

OSNOVNA ŠKOLA KSAVERA ŠANDORA GJALSKOG ZABOK
ĐAČKI PUT 1
49210 ZABOK
OIB: 59587812513
MB: 03016404
Telefon: 049/221-050

KLASA: 400-03/26-01/07
URBROJ: 2140-82-26-02
Zabok, 20.07.2026.

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 01.01. - 30.06.2026. GODINE**

1. UVODNE NAPOMENE

Obveza izrade te sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika propisana je čl. 81.-86. Zakona o proračunu (NN 144/2021.), a temeljem čl. 86. Zakona o proračunu proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.2026. do 30.06.2026. godine te ga dostaviti osnivaču, KZZ.

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.

Slijedom gore navedenog Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana OŠ KŠ GJALSKOG ZABOK, sastoji se od:

- Opći dio - Račun prihoda i rashoda
 - Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji
 - Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja
 - Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji
 - Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
 - Račun financiranja prema izvorima

Tablica 1. Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2026. godinu

Prihodi/primici	Planirani iznos za 2026.	Ostvarenje 01.01.2026.- 30.06.2026.	Indeks ostvarenja u odnosu na plan
UKUPNI PRIHODI	4.352.039,35	2.198.535,09	50,52%
Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	3.825.185,73	1.902.973,99	49,75
Pomoći od izvanproračunskih korisnika	150.000,00	79.470,20	52,98
Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0	0	0,00
Prihodi od imovine	0,00	00	0
Prihodi po posebnim propisima	85.000,00	53.690,00	63,16
Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga	30.000,00	19.309,01	64,36
Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	4.571,00	1.320,50	28,89
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	257.282,62	141.771,39	55,10

Najveći udio u ostvarenju prihoda poslovanja su tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a iz kojih se iz državnog proračuna financiraju troškovi plaća zaposlenika i vanjskih suradnika i ostalih materijalnih prava zaposlenika.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na uplaćena sredstva za troškove prehrane i druge materijalne rashode učenika Produženog boravka i Glazbene škole od strane roditelja.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga odnose se na prihode od najma prostora školske dvorane i prihoda od najma Područne škole Martinišće u kojoj boravi Dječji vrtić Zipkica ZABOK. Najveći dio prihoda ostvarenih od najma troši se opremanje škole i ostalih rashoda koji su potrebni za svakodnevni rad.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u 2026. godini odnose se na uplate donacija od pravnih osoba za financiranje dnevnica nastavnika pratitelja na školskim izletima,

Najveći udio u ukupnim rashodima čine **rashodi za zaposlene**, ostvareni u iznosu od 1.849.591,25 EUR, odnosno 51,64 % plana. Rashodi se odnose na isplatu plaća i ostalih prava zaposlenika te su izvršeni u skladu s planiranom dinamikom.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 331.123,65 EUR, odnosno 61,34 % plana. Odnose se na troškove materijala, energije, usluga, prijevoza zaposlenika, tekućeg održavanja i ostale rashode potrebne za redovno poslovanje škole.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 152,64 EUR, odnosno 36,34 % planiranih sredstava, a odnose se na bankarske usluge i ostale financijske troškove.

Za **naknade građanima i kućanstvima** u izvještajnom razdoblju nije bilo izvršenja, iako su sredstva planirana.

Na skupini **rashodi za donacije, kazne, naknade štete i kapitalne pomoći** ostvareni su rashodi u iznosu od 1.530,00 EUR. Rashodi nisu bili planirani u trenutku donošenja financijskog plana, već su nastali tijekom izvještajnog razdoblja zbog potrebe njihova podmirenja a odnose se na nabavu higijenskih menstrualnih potrepština za djevojčice.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.711,81 EUR, odnosno 8,52 % plana. Veći dio planiranih ulaganja realizirat će se u drugoj polovici godine, sukladno planiranoj dinamici provedbe nabave i investicijskih aktivnosti.

Ukupni rashodi izvršeni su u skladu s financijskim planom i osiguranim izvorima financiranja te omogućuju nesmetano obavljanje redovne djelatnosti škole.

2.3. Račun prihoda i rashoda - prema izvorima financiranja

Prikazani su prihodi i rashodi po pojedinom izvoru financiranja.

Najveći udio u ukupnim prihodima čine pomoći iz državnog proračuna (Izvor 5), koje su ostvarene u iznosu od 2.112.114,14 EUR, odnosno 50,75 % plana. Navedeni prihodi odnose se prvenstveno na sredstva za financiranje plaća zaposlenika, materijalnih rashoda te provedbu redovne djelatnosti škole i projekata financiranih iz državnog proračuna.

se odnose na financiranje redovne djelatnosti škole, uključujući rashode za zaposlene, materijalne rashode i ostale troškove potrebne za odvijanje nastavnog procesa.

U okviru funkcijske klasifikacije 098 – Usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane ostvareni su rashodi u iznosu od 39.218,13 EUR, odnosno 30,92 % plana. Rashodi se odnose na aktivnosti i programe koji se evidentiraju u okviru navedene funkcijske klasifikacije te će se preostali dio planiranih sredstava realizirati tijekom drugog polugodišta, sukladno planiranoj dinamici aktivnosti.

Za funkcijsku klasifikaciju 096 – Dodatne usluge u obrazovanju u izvještajnom razdoblju nije bilo izvršenja rashoda.

Ukupni rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji izvršeni su u skladu s planiranom dinamikom i osiguranim izvorima financiranja te omogućuju nesmetano obavljanje djelatnosti škole.

2.6. Račun financiranja prema izvorima

U tekućem planu za 2026. godinu predviđeno je korištenje viška prihoda (sredstava) prenesenih iz prethodnih godina u iznosu od 22.967,73 eura. U ovom razdoblju ne planira se dodatno zaduživanje na tržištu novca.

3. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

3.1. Izvršenje prema organizacijskoj klasifikaciji

Ovo obrazloženje prikazuje podatke o izvršenju proračunskih sredstava na razini Razdjela 006 – Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, te Glave 00602 – Ustanove u obrazovanju. Izvještajno razdoblje obuhvaća prvih šest mjeseci proračunske godine 2026. Tekući plan 2026. godine bilježi preraspodjelu i povećanje proračunskih sredstava na iznos od 4.352.039,35 EUR dok je izvršenje proračuna u promatranom razdoblju 2.193.109,35 EUR prema čemu je odnos ostvarenog troška i važećeg tekućeg plana 50,39 %. Ostvareni indeks od 50,39 % na točnoj polovici godine indicira optimalnu i stabilnu dinamiku povlačenja sredstava.

3.2. Izvršenje po programskoj klasifikaciji

Unutar ukupnog proračuna koji bilježi izvršenje od 50,39 % (utrošeno 2.193.109,35 EUR od tekućih 4.352.039,35 EUR), financijske aktivnosti realizirane su kroz tri ključna programa:

- **A102001 Dopunski nastavni i izvannastavni program škola (Izvor 1.1.) Opći prihodi i primici:** Izvršenje iznosi 1.822,70 EUR, što čini visoki indeks od 77,15 % jer se glavnina školskih natjecanja provodi u prvoj polovici godine. Sredstva su utrošena na materijalne rashode (1.242,70 EUR) i rashode za zaposlene (580,00 EUR).

- **A102002 Aktivnost: Financiranje - ostali rashodi OŠ**

Ovo je financijski najznačajnija stavka programa unutar koje je ostvareno 2.061.466,07 EUR (50,35 %).

Aktivnost se realizira kroz izvore:

- 3.1. Vlastiti prihodi: Tekući plan iznosi 30.000,00 EUR uz izvršenje od 21.865,46 EUR (72,88 %). Sredstva su primarno utrošena na materijalne rashode (14.125,74 EUR, od čega energija 1.342,48 EUR) te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (7.135,72 EUR)
 - 4.3. Prihodi za posebne namjene: Tekući plan je s 85.000,00 EUR, a izvršenje iznosi 33.455,71 EUR (39,36%), pri čemu je na materijalne rashode utrošeno 29.879,62 EUR (za potrebe školske kuhinje i namirnica), a na nabavu dugotrajne imovine i opreme 3.576,09 EUR
 - 5.0. Pomoći iz državnog proračuna: Tekući plan iznosi 3.797.000,00 EUR, a izvršenje iznosi 1.907.359,30 EUR (50,23%). Najveći dio sredstava utrošen je na Rashode za zaposlene u iznosu od 1.738.676,52 EUR dok su Materijalni rashodi izvršeni u iznosu od 167.152,38 EUR (58,08 %).
 - 5.1. Program unije-raspoloživi predujam: Tekući plan iznosi 28.215,73 EUR uz izvršenje od 23.237,33 EUR (82,45%). Rashodi za zaposlene izvršeni su u 100 %-tnom iznosu od 18.675,61 EUR.
 - 5.2. Jedinice lokalne samouprave: Tekući plan je sa 150.000,00 dok polugodišnje izvršenje iznosi 74.227,34 EUR (49,48
 - 6.1. Donacije: Tekući plan otvoren je u iznosu od 4.571,00 EUR, a izvršenje iznosi 1.320,50 EUR (28,89 %).
- **A102012 Aktivnost: Pomoćnici u nastavi- sufinanciranje JLS/KZŽ MIMO-P**
Aktivnost obuhvaća financiranje troškova plaća i ostalih materijalnih prava pomoćnika u nastavi.
 - **T102007 Tekući projekt Baltazar 8**

najam dvorane 3.209,00 EUR dok su potraživanja za tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 289.116,46 eura i odnose se na plaće i naknade za lipanj 2026. a koje su isplaćene u srpnju 2026. godine.

Izradila:

Ivana Pintarić



Ravnatelj:

prof. Tomislav Polanović

