JAVNA USTANOVA RAZVOJNA AGENCIJA ČAZMA

Trg Čazmanskog Kaptola 13, 43240 Čazma

Šifra županije: 7

Šifra općine/grada: 63

Broj RKP-a: 51636

MB: 05327679

OIB: 44545016780

Razina: 21

Razdjel: 0

Šifra djelatnosti: 7022 Savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem

Oznaka razdoblja: 01.01.2026. - 30.06.2026.

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2026. GODINU

razdoblje 01.01.2026. – 30.06.2026.

Obveza izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika propisana je čl. 81. Zakona o proračunu NN br. 144/2021 te Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana NN br. 85/2023.

Slijedom navedenog Izvještaj o izvršenju financijskog plana Javne ustanove Razvojna agencija Čazma (u daljnjem tekstu: Agencija) sastoji se od:

- Opći dio:
  Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja
  Račun prihoda i rashoda
    - *Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja*
    - *Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji*

  Račun financiranja
    - *Izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji,*
    - *Izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja*
- Posebni dio
  Izvršenje rashoda i izdataka prema programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja
- Obrazloženje

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja

Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja daje prikaz ukupnih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije, kao i višak/manjak prihoda.

U izvještajnom razdoblju ostvaren je manjak prihoda i primitaka u ukupnom iznosu od 5.093,01 eura. Manjak prihoda rezultat je navedenih okolnosti te odražava vremensku razliku u evidentiranju prihoda i rashoda

Ostvareni rezultat sastoji se od viška prihoda iz izvora 3.1 Vlastiti prihodi u iznosu od 7.323,67 eura te manjka prihoda iz izvora 1.1 Opći prihodi i primici u iznosu od 12.416,68 eura. Višak prihoda iz izvora 3.1 Vlastiti prihodi rezultat je ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica za biološki bazen, čime su ostvareni vlastiti prihodi u iznosu većem od planiranih rashoda koji se financiraju iz navedenog izvora. Manjak prihoda iz izvora 1.1 Opći prihodi i primici nastao je zbog vremenskog nesrazmjera između evidentiranja rashoda i priznavanja prihoda. Naime, rashodi koji se odnose na mjesec lipanj evidentirani su u izvještajnom razdoblju, dok je pripadajući prihod evidentiran u srpnju, što je utjecalo na iskazivanje privremenog manjka prihoda iz navedenog izvora.

Sažetak računa prihoda i rashoda sadrži i prikaz manjka iz prethodne godine koji iznosi 9.905,42 eura. Navedeni manjak odnosio se na metodološki manjak iz nadležnog proračuna, a podmiren je u siječnju 2026. godine. Agencija je zadržala višak vlastitih prihoda kako bi se u 2026. godini mogli financirati troškovi pripremnih radnji vezanih za otvorenje biološkog bazena budući da se vlastiti prihodi ostvaruju tek kada bazen počne s radom. U 2026. godini knjižena je korekcija rezultata poslovanja po vlastitom izvoru u iznosu od 551,78 eura zbog obračuna paušalnog poreza na dobit od gospodarske djelatnosti dok je odlukom o raspodjeli rezultata provedena korekcija rezultata za nabavu nefinancijske imovine iz vlastitih izvora u iznosu od 328,00 eura.

Rezultat ovog izvještajnog razdoblja je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju od 14.998,43 eura, a dobiven je prebijanjem manjka i viška.



Grafikon 1. Sažetak prihoda i rashoda

U izvještajnom razdoblju 2026. godine ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 93.080,13 eura, što predstavlja 38,22 % godišnjeg plana te 83,31 % prihoda ostvarenih u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Ostvareni prihodi odnose se isključivo na prihode poslovanja, dok prihodi od prodaje nefinancijske imovine u izvještajnom razdoblju nisu ostvareni.

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 98.173,14 eura, što predstavlja 40,31 % godišnjeg plana te 89,23 % rashoda ostvarenih u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 96.389,89 eura, odnosno 39,82 % planiranih sredstava, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 1.783,25 eura, što predstavlja 118,88 % planiranog iznosa za ovu skupinu rashoda. Veće izvršenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine rezultat je realizacije nabave dugotrajne imovine tijekom izvještajnog razdoblja.
U izvještajnom razdoblju nisu ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine, niti su evidentirani primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

Račun financiranja

Agencija u izvještajnom razdoblju nije ostvarila prihode od financijske imovine i zaduživanja niti izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova.

A. Račun prihoda i rashoda

Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji



Grafikon 2. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

Prihodi iz skupine 63 ostvareni su u iznosu od 2.120,00 eura i odnose se na potpore ostvarene temeljem Ugovora o dodjeli potpore za sufinanciranje osposobljavanja na radnom mjestu, sklopljenog s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u okviru Mjera aktivne politike zapošljavanja. Budući da se navedena mjera provodi po prvi put u Agenciji, u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine prihodi po ovoj osnovi nisu bili ostvareni.

Od navedenog iznosa, 1.802,00 eura odnosi se na sredstva Europskog socijalnog fonda plus (ESF+), evidentirana na računu 6323 – Tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije, koja čine 85 % ugovorene potpore, 318,00 eura odnosi se na sredstva državnog proračuna evidentirana na računu 6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, odnosno 15 % ukupne potpore.

Prihodi skupine 66 ostvareni su u iznosu od 10.581,00 eura, odnosno 24,96 % godišnjeg plana, te su za 12,56 % veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Navedeni prihodi odnose se na vlastite prihode ostvarene pružanjem usluga, pri čemu se najveći dio odnosi na prihode od prodaje ulaznica za korištenje biološkog bazena. Povećanje prihoda rezultat je većeg broja korisnika i povećanog opsega pruženih usluga tijekom izvještajnog razdoblja.

Prihodi skupine 67 ostvareni su u iznosu od 80.379,13 eura, što predstavlja 39,96 % godišnjeg plana te 78,55 % ostvarenja iz istog izvještajnog razdoblja prethodne godine. Unutar ove skupine prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su u iznosu od 78.595,88 eura, a koriste se za financiranje redovitog poslovanja i provedbu aktivnosti Javne ustanove Razvojna

agencija Čazma. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu što je prvenstveno posljedica promjena u zapošljavanju.

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.783,25 eura i odnose se na sredstva doznačena za nabavu računalne opreme. U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine nije bilo ostvarenih prihoda po ovoj osnovi.

Rashodi za zaposlene (31) ostvareni su u iznosu od 76.957,25 eura, odnosno 44,05 % godišnjeg plana te 83,56 % ostvarenja iz istog izvještajnog razdoblja prethodne godine. Smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno je posljedica promjena u zapošljavanju te korištenja rodiljnog dopusta jednog zaposlenika, što je utjecalo na smanjenje rashoda za plaće, ostalih rashoda za zaposlene i doprinosa na plaće.

Materijalni rashodi (32) ostvareni su u iznosu od 19.432,64 eura, što predstavlja 28,90 % godišnjeg plana te povećanje od 11,77 % u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Unutar ove skupine najveće promjene odnose se na:

Naknade troškova zaposlenima (321) povećane su zbog zapošljavanja dva nova djelatnika koji ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza. Rashodi za službena putovanja povećani su zbog većeg broja realiziranih putnih naloga, dok su rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika manji jer tijekom izvještajnog razdoblja nije bilo edukacija koje su zahtijevale plaćanje kotizacija.

Rashodi za materijal i energiju (322) značajno su manji u odnosu na prethodnu godinu budući da je tijekom 2025. godine nabavljena veća količina potrošnog materijala te je evidentiran trošak pretplate na stručni časopis. Također su manji rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje jer je u prethodnom razdoblju izvršena veća nabava materijala potrebnog za održavanje i redovno funkcioniranje biološkog bazena. U izvještajnom razdoblju nije bilo nabave sitnog inventara, dok se rashodi za službenu i radnu odjeću odnose na nabavu radne odjeće za zaposlenike.

Rashodi za usluge (323) ostvareni su u iznosu od 14.850,08 eura, što predstavlja povećanje od 106,86 % u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je najvećim dijelom posljedica većih rashoda za komunalne usluge zbog punjenja biološkog bazena vodom, većih rashoda za intelektualne i osobne usluge zbog drukčije dinamike zaprimanja računa za rad učenika i studenata te povećanih rashoda za telefonske i računalne usluge. Istodobno su rashodi za zakupnine i najamnine smanjeni jer ustanova više ne koristi unajmljeni poslovni prostor, dok su ostale usluge manje zbog izostanka troškova grafičkih i tiskarskih usluga koji su bili ostvareni u prethodnoj godini.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) ostvareni su u iznosu od 2.166,07 eura, odnosno 18,89 % manje nego u istom razdoblju prethodne godine. Smanjenje je posljedica manjeg broja održanih sjednica Upravnog vijeća, izostanka troškova reprezentacije te manjih ostalih rashoda poslovanja. Istodobno su premije osiguranja veće zbog različite dinamike zaprimanja računa u odnosu na prethodnu godinu.

Financijski rashodi (34) u ovom izvještajnom razdoblju nisu ostvareni, dok su u istom razdoblju prethodne godine iznosili 186,81 euro. Razlog tome je zatvaranje transakcijskog računa krajem 2025. godine, zbog čega u tekućem izvještajnom razdoblju nisu nastali rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) ostvareni su u iznosu od 1.783,25 eura, što predstavlja 118,88 % godišnjeg plana. Rashodi se odnose na nabavu računalne opreme potrebne za redovno obavljanje djelatnosti ustanove. U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, kada su iznosili 350,00 eura, ostvareno je povećanje zbog veće vrijednosti nabavljene opreme tijekom 2026. godine.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja

Najveći dio prihoda i rashoda financiran je iz Izvora 1.1 – Opći prihodi i primici. Prihodi iz ovog izvora ostvareni su u iznosu od 80.379,13 eura, što predstavlja 39,96 % planiranih sredstava, dok su rashodi financirani iz navedenog izvora ostvareni u iznosu od 92.795,81 eura, odnosno 46,13 % plana. Sredstva iz ovog izvora koriste se za financiranje redovnog poslovanja i provedbu aktivnosti Javne ustanove Razvojna agencija Čazma.

Iz Izvora 3 – Vlastiti prihodi ostvareni su prihodi u iznosu od 10.581,00 eura, odnosno 26,19 % plana, dok su rashodi financirani iz ovog izvora ostvareni u iznosu od 3.257,33 eura, odnosno 8,06 % planiranih sredstava. Ostvareni vlastiti prihodi najvećim se dijelom odnose na prihode od prodaje ulaznica za korištenje biološkog bazena.

U odnosu na prethodnu godinu potrebno je istaknuti da je, sukladno Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, došlo do promjene oznake izvora financiranja vlastitih prihoda. Dosadašnji izvor 3.6 – Vlastiti prihodi od 2026. godine vodi se pod oznakom izvor 3.1 – Vlastiti prihodi. Slijedom navedene izmjene podaci za 2026. godinu nisu u potpunosti usporedivi s podacima prethodne godine prema oznakama izvora financiranja, iako se radi o istovrsnim prihodima i rashodima.

Iz Izvora 5 – Pomoći ostvareni su prihodi i rashodi u ukupnom iznosu od 2.120,00 eura. Sredstva se odnose na potporu ostvarenu temeljem Ugovora o dodjeli potpore za sufinanciranje osposobljavanja na radnom mjestu, sklopljenog s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u okviru Mjera aktivne politike zapošljavanja. Od navedenog iznosa 1.802,00 eura financirano je sredstvima Europskog socijalnog fonda plus (ESF+), dok je 318,00 eura financirano sredstvima državnog proračuna. Budući da se navedena mjera provodi po prvi put u ustanovi, u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine nije bilo ostvarenja po ovom izvoru financiranja.

Za Izvor 6.1 – Donacije u financijskom planu planirana su sredstva u iznosu od 2.000,00 eura, međutim tijekom izvještajnog razdoblja nisu ostvareni prihodi niti rashodi iz navedenog izvora.

Ukupno gledajući, struktura financiranja poslovanja i dalje se najvećim dijelom temelji na sredstvima iz nadležnog proračuna (Izvor 1.1), uz značajan udio vlastitih prihoda (Izvor 3.1), dok su u izvještajnom razdoblju po prvi put ostvarena sredstva iz Izvora 5 za provedbu mjere aktivne politike zapošljavanja. Promjena oznake izvora vlastitih prihoda rezultat je usklađenja s važećim propisima te ne predstavlja promjenu u sadržaju ili namjeni izvora financiranja, već isključivo promjenu njegove klasifikacijske oznake.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji odnose se na funkciju 04 Ekonomski poslovi. Ostvareni su u visini 89,23% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, odnosno 40,31% u odnosu na plan za 2026. godinu.

Stanje novčanih sredstava na računima proračunskog korisnika na početku i na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 0,00 eura, a na dan 30. lipnja 2026. godine iznosi 50,00 eura. Navedena sredstva odnose se na novčana sredstva evidentirana u blagajni proračunskog korisnika. Agencija nema vlastiti transakcijski račun zbog uključenosti u centralizirani sustav riznice, pri čemu se novčana sredstva vode i koriste putem jedinstvenog računa riznice sukladno pravilima rizničnog poslovanja.

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Agencija u izvještajnom razdoblju nije se zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

U ovom izvještajnom razdoblju evidentirana je jamčevina u iznosu od 1.000,00 eura, koja se odnosi na ponuditelja koji je ostvario pravo na zakup poslovnog prostora. Jamčevina se zadržava kao beskamatni depozit tijekom cijelog trajanja zakupa radi osiguranja urednog podmirenja obveza iz ugovora o zakupu.

M.P.

Ravnateljica: Ivana Vojković
u.z. Goranka Vojnović

Javna Razvojna agen