

OSNOVNA ŠKOLA KRALJA TOMISLAVA

NAŠICE, Ulica Matice hrvatske 1

OIB: 86358961388

RKP: 23761

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
ZA RAZDOBLJE 01.01.2026.-30.06.2026. GODINE**

Sukladno članku 42. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja .

Obrazloženje općeg dijela sadržava obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, kao i obrazloženje prijenosa sredstava, odnosno prenesenog viška ili manjka prethodne godine i za prijenos u sljedeće razdoblje.

Obrazloženje izvršenja proračuna za razdoblje 01.01.2026. do 30.06.2026. godine sastoji se od općeg i posebnog dijela, obrazloženja izvršenja financijskog plana i posebnih izvještaja.

1. OPĆI DIO POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Opći dio polugodišnjeg financijskog plana sadrži:

-Sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja

-Račun prihoda i rashoda koji se sastoji od:

prihoda i rashoda iskazanih prema ekonomskoj klasifikaciji

prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja

rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji

-Račun financiranja u kojem se iskazuju

primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema ekonomskoj klasifikaciji

primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja

-Preneseni višak ili preneseni manjak nad rashodima.

Sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja

Sažetak računa financiranja za izvještajno razdoblje uključuje i izvještajno razdoblje prethodne godine, te izvorni plan odnosno rebalans i tekući plan, indeks ostvarenja/izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na ostvarenje/izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine i indeks ostvarenja/izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na tekući plan za proračunsku godinu.

Račun prihoda i rashoda

Račun prihoda i rashoda sadrži prikaz prihoda i rashoda i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima:

- izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
- izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja
- izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji sadrži prikaz prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji, a podaci se iskazuju na razini skupine, podskupine, i odjeljka ekonomske klasifikacije, osim podataka u stupcima „Rebalans“ koji se iskazuju na razini razreda i ukupne ekonomske klasifikacije.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja

Sadrži prikaz prihoda i rashoda na razini razreda izvora financiranja i na razini skupine izvora financiranja prema pravilniku o proračunskom računovodstvu.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Sadrži prikaz izvršenja rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji te se iskazuje podatak na razini razreda i skupine funkcijske klasifikacije.

Oznaka funkcijske klasifikacije kod školskih ustanova je:

Razred 09-Obrazovanje

Skupina 091-Predškolsko i osnovnoškolsko obrazovanje

Skupina 095-Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju

Račun financiranja

Sadrži prikaz primitaka i izdataka i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima:

- izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
- izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja.

Škola nema podataka za ovaj izvještaj, ali je isti sastavni dio izvještaja o polugodišnjem izvršenju financijskog plana škole, i iskazuje se nulama.

Preneseni višak ili preneseni manjak

U financijskom planu ili rebalansu financijskog plana upisan je podatak o prenesenom višku prihoda u iznosu od 57.420,79 eura. Prijenos viška/manjka u sljedeće razdoblje upisana je 0. što znači da je planirana potrošnja cjelokupnog viška prihoda u 2026. godini. Sredstva su planirana na kontu 323-Usluge za tekuće i investicijsko održavanje, izvor 50110-pomoći iz državnog proračuna kroz opće prihode i primitke. Radovi se odnose na preuređenje učionica-rekonstrukcija toplovodnog centralnog grijanja i elektro-tehnički radovi.

Stanje na osnovnim računima skupine 922 koje je uključeno u financijskom izvještaju je:

-manjak prihoda poslovanja u iznosu 215.073,50 eura

-manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 132.766,27 eura.

Rezultat poslovanja je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 347.839,77 eura. Manjak prihoda i primitaka koji je iskazan je posljedica smanjene naplate prihoda, odnosno kontinuiranih rashoda koji su plaćeni u siječnju, 2026. godine. Potraživanja koja se odnose na prosinac, 2025. godine iznose 282.768,20 eura i to 241.605,00 eura izvora financiranja pomoći i 41.163,20 eura iz izvora financiranja -opći prihodi.

U stupcu 4-ostvarenje/izvršenje upisan je podatak u iznosu od 106.263,02 eura, što predstavlja tekući višak, koji se trenutno ne utvrđuje, on je razlika između tekućih prihoda i rashoda. U tablici C-ukupni donos viška manjka iz prethodnih godina upisan je metodološki manjak u iznosu od 347,839,77 eura. Višak/manjak iz prethodnih godina koji će se rasporediti/pokriti upisana je nula. Nije planirano njegovo pokriće, ono će se pokriti sa prihodima kontinuiranih rashoda.

POSEBNI DIO POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Posebni dio izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži plan rashoda i izdataka po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. U posebnom dijelu izvještaja o izvršenju financijskog plana daje se informacija jesu li rashodi po određenom programu i aktivnosti i dodatno po izvorima financiranja potrošeni više ili manje od planiranih.

Program 7011-Financiranje školstva izvan županijskog proračuna, ostvaren je na razini 40,52% tekućeg plana, pri čemu se sredstva uglavnom koriste za tekuće rashode koji podupiru redoviti rad škole. Rashodi za zaposlene (plaće, dodaci na plaće, ostali rashodi za zaposlene i doprinosi) ostvareni su indeksom 38,74-41,43%, što upućuje da se plaće i pripadajući doprinosi isplaćuju uredno i u skladu s

dinamikom školske godine. Materijalni rashodi unutar ovog programa (ponajprije naknade za prijevoz), ostvareni su u nešto većem iznosu, što je posljedica izraženije dinamike isplate naknada za prijevoz u prvom dijelu godine sukladno određenim cijenama goriva MROSP-a.

Program 7011-Financiranje školstva izvan županijskog proračuna-izvršeno je 1.628.192,18 eura, odnosno 40,52%.

Program 7006-Financiranje osnovnog školstva prema minimalnom standardu, ostvaren je na razini 58,81% godišnjeg plana, što ukazuje na dinamično trošenje s poslovanja bilježe indeks 58,81% ponajprije zbog većeg ostvarenja rashoda za energiju i komunalne usluge, koji se uglavnom javljaju kontinuirano. Stvarni rashodi ostvareni su s indeksom 63,61% budući da se značajan dio rashoda odvijao u prvom polugodištu 2026. godine.

Program 1207-Razvoj odgojno obrazovnog sustava ostvaren je na razini 52,46%, što ukazuje da sredstva troše na rashode u okviru projekta Učimo zajedno, sufinanciranja aktivnosti u odgoju i obrazovanju, sufinanciranja obvezne školske lektire i sheme-voće, povrće i mlijeko.

Program 1207-Razvoj odgojno obrazovnog sustava -rashodi su utrošeni u iznosu od 129.785,21 eura (52,46). Aktivnost A1207-Sufinanciranje aktivnosti u odgoju i obrazovanju izvršena je 100%.

Isto tako je Kapitalni projekt-Sufinanciranje obavezne školske lektire u osnovnim i srednjim školama izvršen 100%. Tekući projekt EU projekti Učimo zajedno izvršen je u iznosu od 121.908,50 eura odnosno (51,48).

Tekući projekt 1207-Shema voće, povrće i mlijeko izvršen je u iznosu od 5.922,71 eura odnosno 68,51%.

2. OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Prema članku 84. Zakona o proračunu, obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od :

- obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana
- obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana.

U obrazloženju općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana navodi se:

- obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka

-obrazloženje prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu

-obrazloženje prijenosa prenesenog manjka odnosno viška prihoda.

Obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda, primitaka i izdataka

Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2026. godinu daje pregled ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka škole u razdoblju od 01.01. do 30.06.2026. godine, uz usporedbu s ostvarenjem prethodne godine te s izvorom i tekućim planom za 2026. godinu. Podaci iskazani u općem dijelu omogućuju praćenje financijskog poslovanja škole, uspješnost izvršenja financijskog plana te uvid u odnos između planiranih i ostvarenih veličina.

U promatranom razdoblju škola je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 1.950.245,80 eura, dok su ukupni rashodi izvršeni u iznosu od 1.843.982,78 eura, što rezultira viškom prihoda u iznosu od 106.263,02 eura. U odnosu na isto razdoblje 2025. godine, ukupni prihodi su povećani, a rashodi su smanjeni, što je utjecalo na povoljniji rezultat poslovanja u prvom polugodištu 2026. godine. Ostvareni prihodi i rashodi kreću se uglavnom u skladu s planiranim veličinama, uz određena odstupanja koja proizlaze iz dinamike financiranja i provedbe planiranih aktivnosti tijekom godine.

Najveći dio ukupno ostvarenih prihoda odnosi se na prihode poslovanja, koji iznose 1.950.245,80 eura, dok prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu ostvareni. Unutar prihoda poslovanja najznačajniji udio imaju pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan koji iznose 1.687.068,52 eura, zatim prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 228.961,36 eura, te vlastiti prihodi u iznosu od 34.215,92 eura. Iz navedene strukture prihoda vidljivo je da se financiranje djelatnosti škole najvećim dijelom temelji na pomoći i sredstvima iz nadležnih i drugih proračuna.

Ukupni rashodi škole u prvom polugodištu 2026. godine iznose 1.843.982,78 eura, od čega se 1.842.222,67 eura odnosi na rashode poslovanja, 1.760,11 eura na rashode za nabavu nefinancijske imovine. U strukturi rashoda najznačajniji su rashodi za zaposlene, koji iznose 1.535.518,22 eura, te materijalni rashodi u iznosu od 305.403,93 eura.

U okviru materijalnih rashoda posebno se ističu naknade troškova zaposlenima, osobito naknade za prijevoz, kao i rashodi za energiju, komunalne usluge, računalne usluge. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu uredske opreme, uređaja za učeničku zadrugu i knjiga za knjižnicu.

Prema izvorima financiranja:

-najveći dio prihoda i rashoda vezan je za izvor 51,

-dok se manji dio odnosi na vlastite prihode 31.

Iz toga je vidljivo da je poslovanje škole u najvećoj mjeri povezano s proračunskim izvorima financiranja, dok su vlastiti prihodi zastupljeni u manjem opsegu. Rashodi su izvršavani u skladu s osiguranim izvorima financiranja i planiranim programima, što upućuje na uredno i namjensko korištenje raspoloživih sredstava.

U računu financiranja nisu iskazani primici od financijske imovine i zaduživanja niti izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, što znači da u izvještajnom razdoblju nije bilo zaduživanja, odobravanja zajmova ni drugih financijskih transakcija te vrste. Neto financiranje stoga iznosi 0,00 eura. To potvrđuje da financijsko poslovanje škole u prvom polugodištu 2026. godine odvijalo bez korištenja instrumenta financiranja izvan redovnog sustava prihoda i rashoda.

Obrazloženje prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu

U financijskom planu ili rebalansu financijskog plana upisan je podatak o prenesenom višku prihoda u iznosu od 57.420,79 eura. Prijenos viška/manjka u sljedeće razdoblje upisana je 0. što znači da je planirana potrošnja cjelokupnog viška prihoda u 2026.

Obrazloženje prijenosa prenesenog manjka odnosno viška prihoda.

U stupcu 4 ostvarenje/izvršenje 1-6.2026. godine upisan je podatak od 347.839,77 eura, što predstavlja iznos pokrića prenesenog manjka prihoda budući da su primljenim sredstvima u prvom mjesecu zatvorene sve te obveze, te je prikazan prihod. Jasno je da će se do kraja godine ostati ponovni manjak za plaću 12/2026. godinu, što znači da će se planirati manjak prihoda kao rezultat za 2026. godinu.

Iz podataka općeg dijela može se zaključiti da se financijski plan škole u prvom polugodištu 2026. godine izvršava uredno i u skladu s planiranim pokazateljima. Prihodi su ostvareni na zadovoljavajućoj razini, rashodi su izvršeni kontrolirano i u okviru osiguranih sredstava. Takvo izvršenje financijskog plana omogućuje nastavak redovnog poslovanja, provedbu planiranih programa i aktivnosti te pravodobno podmirivanje svih obveza škole u nastavku 2026. godine.

Obrazloženje izvršenja posebnog dijela financijskog plana

ZOP-om je propisana obveza obrazloženja posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika, a čl. 42. st.1 Pravilnika o izvršenju, navedeno je da se treba obrazložiti samo opći dio izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

3. POSEBNI IZVJEŠTAJI

Posebni izvještaji sukladno Pravilniku, obuhvaćaju dodatne informacije koje nadopunjuju opći i posebni dio izvještaja o izvršenju financijskog plana. U

polugodišnjem izvještaju obvezan je poseban izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu, novca i kapitala, a ostali izvještaji predaju se na godišnjoj razini.

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Škola nije imala potrebe za zaduživanjem na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala. Ovaj izvještaj je sastavni dio Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana škole za razdoblje od 01.01. do 30.06.2026. godine.

Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana škole za razdoblje 01.01. do 30.06.2026. godine upućuje se na usvajanje Školskom odboru, a ako nadležni proračun na njega nema primjedbi, usvojeni prijedlog smatra se konačnim.

U Našicama, 24. 07. 2026. godine

Voditelj računovodstva:

Jasminka Živković

J. Živković

OSNOVNA ŠKOLA
KRALJA TOMISLAVA
NAŠICE, Ulica Matice hrvatske 1

Ravnateljica:

Vlatka Zahirović, univ. spec.

V. Zahirović