

UČENIČKI DOM LOVRAN
43. istarske divizije br. 3
HR – 51415 LOVRAN

OIB: 20778874359

**OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA
UČENIČKOG DOMA LOVRAN
ZA 2025. GODINU**

Ravnateljica:
mr. sc. Nataša Tomić, prof.

Lovran, srpanj, 2025.

1. PRAVNI OSNOV

Sukladno članku 36. stavku 1. Zakona o ustanovama („Narodne novine“ broj 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19 i 151/2022), Domski odbor donosi programe rada, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu te nadzire njihovo izvršavanje. Sukladno članku 86. stavku 1. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/2021) Proračunski korisnik dužan je upravljачkom tijelu, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje, do 31. srpnja tekuće proračunske godine, nakon čega se dostavlja nadležnom upravnom tijelu odnosno Upravnom odjelu za odgoj i obrazovanje. Člankom 144. stavkom 4. propisano je, između ostalog, da se polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje na njegovim mrežnim stranicama.

2. OBRAZLOŽENJE

Obveza izrade Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana utvrđena je Zakonom o proračunu. Osnovna svrha navedenog izvještaja je dati informacije o:

- planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima, primicima i izdacima tijekom izvještajnog razdoblja iskazanim prema proračunskim klasifikacijama,
- ostvarenju postavljenih planova i
- uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

Sadržaj Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana čine:

- **Opći dio:**
 - a. Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja,
 - b. Račun prihoda i rashoda, u kojem su prihodi i rashodi iskazani po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a rashodi i po funkcijskoj klasifikaciji,
 - c. Račun financiranja, u kojem su primici i izdaci iskazani po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja,
 - d. Opći dio može sadržavati preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima,
- **Posebni dio:**
 - a. izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata,
- **Obrazloženje u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana sastoji se od:**
 - a. Općeg dijela, odnosno ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana
- **Posebni izvještaji:**
 - a. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije,
 - b. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala,
 - c. Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima,
 - d. Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

I. OPĆI DIO

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana pokazuje kako i sam njegov naslov glasi, izvršenje ili ostvarenje financijskog plana, odnosno jesu li sredstva utrošena u skladu s financijskim planom. Kod polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana uspoređuje se financijski plan za cijelu proračunsku godinu. U izvještaju o izvršenju uspoređuje se jesu li ostvareni planirani iznosi prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te je li pokriven manjak prihoda ili potrošen višak prihoda.

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži izvorni plan ako od donošenja proračuna nije bilo izmjena i dopuna proračuna niti izvršenih preraspodjela odnosno izvorni plan i tekući plan ako je od donošenja proračuna bilo naknadno izvršenih preraspodjela. Polugodišnjim izvještajem o izvršenju Financijskog plana Doma za 2025. godinu iskazani su podaci o planiranim prihodima i primicima i rashodima i izdacima kroz Izvorni plan te podaci o njihovu polugodišnjem izvršenju u 2025. godini.

• PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi i primici Financijskog plana za 2025. godinu planirani su u iznosu od 1.385.434,15 eura, a ostvareni su u iznosu od 625.516,51 eura ili 45,2% plana.

U strukturi ukupno izvršenih prihoda i primitaka financijskog plana 100% - tni je udjel prihoda poslovanja.

63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 448.389,80 eura ili 46,2% plana.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan kojima se financiraju rashodi za zaposlene više su za 8,8% radi rasta plaća u javnom sektoru koje se financiraju sredstvima Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih. Tekuća pomoć temeljem prijenosa EU sredstava u 2025. godini nije ostvarena jer je projekt Erasmus+ u cijelosti proveden.

65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvarene su u iznosu od 77.249,84 eura ili 45,4% plana.

Prihodi po posebnim propisima kojima se sufinanciraju cijene smještaja i prehrane učenika, prihodi od marenda i od ponovnog izdavanja kartica niži su za 28,5% u odnosu na prošlu godinu jer se u 2025. godini usluge smještaja i prehrane ne pružaju studentima. U 2024. godini Dom je ostvarivao i prihode od sufinanciranja troškova Domijade.

66 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvarene su u iznosu od 5.175,13 eura ili 6,5% jer se značajan prihod od posredovanja pri zapošljavanju redovitih učenika i iznajmljivanja Doma tijekom mjeseca srpnja i kolovoza očekuje u drugom polugodištu 2025. godine.

67 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 94.678,68 eura ili 57,6% plana.

Tijekom izvještajnog razdoblja tekuće godine prihodi iz nadležnog proračuna niži su za 6,7%. U izvještajnom razdoblju tekuće godine rashodi su evidentirani ali radi prekratkog roka, doznaka sredstava osnivača i plaćanje računa uslijedilo je nakon izvještajnog razdoblja.

- **RASHODI I IZDACI**

Ukupni rashodi i izdaci Financijskog plana za 2025. godinu planirani su u iznosu 1.489.300,00 eura, a izvršeni su u iznosu 748.140,40 eura ili 50,2% godišnjeg plana.

U strukturi ukupno izvršenih rashoda i izdataka financijskog plana najveći je udjel rashoda poslovanja s 96,9%, a udjel rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznosi 3,1%.

31 – Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 519.749,41 eura ili 53,5% godišnjeg plana. Plaće (bruto) više su za 30,3% u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine i iznose ukupno 431.715,26 eura radi primjene Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama koja je na snazi od obračuna plaće za mjesec ožujak 2024. godine i kojom se povećavaju plaće zaposlenih. U izvještajnom razdoblju prethodne godine plaća za mjesec lipanj evidentirana je kao kontinuirani rashod budućeg razdoblja, a prema odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu plaća za mjesec lipanj 2025. godine evidentirana je u izvještajnom razdoblju tekuće godine kao sedmi rashod za zaposlene. Ostali rashodi za zaposlene niži su za 5,0%. U izvještajnom razdoblju zaposlenicima Doma isplaćene su jubilarne nagrade, Uskrsnica, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i regres za godišnji odmor.

32 – Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 204.575,27 eura ili 48,0% godišnjeg plana. Radi nešto slabije realizacije službenih putovanja i stručnih usavršavanja zaposlenika naknade troškova zaposlenima niže su za 21,5%. U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvarene su određene uštede na rashodima za uredski materijal, materijal za higijenske potrebe i njegu i na rashodima za namirnice u odnosu na 2024. godinu u kojoj se značajan dio rashoda odnosi na organizaciju i sudjelovanje na državnoj Domijadi. U 2025. godini ostvarene su i određene uštede na rashodima za lož ulje. U 2025. godini ostvarene su određene uštede na rashodima za usluge dok su u 2024. godini uvećani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja radi unutarnjeg uređenja Doma (zidarsko-građevinski radovi, vodoinstalaterski radovi, knauferski radovi, soboslikarski radovi, keramičarski i stolarski radovi na I. i III. Katu Doma). Značajan dio ostalih nespomenutih rashoda u prošloj godini odnosi se na troškove organizacije Domijade.

4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 23.021,02 eura ili 25,7% plana. Planirana nabava dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini predviđeni su za drugo polugodište 2025. godine.

Vlastitim prihodima, prihodima za posebne namjene, pomoćima i prihodima od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine u 2025. godini financirana je nabava dugotrajne imovine kroz nabavu prijenosnog računala, plastifikatora, printera, mobitela, klima uređaja, pristupnih točaka video nadzora i alarmnog sustava, instalacijskog matrix-a - mixera, gitare, knjiga i dodatnih ulaganja na građevinskom objektu kroz izmjena stolarije - vrata.

U 2025. godini sredstva su se trošila u skladu s financijskim planom osim naplaćenih i prenesenih, a neplaniranih vlastitih prihoda /vlastiti prihodi, pomoći i donacije/ koji se prema članku 55. Zakona o proračunu mogu izvršavati do visine uplaćenih sredstava prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima.

- **REZULTAT POSLOVANJA NA DAN 30.06.2025 GODINE:**

Manjak prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja iznosi 122.623,89 eura. U izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvaren je manjak proračunskih prihoda i primitaka u iznosu od 11.163,09 eura iz izvora 4421 – Prihodi za decentralizirane funkcije kojima se financiraju materijalni i financijski rashodi Doma iz aktivnosti Osiguravanje uvjeta rada. Manjak proračunskih prihoda i primitaka pokrit će se doznakom sredstva Primorsko-goranske županije u drugom polugodištu 2025. godine. Manjak vanproračunskih prihoda tekuće godine u iznosu od 111.460,80 eura odnosi se na rashode nastale radi trošenja prenesenih sredstava u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata za 2024. godinu i na rashode za plaću za mjesec lipanj 2025.

godine koja se financira pomoćima Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih. Manjak prihoda iz izvora pomoći pokrit će se doznakom sredstava kod isplate plaće u mjesecu srpnju 2025. godine. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.543,42 eura jer je u izvještajno razdoblje prenesen Višak prihoda i primitaka u iznosu od 135.167,31 eura.

Sažetak viška prihoda i primitaka 2024. godine daje se u nastavku i činit će sastavni dio I. izmjena i dopuna financijskog plana Doma:

IZVOR FINANCIRANJA	OPIS	IZNOS
VLASTITI PRIHODI ŠKOLA		78.787,46
A 550301 Osiguravanje uvjeta rada	31 Rashodi za zaposlene	7.700,00
	32 Materijalni rashodi	71.087,46
POMOĆI ZA PROVOĐENJE EU PROJEKATA		2.514,00
T 550207 EU projekti kod proračunskih korisnika	32 Materijalni rashodi	2.514,00
PRIHODI OD PRODAJE ILI ZAMJENE NEFINANCIJSKE IMOVINE...		53.865,85
A 550301 Osiguravanje uvjeta rada	32 Materijalni rashodi	19.000,00
A 550301 Osiguravanje uvjeta rada	45 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	10.000,00
K 550403 Opremanje učeničkih domova	42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	24.865,85
UKUPNO		135.167,31

II. POSEBNI DIO

Opis i cilj programa:

Dom je ustanova koja obavlja djelatnost odgoja i obrazovanja. Dom ima svojstvo pravne osobe, a upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci te u zajednički elektronički upisnik ustanova osnovnog i srednjeg školstva koji vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih.

Organizacijska struktura ustanove:

Na dan 30. lipnja 2025. godine ustanova ima 34 zaposlenika. Ustanova nema unutarnjih ustrojstvenih jedinica (odjel, odsjek).

Realizirana sredstva:

Izvornim planom za 2025. godinu za potrebe izvršenja aktivnosti sadržanih u ovom programu planirano je ukupno 1.489.300,00 eura od čega je utrošen iznos od 748.140,40 eura ili 50,2% planiranog iznosa na godišnjoj razini. Sredstva se odnose na sljedeće aktivnosti:

Brojčana oznaka	Naziv	Izvorni plan	Ostvarenje/Izvršenje 1.-6.2025.	Indeks
1.	2.	3.	4.	5.=4/3x100
	SVEUKUPNO RASHODI I IZDACI	1.489.300,00	748.140,40	50,23
19628	UČENIČKI DOM LOVRAN	1.489.300,00	748.140,40	50,23
Program: 5502	Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava	1.300,00	1.300,00	100,00
A 550203	Programi školskog kurikulumuma	1.300,00	1.300,00	100,00
Program: 5503	Programi rada učeničkih domova	1.453.000,00	738.318,33	50,81
A 550301	Osiguravanje uvjeta rada	1.353.000,00	691.286,29	51,09
A 550303	Dodatne djelatnosti učeničkih domova	100.000,00	47.032,04	47,03
Program: 5504	Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu	35.000,00	8.522,07	24,35
K 550403	Opremanje učeničkih domova	35.000,00	8.522,07	24,35

Program: 5502 Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava

A 550203 Programi školskog kurikulumuma – Ostvarenje A 550203 Programi školskog kurikulumuma u 2025. godini u odnosu na godišnji plan iznosi 100% što znači da su Programi školskog kurikulumuma uspješno provedeni.

Program: 5503 Programi rada učeničkih domova

A 550301 Osiguravanje uvjeta rada – Ostvarenje A 550301 Osiguravanje uvjeta rada u 2025. godini u odnosu na godišnji plan iznosi 51,1%.

Izvršenje se odnosi na rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode Doma nužne za obavljanje djelatnosti te na rashode za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

A 550303 Dodatne djelatnosti učeničkih domova – Ostvarenje A 550303 Dodatne djelatnosti učeničkih domova u 2025. godini u odnosu na godišnji plan iznosi 47,3%.

Program: 5504 Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu

A 550403 Opremanje učeničkih domova – Ostvarenje A 550403 Opremanje učeničkih domova u 2025. godini u odnosu na godišnji plan iznosi 24,4%.

POSEBNI IZVJEŠTAJI

Izveštaj o korištenju sredstava Europske unije

U izvještajnom razdoblju sredstva Europske unije nisu korištena.

Izveštaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Učenički dom Lovran nema sklopljenih ugovora o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

Izveštaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima

Učenički dom Lovran nema danih zajmova niti potraživanja za dane zajmove.

Stanje novca u banci i blagajni

Stanje novca u banci Učeničkog doma Lovran na dan 30. lipnja 2025. godine iznosi 102.267,89 eura.

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

Učenički dom Lovran ima 83.703,28 eura potraživanja za prihode poslovanja i 94.187,73 eura nedospjelih obveza.

Ustanova na dan 30. lipnja 2025. godine ima evidentiran jedan postupak procijenjene vrijednosti 67.262,00 eura koji bi mogao rezultirati potencijalnim obavezama po osnovi sudskih sporova.