

CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE LUG

Lug Samoborski, Kneza Zdeslava 2

10432 Bregana

OIB: 33776947373

RKP: 07456

Razina: 11

Obrazloženje uz Izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna za razdoblje od 01-06mj/2026.g.

I. OPĆI DIO

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Račun iz rač. 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	1.496.710,45	1.552.587,24	103,7
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	1.641.970,30	1.590.107,43	96,8
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	145.259,85	37.520,19	25,8
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	500,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	70.317,48	7.260,96	10,3
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	70.317,48	6.760,96	9,6
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	215.577,33	44.281,15	20,5

Manjak prihoda poslovanja najvećim dijelom proizlazi iz načela u kojem smo sve ulazne račune knjižili u rashod poslovanja, a prihod ćemo imati u narednom periodu kada se izvrše uplate dobavljačima. Ukupni iznos nedospjelih obveza prema dobavljačima je 34.232,48 EUR plus dospjelih 782,45 EUR. Također imamo razliku od 6.996,65 EUR na rashodima za plaću s

prijevozom koji je nastao s prihodom za plaću 12mj/2025. i prihodom za plaću 6mj/2026. koji će biti priznat u 7mj.2026.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine nastaje na način da se rashod financira iz ukupnih prihoda poslovanja, a struktura rashoda je određena financijskim planom Centra.

MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA proizlazi iz prethodno objašnjenog i odnosi se uglavnom na izvor financiranja 11 - Opći primici. Ovu strukturu po izvorima financiranja vidjet ćemo detaljno kroz Izvještaj o prihodima i rashodima prema IF.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Indeks ostvarenog **UKUPNO PRIHODI** u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine od 103,7% proizlazi iz povećanog financiranja iz izvora financiranja (**šifra 67**) koja pokazuje indeksno povećanje tj. 110% što u apsolutnom iznosu čini razliku od 139.768,92 EUR i značajnog smanjenja prihoda na grupi računa 63, točnije na računima 6361 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan IF 52 gdje imamo u 2025. prihod od Zagrebačke županije za financiranje iz programa financiranja za štete izazvane potresom, konkretno projektna dokumentacija za dvorac Balagovi dvori u iznosu od 57.562,50 EUR (koji je jedna od građevina u sklopu 6 objekata u upotrebi) i gradova Jastrebarsko, Samobor i Sveta Nedelja koji ugovorno sufinanciraju manji dio aktivnosti Centra gdje visina iznosa uplata kao i periodi uplata variraju po godinama. Tako u ovom izvještajnom razdoblju 2026-06 imamo smanjenje istih za 90%, odnosno indeks od 9,6% što u apsolutnom iznosu čini razliku od 68.452,74 EUR manje uplaćeno. Također je vidljivo smanjenje na šifri 663 Donacije koje su indeksno izražene sa 13,6% i u apsolutnom iznosu od 14.707,87 EUR manje nego u istom izvještajnom periodu 2025. godine kada smo dobili fizičke donacije u namještaju i sitnoj opremi.

Povećanje vidljivo u Tekućem planu 2026.g. u odnosu na Financijski plan 2026.g (spušteno od resornog Ministarstva) odnosi se na uvrštavanje viška prihoda po izvorima financiranja: IF 31, IF 52 i IF 61 i vidljivo je prikazano u Izvještaju o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja gdje uspoređujemo podatke u ta dva stupca (Financijski plan vs. Tekući plan).

Indeks cjelokupnih **RASHODA POSLOVANJA** iznosi 93,3% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine i indeks od 45,5% izvršenja Tekućeg plana za 2026.g.

Same pokazatelje mogli bismo sagledati kao pozitivne jer pokazuju da se poštuju zadani okviri financiranja na način da se odgovorno pristupa zadanim resursima financiranja, gdje treba uzeti u obzir da se 93%-97% cjelokupnog poslovanja financira iz državnog proračuna IF 11.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine financirani su iz IF 31 i IF 61.

Detaljniji uvid koji je potreban za bolje razumijevanje praćenja prihoda i rashoda dobit ćemo kroz izvještaj u nastavku.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Izvještaj je nastavak na prethodne na način da prihode i rashode prikazuje preko izvora financiranja (IF).

Objašnjenja po izvorima financiranja IF:

IF 11 – kod proračunskih sredstava imamo veći prihod u odnosu na prethodno polugodište u 2025. uglavnom iz razloga što je prihod za plaću i prijevoz za 12mj/2025. kao i režijski rashodi iz 12mj/2025. knjižen po uplati u 1mj/2026., a rashod je ostao u 2025.g. Ako pogledamo rashode vidimo da su oni na nivou prošle godine, ali tu treba uzeti u obzir da u 2025.g. imamo u rashodima 7 plaća, a u 2026.g. imamo 6 plaća što onda realno ukazuje da imamo rast na plaćama u 2026.g.

IF 31 – imamo neznatno povećanje prihoda (ovdje je uglavnom riječ o prihodu od prodaje bonova za topli obrok i nekim ugovornim prihodima koji na godišnjem nivou ne prelaze 1.000 EUR), ali znatno veće rashode koji se isključivo odnose na nabavu računala, namještaja i različite opreme jer ovdje imamo te stavke u financijskom planu.

IF 43 – prihod od uplaćenih participacija trošimo tek na kraju godine i to uglavnom ako nam nedostaje sredstava na IF 11

IF 52 – prethodno je objašnjeno u dijelu Izvještaja o prihodima i rashodima po ekonomskoj klasifikaciji

IF 61 - prethodno je objašnjeno u dijelu Izvještaja o prihodima i rashodima po ekonomskoj klasifikaciji

Izvještaj ne obuhvaća II. POSEBNI DIO – Izvještaj po programskoj klasifikaciji jer nam

Financijski plan i Izvještaji ulaze (obuhvaćaju) u samo JEDAN PROGRAM i DVIJE AKTIVNOSTI POD ISTIM NAZIVOM: 4002 Skrb za socijalno osjetljive skupine i uz isti su vezane aktivnosti: A734194 (IF 11, IF 43) Skrb o osobama s tjelesnim, intelektualnim ili osjetilnim poteškoćama i A790010 (za IF 31,52,61) **Skrb o osobama s tjelesnim, intelektualnim ili osjetilnim poteškoćama.**