

## **OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA DV RADOST ZA 2025. GODINU**

Sukladno članku 81. Zakona o proračunu (NN broj 144/21), i čl. 30. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN broj 85/23) Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrže **opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.**

### **1. OPĆI DIO POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA**

Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika, prema članku 30. Pravilnika, sadrži:

a) **Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja** (podaci se iskazuju za izvještajno razdoblje, uključujući i izvještajno razdoblje prethodne godine te sadrže 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)

b) **Račun prihoda i rashoda** (sadrže prikaz prihoda i rashoda i iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama kroz izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja te izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji)

c) **Račun financiranja** (sadrži prikaz primitaka i izdataka a iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama putem izvješća računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji te prema izvorima financiranja)

Prema članku 31. Pravilnika, Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži rebalans ako je od donošenja financijskog plana bilo izmjena i dopuna financijskog plana, odnosno rebalans i tekući plan ako je od izmjena i dopuna financijskog plana bilo naknadno izvršenih preraspodjela.

### **2. POSEBNI DIO POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA**

Prema članku 40. Pravilnika posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana iskazuje se prema programskoj klasifikaciji.

- Programska klasifikacija sadrži prikaz rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekta.

### **3. OBRAZLOŽENJE**

Sukladno članku 30. Pravilnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži:

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju (dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja)

- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos u sljedeću godinu/razdoblje.

#### **4. POSEBNI IZVJEŠTAJI**

Sukladno članku 46. Pravilnika Posebni izvještaji u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika su:

- izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala i izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima.

Posebni izvještaji mogu se dati na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način.

Proračunski korisnik DV Radost, u promatranom razdoblju, **nije se zaduživao** na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala te **nije davao jamstva**.

**Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuje podatke iz računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, a obrazloženje se može dati na opisni, grafički ili kombinirani način:**

#### **6 PRIHODI POSLOVANJA**

Prihodi poslovanja prema ekonomskoj klasifikaciji sastoje se od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihoda od imovine, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima i prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza

- Prihodi poslovanja u promatranom razdoblju tekuće godine iznose 269.448,89 eura, što je za 26,90 % više u odnosu na promatrano razdoblje prošle godina, kada su iznosili 212.333,00 eura.

#### **63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**

- u prvih šest mjeseci tekućeg razdoblja istih nije bilo

#### **64 Prihodi od imovine**

- prihodi od financijske imovine – kamate na oročena sredstva i depoziti po viđenju iznosili su 2,01 eura, dok su u promatranom razdoblju prošle godine isti iznosili 3,34 eura.

#### **65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada**

U promatranom razdoblju 2025.g. iznosili su 32.794,39 eura, dok su u istom promatranom razdoblju prethodne godine iznosili 38.962,47 eura.

#### **67 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja**

Prihodi iz nadležnog proračuna (Općine Vela Luka) iznosili su 236.652,49 eura, što je za 37,10% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine, kada su isti iznosili 172.552,39 eura. do povećanja je najvećim dijelom uslijed povećanja plaća.

### **3 RASHODI POSLOVANJA**

Rashodi poslovanja sastoje se od rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i financijskih rashoda

#### **31 Rashodi za zaposlene**

U DV Radost rashodi za zaposlene u prvih šest mjeseci tekuće godine iznosili su 241.356,49 eura, što je povećanje od 36,34% u odnosu na isto promatrano razdoblje prethodne godine gdje su iznosili 177.030,59 eura.

- 199.705,11 eura iznose bruto plaće (u istom razdoblju prošle godine isplaćeno je 144.714,50 eura)
- 32.951,38 eura iznose doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (u istom razdoblju prošle godine iznosili su 38,00% manje tj. 23.877,89 eura)
- Ostali rashodi za zaposlene (božićnice, prigodne nagrade, dnevnice, jubilarne nagrade...) za prvih šest mjeseci 2025.g. iznose 8.700,00 euri (u istom razdoblju prošle godine iznosili su 8.438,20 eura)

U prvih šest mjeseci 2025.g. rashodi za plaće za redovan rad povećane su za 38,00 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, najvećim razlog tome rastu proizlazi iz povećanja plaća.

#### **32 Materijalni rashodi**

U promatranom razdoblju 2025.g. iznosili su 24.278,55 eura, dok su u prvih šest mjeseci prethodne godine bili veći te su iznosili 30.970,67 eura.

##### **- 3211 Službena putovanja**

Do 30.06.2025.g. došlo je do povećanja rashoda za službena putovanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine gdje su ista iznosila 147,00 eura, dok sada iznose 233,40 eura, što je povećanje za 58,78%. Razlog tome je veći broj sudjelovanja na edukacijama i seminarima.

##### **- 3223 Energija**

U prvih šest mjeseci 2025.g. rashodi za energiju su iznosili 3.343,35 eura, dok su u istom razdoblju prethodne godine iznosili 3.123,18 eura, što je povećanje za 7,05%. Razlog tome je povećanje cijena energenata, kao i povećana potrošnja energije u zimskim mjesecima.

##### **- 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

Do 30.06.2025.g. došlo je do povećanja ostalih nespomenutih rashoda poslovanja sa 77,49 eura za isto razdoblje prošle godine, na 1.930,11 eura. Razlog tome su neplanirani troškovi Zavoda za vještačenje.

- **3212 Naknade za prijevoz na posao i s posla**

Na naknade za prijevoz na posao i s posla u promatranom razdoblju tekuće godine utrošeno je 977,40 eura, dok je u istom razdoblju prethodne godine utrošeno 574,56 eura. Razlog proizlazi iz zaposlenja nove zdravstvene radnice sa različitim mjestom prebivališta odnosno mjestom boravišta sa koga zaposlenik dolazi do mjesta rada.

- **3213 Stručno usavršavanje zaposlenika**

U promatranom razdoblju 2025.g., a u cilju osiguranja stručne kompetentnosti i podizanja ukupne razine profesionalnosti, kao i praćena zakonskih regulativa kroz dodatne edukacije u prvih šest mjeseci na stručno usavršavanje zaposlenika utrošeno je 1.203,65 eura, dok je u istom razdoblju prošle godine utrošeno 976,25 eura.

- **3231 Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza**

Na osnovne operativne troškove u prvih šest mjeseci tekuće godine utrošeno je 204,96 eura, dok je u istom razdoblju prethodne godine utrošeno 185,74 eura. Razlog povećanja proizlazi iz povećanja dinamike poslovanja (povećan obujam komunikacije, slanje preporučenih i običnih pošiljki, primitke paketa)

### **34 Financijski rashodi**

Financijski rashodi najvećim dijelom se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa te su u prvih šest mjeseci 2025.g iznosili 506,54 eura dok su isti u prvih šest mjeseci prethodne godine iznosili 887,36 eura.

**Obrazloženje** ostvarenog prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu, odnosno za proračunske korisnike obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos u sljedeću godinu/razdoblje.

- Proračunski korisnik DV Radost ostvario je **višak prihoda tekuće godine** u iznosu od 3.307,31 eura, kada se istome pridoda preneseni višak iz prethodne godine u iznosu od 5.809,03 eura, dobije se višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 9.116,34 eura