749.512,00	3.034.500,00	2.973.011,00	108	97
3	Rashodi poslovanja	2.693.922,00	2.944.400,00	2.883.591,00	107	96
31	Rashodi za zaposlene	2.330.904,00	2.520.250,00	2.401.896,00	103	98
311	Plaće (bruto)	1.942.726,00	-	2.006.000,00	103	
3111	Plaće za redovan rad	1.942.726,00	-	2.006.000,00	103	
312	Ostali rashodi za zaposlene	43.146,00	-	88.196,00	204	
3121	Ostali rashodi za zaposlene	43.146,00	-	88.196,00	204	
313	Doprinosi na plaće	345.032,00	-	307.700,00	89	
3132	Doprinosi na plaće	345.032,00	-	307.700,00	89	
32	Materijalni rashodi	340.714,00	423.810,00	481.695,00	141	89
321	Naknade štete	101.303,00	-	129.047,00	127	
3211	Službeni automobili	15.589,00	-	11.832,00	76	
3212	Naknade štete od požara i drugih nesreća	59.194,00	-	67.915,00	115	
3213	Stručna pomoć	26.520,00	-	49.300,00	186	
322	Rashodi za materijal	127.993,00	-	215.305,00	168	
3221	Uređaji i oprema	1.957,00	-	2.227,00	114	
3222	Materijal	61.731,00	-	120.462,00	195	
3223	Energija	63.649,00	-	91.171,00	143	
3225	Sitni inventar i auto gume	656,00	-	1.445,00	220	
323	Rashodi za usluge	115.515,00	-	124.015,00	107	
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	8.398,00	-	24.225,00	288	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	16.150,00	-	53.363,00	330	
3233	Usluge promidžbe i informiranja	680,00	-	4.437,00	653	
3234	Komunalne usluge	16.252,00	-	15.419,00	95	
3235	Zakupnine i najamnine	612,00	-	782,00	128	
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	4.896,00	-	6.273,00	128	
3237	Intelektualne i osobne usluge	64.430,00	-	4.760,00	7	
3238	Računalne usluge	3.791,00	-	14.365,00	379	
3239	Ostale usluge	306,00	-	391,00	128	

**PLAN NA 2. RAZINI
 IZVRŠENJE NA 4. RAZINI
 NE UPISUJE SE PLAN NA 4.
 RAZINI, NEMA PODATKA O
 PREVIŠE POTROŠENOJ
 POZICIJI NA 4. RAZINI,
 NEGO NA 2.**

NASTAVAK RASHODA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	14.110,00	-	13.005,00	92	
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela	2.686,00	-	6.834,00	254	
3292	Premije osiguranja	221,00	-	4.114,00	1862	
3293	Reprezentacija	1.122,00	-	255,00	23	
3294	Članarine	85,00	-	102,00	120	
3295	Pristojbe i naknade	1.156,00	-	935,00	81	
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	2.040,00	-	765,00	38	
34	Financijski rashodi	204,00	340,00	323,00	158	95
343	Ostali financijski rashodi	204,00	-	323,00	158	
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	153,00	-	153,00	100	
3433	Zatezne kamate	51,00	-	170,00	333	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	55.590,00	90.100,00	89.420,00	161	99
42	Rashodi za nabavu proizvedene dug.imovine	55.590,00	90.100,00	89.420,00	161	99
422	Postrojenja i oprema	55.590,00	-	80.920,00	146	
4221	Uredska oprema i namještaj	55.590,00	-	80.920,00	146	
423	Prijevozna sredstva	-	-	8.500,00	-	
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	-	-	8.500,00	-	

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU PRIHODA I RASHODA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Tablica: Prijedlog izvora financiranja za prijenos viška/manjka iz prethodne godine po izvorima financiranja

Razred	Skupina	Podskupina	PRORAČUNSKI KORISNICI PRORAČUNA JLP(R)S
1	19	191, 192, ...	Preneseni višak/manjak IF opći prihodi i primici
3	39	391, 392, ...	Preneseni višak/manjak IF 3 vlastiti prihodi
4	49	491, 492, ...	Preneseni višak/manjak IF 4 prihodi za posebne namjene
5	59	591, 592, ...	Preneseni višak/manjak IF 5 pomoći
6	69	691, 692, ...	Preneseni višak/manjak IF 6 donacije
7	79	791, 792, ...	Preneseni višak/manjak IF 7 prihoda od prodaje NFI i naknade od osiguranja
8	89	891, 892, ...	Preneseni višak/manjak primitaka IF 8 primici od zaduživanja

Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Određivanjem rezultata kao izvora financiranja razlikuje se što se financira iz tekućih prihoda, a što iz prenesenih prihoda prošlih godina.

Brojčana oznaka i naziv računa rashoda	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2024.	INDEKS 4/2*100	INDEKS 4/3*100
1	2	3	4	5	6
UKUPNI PRIHODI	2.747.081,00	2.992.000,00	2.947.511,00	107	99
1 opći prihodi i primici	280.500,00	289.000,00	289.000,00	103	100
12 opći prihodi i primici PK	280.500,00	289.000,00	289.000,00	103	
3 Vlastiti prihodi	79.900,00	68.000,00	76.500,00	96	113
31 vlastiti prihodi PK	79.900,00	68.000,00	76.500,00	96	
4 Prihodi za posebne namjene	119.000,00	85.000,00	68.000,00	57	80
43 prihodi za pos. namjene PK	119.000,00	85.000,00	68.000,00	57	
5 Pomoći	2.368.304,00	2.550.000,00	2.510.611,00	106	98
52 Pomoći iz DP	2.330.904,00	2.507.500,00	2.469.811,00	106	
53 Pomoći iz fondova EU	20.400,00	42.500,00	40.800,00	200	
6 Donacije	17.000,00	-	3.400,00	20	
61 Donacije PK	17.000,00	-	3.400,00	20	
PRENESENI VIŠAK PRIHODA 922	12.750,00	34.000,00	19.703,00	154	58
3 Vlastiti prihodi – preneseni višak	12.750,00	34.000,00	19.703,00	154	58
39 Vlastiti prihodi – višak 922	12.750,00	34.000,00	19.703,00		
UKUPNI RASHODI	2.749.512,00	3.034.500,00	2.973.011,00	108	98
1 opći prihodi i primici	287.045,00	289.000,00	289.000,00	101	100
12 opći prihodi i primici PK	287.045,00	289.000,00	289.000,00	101	
3 Vlastiti prihodi	79.900,00	102.000,00	93.500,00	117	137
31 vlastiti prihodi PK	79.900,00	68.000,00	73.797,00	92	
39 preneseni višak prihoda 922	12.750,00	34.000,00	19.703,00		
4 Prihodi za posebne namjene	119.000,00	85.000,00	68.000,00	57	80
43 prihodi za pos. namjene PK	119.000,00	85.000,00	68.000,00	57	
5 Pomoći	2.368.304,00	2.550.000,00	2.510.611,00	106	98
52 Pomoći iz DP	2.330.904,00	2.507.500,00	2.469.811,00	106	
53 Pomoći iz fondova EU	20.400,00	42.500,00	40.800,00	200	
6 Donacije	17.000,00	-	3.400,00	20	
61 Donacije PK	17.000,00	-	3.400,00	20	
8 Primici od zaduživanja	-	8.500,00	8.500,00	-	100
81 Primici od zaduživanja	-	8.500,00	8.500,00	-	

IZVRŠENJE PRIHODA
I RASHODA I
PRENESENOG
REZULTATA PREMA
IZVORIMA
FINANCIRANJA

FLEKSIBILNOST
PLANIRANJA I
IZVRŠENJA
VLASTITIH
PRIHODA

POTROŠNJA
REZULTATA NA
922

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Brojčana oznaka i naziv računa rashoda	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2022.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2023.	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2023.	INDEKS 4/2*100	INDEKS 4/3*100
1	2	3	4	5	6
UKUPNI RASHODI	2.749.512,00	3.034.500,00	2.973.011,00	108	98
09 Obrazovanje	2.749.512,00	3.034.500,00	2.973.011,00	108	98
091 Osnovnoškolsko obrazovanje	2.730.582,50	3.010.700,00	2.949.585,00	108	98
096 Dodatne usluge u obrazovanju	18.929,50	23.800,00	23.426,00	123	98

U čl. 12. st. 5. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama propisano je: Brojčane oznake funkcijske klasifikacije vežu se uz rashode iskazane prema računima ekonomske klasifikacije svake aktivnosti ili projekta.

RAČUN FINANCIRANJA

I. OPĆI DIO

B RAČUN FINANCIRANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Razred / skupina	Brojčana oznaka i naziv računa	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2024.	INDEKS 5/3*100	INDEKS 5/4*100
1	2	2	4	5	6	7
	PRIMICI UKUPNO	0	8.500,00	8.500,00	-	100
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0	8.500,00	8.500,00	-	100
84	Primici od zaduživanja	0	8.500,00	8.500,00	-	100

I. OPĆI DIO

B. RAČUN FINANCIRANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Razred / skupina	Brojčana oznaka i naziv računa	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2023.	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE /IZVRŠENJE 2024.	INDEKS 5/3*100	INDEKS 5/4*100
1	2	2	4	5	6	7
	PRIMICI UKUPNO	0	8.500,00	8.500,00	-	100
8	Namjenski primici od zaduživanja	0	8.500,00	8.500,00	-	100
81	Namjenski primici od zaduživanja	0	8.500,00	8.500,00	-	100

POSEBNI DIO IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

- sadrži plan rashoda i izdataka po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja
- Izvori financiranja iskazuju se u okviru svake aktivnosti/projekta i zbrojno na razini RKP-a proračunskog korisnika.

U izvještaju o izvršenju posebnog dijela financijskog plana školske ustanove dobiju se potpune informacije:

- koji rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji su vezani za izvršenje određenih programa i aktivnosti te iz kojih izvora financiranja vezanih za tekuće prihode se financiraju
- koji rashodi po ekonomskoj klasifikaciji su financirani iz prenesenih viškova prihoda iz prethodnih godina
- koje su aktivnosti i projekti financirani primicima od zaduživanja razreda 8 i IF 8

POSEBNI DIO GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ŠKOLSKE USTANOVE ZA 2024. GODINU

RAČUN	PROGRAM, AKTIVNOSTI I PROJEKTI TE VRSTA RASHODA / IZDATAKA	IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2024.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 2024	INDEKS 4/3*100
1	2	5	6	7
RKP: XXXXX	XXXXXXXX ŠKOLA	3.034.500,00	2.973.011,00	98
IZVORI FINANCIRANJA UKUPNO		3.034.500,00	2.973.011,00	98
1	Opći prihodi i primici	289.000,00	289.000,00	100
3	Vlastiti prihodi	102.000,00	93.500,00	94
4	Prihodi za posebne namjene	85.000,00	68.000,00	80
5	Pomoći	2.550.000,00	2.510.611,00	98
6	Donacije	-	3.400,00	-
8	Namjenski primici	8.500,00	8.500,00	100
PROGRAM XXXX	OBRAZOVANJE	3.034.500,00	2.973.011,00	97
Aktivnost XXXX XX	Program cjelodnevnog odgojno- obrazovnog rada	62.900,00	48.603,00	77
Izvor 11	Opći prihodi i primici	28.900,00	28.900,00	100
3	Rashodi poslovanja	28.900,00	28.900,00	100
32	Materijalni rashodi	28.900,00	28.900,00	100
322	Rashodi za materijal i energiju	-	17.000,00	-
3223	Energija	-	17.000,00	-
323	Rashodi za usluge	-	11.900,00	-
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	-	11.900,00	-
Izvor 39	Preneseni višak vlastitih prihoda	34.000,00	19.703,00	58
3	Rashodi poslovanja	34.000,00	19.703,00	58
32	Materijalni rashodi	34.000,00	19.703,00	58
323	Rashodi za usluge	-	19.703,00	-
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	-	19.703,00	-

UKUPNI IZVORI
FINANCIRANJA

IZVORI
FINANCIRANJA U
OKVIRU SVAKE
AKTIVNOSTI

U POSEBNOM DIJELU SE
KONAČNO VIDI U ŠTO SE
POTROŠIO PRENESENI
VIAŠAK
RASHODI FINANCIRANI IZ
PRENESENOG VIŠKA

Izvor 31	Vlastiti prihodi	22.525,00	29.002,00	129
32	Materijalni rashodi	22.525,00	29.002,00	129
321	Naknade troškova zaposlenima	-	12.002,00	-
3211	Službena putovanja	-	8.602,00	-
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	-	3.400,00	-
323	Rashodi za usluge	-	17.000,00	-
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	-	17.000,00	-
Izvor 41	Prihod za posebne namjene	85.000,00	68.000,00	80
3	Rashodi poslovanja	85.000,00	68.000,00	80
32	Materijalni rashodi	85.000,00	68.000,00	80
322	Rashodi za materijal i energiju	-	68.000,00	-
3222	Materijal i sirovine	-	68.000,00	-
Izvor 52	Pomoći iz DP	2.507.500,00	2.469.811,00	106
3	Rashodi poslovanja	2.507.500,00	2.469.811,00	106
31	Rashodi za zaposlene	2.439.500,00	2.401.896,00	98
311	Plaće (bruto)	-	2.006.000,00	-
3111	Plaće za redovan rad	-	2.006.000,00	-
312	Ostali rashodi za zaposlene	-	88.196,00	-
3121	Ostali rashodi za zaposlene	-	88.196,00	-
313	Doprinosi na plaće	-	307.700,00	-
3132	Doprinosi za obv.zdr. osiguranje	-	307.700,00	-
32	Materijalni rashodi	68.000,00	67.915,00	100
321	Naknade troškova zaposlenima	-	67.915,00	-
3212	Naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život	-	67.915,00	-
Izvor 53	Pomoći iz fondova EU	42.500,00	40.800,00	96
32	Materijalni rashodi	42.500,00	40.800,00	96
321	Naknade troškova zaposlenima	-	40.800,00	-
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	-	40.800,00	-
Izvor 61	Donacije	17.000,00	3.400,00	20
32	Materijalni rashodi	17.000,00	3.400,00	20
323	Rashodi za usluge	-	3.400,00	-
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	-	3.400,00	-

Aktivnost				
KXXXX XX	Opremanje škola	90.100,00	89.420,00	99
Izvor 11	Opći prihodi i primici	36.125,00	36.125,00	100
4	Rashodi za nabavu nef.imov.	36.125,00	36.125,00	100
42	Rashodi za nab.prizv.dug.im.	36.125,00	36.125,00	100
422	Postrojenja i oprema	-	36.125,00	-
4221	Uredska oprema i namještaj	-	36.125,00	-
Izvor 31	Vlastiti prihodi	45.475,00	44.795,00	132
4	Rashodi za nabavu nef.imov.	45.475,00	44.795,00	132
42	Rashodi za nab.prizv.dug.im.	45.475,00	44.795,00	132
422	Postrojenja i oprema	-	44.795,00	-
4221	Uredska oprema i namještaj	-	44.795,00	-
Izvor 81	Primici od zaduživanja	8.500,00	8.500,00	100
4	Rashodi za nabavu nef.imov.	8.500,00	8.500,00	100
42	Rashodi za nab.prizv.dug.im.	8.500,00	8.500,00	100
423	Prijevozna sredstva	-	8.500,00	-
4231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	-	8.500,00	-

PO IF 81 VIDLJIVO JE ŠTO SE FINANCIRA IZ RAČUNA
FINANCIRANJA – FINANCIJSKOG LEASINGA

OBRAZLOŽENJE IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

- **Obrazloženje općeg dijela** izvještaja o izvršenju financijskog plana školske i predškolske ustanove sadrži:
 - obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju u odnosu na planske pozicije za 2024. godinu
 - obrazloženje korištenja – trošenja prenesenog viška iz prethodne godine i pokrića manjka povećanim prihodima tekuće godine
- Posebno se navode i podaci o stanju novčanih sredstava na računima školske na početku i na kraju proračunske godine.
- U **obrazloženju posebnog dijela** godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana potrebno je obrazložiti:
 - izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana
 - ciljevi koji su ostvareni provedbom programa
 - pokazatelji uspješnosti realizacije ciljeva.
- Izvještaj o izvršenju financijskog plana po programskoj klasifikaciji značajan je za praćenje, izvještavanje i vrednovanje projekata i aktivnosti i njihove uspješnosti

POSEBNI IZVJEŠTAJI UZ GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

- |
- zveštaj o korištenju sredstava fondova Europske unije -
**evidentirani prihodi i rashodi iz fondova Europske unije za
proračunsku godinu po fondovima Europske**
- **stanje potraživanja iz fondova Europske unije**

DODATNI PODACI PO PROJEKTIMA U TIJEKU

- **ukupno ugovorena sredstva** fondova Europske unije od početka provedbe projekta zaključno s izvještajnim razdobljem
- računa se od 1. srpnja 2013. godine
- **ukupno uplaćena sredstva** fondova Europske unije od početka provedbe projekta zaključno s izvještajnim razdobljem, osim za proračunske korisnike koji posluju preko jedinstvenog računa proračuna

EU fond	Razdoblje 1.7.2013. – 31.12.2024.	Ukupno ugovorena sredstva	Ukupno uplaćena sredstva
EU fond 1			
Projekt 1			
Projekt 2			
Ukupno			

IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA

- U izvještaj se unose sljedeći podaci:
 - **stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode školskih ustanova na kraju proračunske godine** – skupine 16 i 17, ne upisuju se potraživanja na 12
 - **stanje nepodmirenih dospelih obveza školskih ustanova na kraju proračunske godine** – podatak sa šifre V007 obrasca OBVEZE
 - **stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova školskih ustanova na kraju proračunske godine** – podaci iz posebne evidencije potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku i izvanbilančnih zapisa

HVALA NA POZORNOSTI!



mr.sc. Jasna Nikić
savjetnica – urednica u HZRIF