



Zagreb, Park Ribnjak 1
tel: 01/4814 734
e-mail: cmr@cmr.hr

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU



Republika Hrvatska
Grad Zagreb
Centar kulture Ribnjak
ZAGREB, Park Ribnjak 1
Broj RKP-a: **24859**
Matični broj: **080444547**
OIB: **45058007791**
Oznaka razine: **21**
Šifra djelatnosti, razdjel: **80210**
Žiro račun: IBAN 8724020061101143335

PREDMET: Obrazloženje prijedloga izvještaja o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana za 2025.g

- za razdoblje 01.01.2025. – 30.06.2025.

Obveza izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika sukladna je Zakonu o proračunu (NN 144/2021), Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/2023), Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/23 i 154/24), Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13, 1/20 i 4/24) te Pravilniku o korištenju sredstava Europske unije (NN 44/24).

Obzirom da izvještaj o izvršenju pokazuje jesu li sredstva utrošena sukladno donesenom financijskom planu proizlazi kako njegov sadržaj mora biti u skladu s podacima iskazanim u planu posebice jer su podaci iz izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskog korisnika dio izvještaja o izvršenju JLP(R)S.

Prema člancima 81. st.1. ZOP-a, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Centra kulture Ribnjak, Zagreb, sadrži:

1. opći dio proračuna,
2. posebni dio proračuna,
3. obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te realizacija rashoda i izdataka i
4. posebne izvještaje.

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

- a) sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja i
- b) Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

Obvezno je sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja kako bi potvrdno odgovorili na pitanja br. 62.-67. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Izvještaj o izvršenju financijskog plana predstavlja se Upravnom odboru te dostavlja osnivaču Gradu Zagrebu.

I. OPĆI DIO

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/ ZVRŠENJE 1.1.-30.6.2024.	IZVORNI PLAN 2025.	TEKUĆI PLAN 2025.	OSTVARENJE/ IZVRŠENJE 1.1.-30.6.2025.	INDEKS	INDEKS**
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/4*100
6 PRIHODI POSLOVANJA	316.929,47	941.900,00	941.900,00	412.127,32	130	44
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	-	-	-	-	-	-
PRIHODI UKUPNO	316.929,47	941.900,00	941.900,00	412.127,32	130	44
3 RASHODI POSLOVANJA	325.556,11	914.900,00	914.900,00	487.463,05	150	53
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	20.675,88	27.000,00	27.000,00	17.160,63	83	64
RASHODI UKUPNO	346.231,99	941.900,00	941.900,00	504.623,68	146	54
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	- 29.302,52	-	-	- 92.496,36	-	-

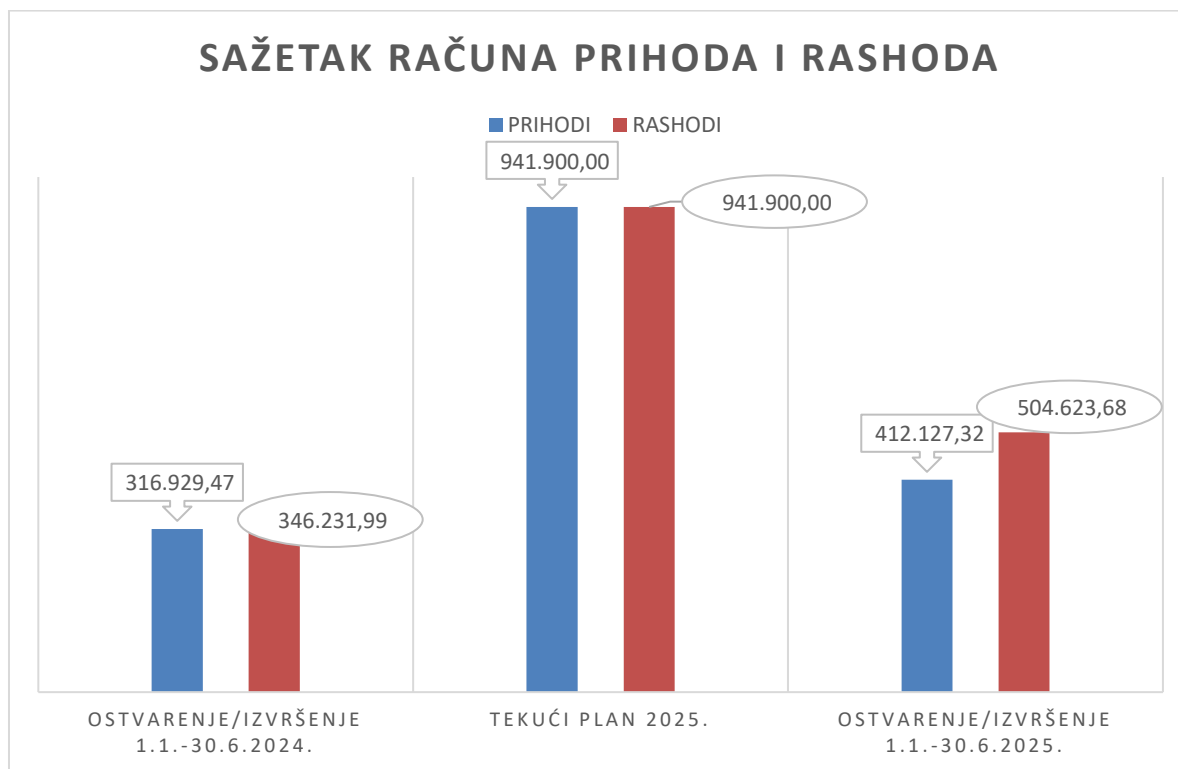
Tablica 1. Sažetak računa prihoda i rashoda

Ukupni prihodi za prvo polugodište 2025. godine ostvareni su u iznosu od **412.127,32 EUR**, što predstavlja **130 % ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (316.929,47 EUR)**, no tek **44 % u odnosu na godišnji plan (941.900,00 EUR)**.

Porast u odnosu na prethodnu godinu ukazuje na rastući intenzitet aktivnosti ustanove te povećanu operativnu učinkovitost. Međutim, niža razina ostvarenja u odnosu na godišnji plan u ovom izvještajnom razdoblju posljedica je **metodoloških okolnosti**:

- **dio prihoda osnivača**, koji se odnosi na ovo polugodište, bit će **prihodovan u narednom izvještajnom razdoblju** (srpanj – prosinac 2025.), sukladno dinamici isplate sredstava iz proračuna.
- Također, u tijeku je **potpisivanje ugovora o najmu**, čija se realizacija naplate očekuje tijekom drugog polugodišta, a koji će dodatno pridonijeti ukupnim prihodima iz vlastitih izvora.

Stoga se manji udio ostvarenih prihoda u ovoj fazi godine **ne tumači kao zaostajanje u realizaciji**, već kao posljedica vremenskog razmaka u odnosu između planiranja i realizacije sredstava.

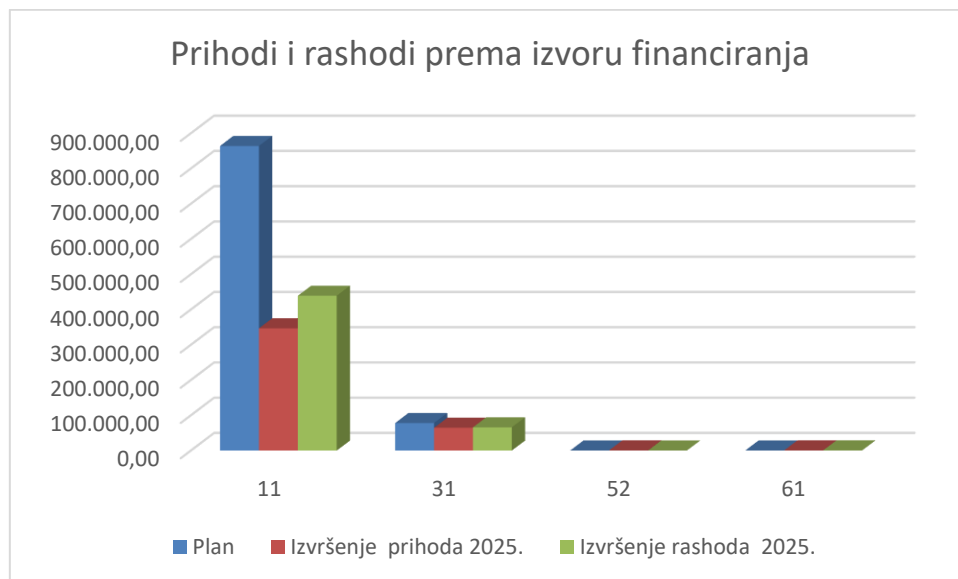


Grafikon 1. Račun prihoda i rashoda 30.06.2025.

Ukupni rashodi ustanove za razdoblje 1.1.–30.6.2025. iznose **504.623,68 EUR**, što je **146 %** u odnosu na rashode istog razdoblja prethodne godine (346.231,99 EUR), te **54 %** godišnjeg plana.

- **Rashodi poslovanja** iznose **487.463,05 EUR** (150 % više u odnosu na prethodnu godinu; 53 % godišnjeg plana), a uključuju rashode za redovno poslovanje, programske aktivnosti, materijalne troškove, usluge i ostale obveze.
- **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** iznose **17.160,63 EUR**, što je **83 %** u odnosu na prethodnu godinu te **64 % planiranog godišnjeg iznosa**, pri čemu je dinamika nabave usklađena s investicijskim planom i provedbom pojedinačnih postupaka nabave.

Ukupna razina rashoda odgovara povećanom opsegu rada ustanove, rastu cijena roba i usluga, ali i dinamici provedbe ugovorenih programskih i investicijskih aktivnosti.



Grafikon 2. Prihodi i rashodi prema izvoru financiranja na dan 30.06.2025.

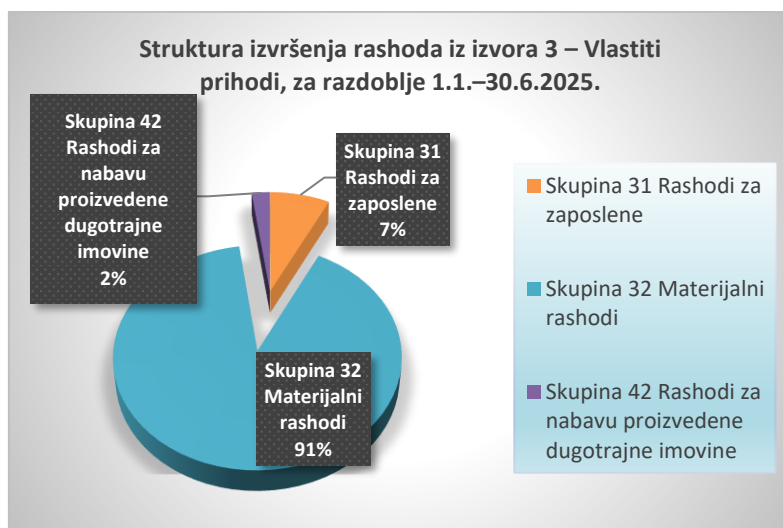
Izvor 11 – Proračun Grada Zagreba (osnivač)

Za ovaj izvor planiran je godišnji iznos od **863.900,00 EUR**. U prvom polugodištu **ostvareni prihodi iznose 346.637,78 EUR**, odnosno **40 % godišnjeg plana**, dok rashodi iznose **439.111,47 EUR**. Razlika između prihoda i rashoda u ovom razdoblju rezultat je **metodološkog kašnjenja u doznačavanju dijela sredstava iz proračuna osnivača**, odnosno **prihoda koji se odnose na prvo polugodište, a bit će zaprimljeni u drugom dijelu godine**. Ovaj manjak je privremene naravi i očekuje se da će se iznivelirati do kraja godine, sukladno standardnoj dinamici izvršenja proračuna. Projekt *Radost s Ribnjaka* kao programski modul šireg pilot-programa *SPARK*, započeo je u listopadu 2024., a završio u lipnju 2025., s završnom svečanošću. Riječ je o **autorskom, umjetničko-edukativnom programu** koji se provodi u dva ciklusa (jesensko-zimski i proljetni) kroz ukupno **240 radionica** – po 120 radionica glazbenog i lutkarsko-scenskog stvaralaštva. U odnosu na plan za 2025. godinu, došlo je do značajnog odstupanja u izvršenju rashoda, a razlog tomu je **faza realizacije projekta koja je dominantno provedena upravo u 2025.**, iako su sredstva za projekt doznačena još krajem 2024. godine te se očekuje isplata sredstava po konačnom obračunu projekta.

Izvor 31 – Vlastiti prihodi (najmovi, programi, članarine, ulaznice itd.)

Godišnji plan iznosi **78.000,00 EUR**, a ostvarenje u prvom polugodištu je **64.659,54 EUR**, što čini **83 % plana**. Rashodi iz ovog izvora iznose **65.832,21 EUR**.

Izuzetno visoka razina realizacije vlastitih prihoda već u prvoj polovici godine odražava **aktivnu provedbu programa, manifestacija, edukacija i najma prostora**, te ukazuje na snažnu operativnu i financijsku agilnost ustanove. Očekuje se da će do kraja godine prihodi povećati, čime se dodatno osigurava stabilnost poslovanja.



Grafikon 3. Rashodi prema izvoru financiranja 31- Vlastiti

Izvor 52 – Pomoći iz drugih proračuna

Ovaj izvor nije bio planiran u 2025., no ostvareni prihodi iznose **500,00 EUR**. Rashodi iz ovog izvora za sada nisu evidentirani u 2025.godini. Ostvarenje prihoda odnosi se na **prihode temeljem faktura iz 2024. godine koje su naplaćene u 2025.** temeljem ugovora.

Izvor 61 – Donacije

U ovom razdoblju ostvaren je prihod i rashod donacijskih sredstava u iznosu od **330,00 EUR**, i to temeljem **namjenske donacije za pokriće dijela troškova službenog puta u Beč**. Predstavници Centra mladih Ribnjak, članovi programa "**Alternativna nastava**", sudjelovali su na **dodjeli prestižne međunarodne nagrade SozialeMarie**. Donacija je utrošena **transparentno i strogo namjenski**, u skladu s dogovorenim svrhom i važećim financijskim pravilnicima.

REDNI BROJ	NAZIV	IZNOS
1.	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI OD 01.01.-30.06.2025.	412.127,32
2.	UKUPNI RASHODI I IZDACI OD 01.01.-30.06.2025.	504.623,68
3.	RAZLIKA-VIŠAK/MANJAK	92.496,36
4.	VIŠAK PRIHODA OD POSLOVANJA PRENESENI IZ 2024.	60.536,13
	UKUPNI MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA NA DAN 30.06.2024.	31.960,23

Tablica 2. Ukupan višak iskazan u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima

Za navedeno izvještajno razdoblje evidentiran je **manjak sredstava u iznosu od -92.496,36 EUR**, koji se prvenstveno odnosi na **metodološku disproporciju** između dinamike rashoda i ostvarenih prihoda u ovom dijelu godine.

Ovdje je važno istaknuti:

- **Ne radi se o stvarnom poslovnom gubitku**, već o privremenom nesrazmjeru koji će se uravnotežiti tijekom druge polovice godine.
- Očekuje se značajniji priljev sredstava osnivača i vlastitih prihoda (najamnine, programi, sufinanciranja) do kraja godine, čime će se uskladiti saldo između prihoda i rashoda.

Centar kulture Ribnjak je u prvom polugodištu 2025. nastavio s redovnim i programskim aktivnostima u skladu s godišnjim planom rada. Uočeni manjak u izvještajnom prikazu rezultat je metodoloških i vremenskih okolnosti, a ne odstupanja od financijske discipline ili plana poslovanja. Upravljački i računovodstveni tim ustanove kontinuirano prate provedbu financijskog plana te pravovremeno poduzimaju mjere za očuvanje stabilnosti, transparentnosti i održivosti poslovanja. Očekuje se da će se u drugom polugodištu izjednačiti dinamika prihoda i rashoda te ostvariti planirana financijska stabilnost. Izvještaj o polugodišnjem izvršenju financijskog plana za 2025. godinu pokazuje da su sredstva utrošena u skladu s podacima iskazanim u tekućem planu.

Ravnateljica:
Pavlica Bajsić