

REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJA BJELOVARSKO-BILOGORSKA
OPĆINA KAPELA
OSNOVNA ŠKOLA MIRKA PEREŠA
Ul. 1. svibnja 2, 43203 Kapela
KLASA:400-02/26-01/03
URBroj:2103-71/01-26-1

**ŠKOLSKI ODBOR OSNOVNE ŠKOLE
MIRKA PEREŠA, KAPELA**

Obrazloženje Izvješća o polugodišnjem izvršenju financijskog plana - razdoblje 01.01.-30.06.2026.g.

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 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,

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.

Škola kao proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se financira iz izvora županijskih sredstava, iz vlastitih prihoda, pomoći, prihoda za posebne namjene, a plaće i naknade iz sredstava MZO-a, osim toga Škola sredstva ostvaruje i od Općine Kapela u vidu vlastitih prihoda.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2026. godinu sastoji se od I. općeg dijela i II. posebnog dijela.

U općem i posebnom dijelu polugodišnjeg izvješća o izvršenju Financijskog plana Osnovne škole Mirka Pereša iskazani su podaci o planiranim prihodima /primicima i rashodima/izdacima kroz Izvorni i tekući plan i podaci o njihovom izvršenju.

I. Opći dio sadrži:

- Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda
- Račun zaduživanja

Račun prihoda i rashoda 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 funkcijskom klasifikaciji.

Račun financiranja iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima:

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

II. Posebni dio iskazuje se u izvještaju po programskoj klasifikaciji

- Izvršenje rashoda i izdataka prema programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima
- Izvještaj o zaduživanju na domaće i stranom tržištu novaca i kapitala

- Izvještaj o danim zajmovima i potraživanja po danim zajmovima
- Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza
- Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestnim jamstvima

Prihodi se planiraju na četvrtoj razini računskog plana (npr. konto 67111), a rashodi na drugoj razini (npr. konto 32). Planom su obuhvaćeni viškovi i manjkovi.

1. OPĆI DIO

SAŽETAK PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Kod sveukupno ostvarenih prihoda za razdoblje siječanj – lipanj u iznosu **714.833,80 €** u odnosu na planirane **1.870.783,00 €** za razdoblje siječanj - lipanj, vidimo indeks od 38,21%. Kod sveukupno ostvarenih rashoda u iznosu **715.096,94 €** za razdoblje siječanj – lipanj u odnosu na planirane **1.778.674,00 €** za razdoblje siječanj – lipanj, vidimo indeks 40,20%.

U usporedbi izvršenja i financijskog plana, sveukupno ostvareni prihodi i rashodi nisu veći od planiranih. Također u odnosu na izvršenje za isto razdoblje prethodne godine ostvareni prihodi i izvršeni rashodi bilježe blago smanjenje. Navedeno smanjenje nije značajno utjecalo na financijsko poslovanje te se poslovanje odvijalo u skladu s planiranim aktivnostima i raspoloživim financijskim sredstvima.

Račun financiranja odnosi se na izdatke za financijsku imovinu i otplate financijskog leasinga za kupnju školskog kombija, u iznosu od 3.426,88 €.

Stanje novčanih sredstava sa 30.06.2026. iznosi 18.177,09 €.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

Ostvarenje kod prihoda i rashoda nema odstupanja po pojedinim stavkama u odnosu na plan.

Izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji

Vidljivo je ostvarenje plana prihoda i rashoda zbog kupnje školskog kombija putem financijskog leasinga.

Prihodi i rashodi prema izvoru financiranja

Prihodi i rashodi prema izvoru financiranja planiraju se i knjiže prema tome od koga su sredstva dobivena i kome su namijenjena. Sredstva dobivena od BBŽ-a su na izvorima 11, 121 i nema odstupanja u odnosu na planirano.

Pomoći temeljem prijenosa sredstava EU na izvoru 5.56, te izvoru 5.50, ostvareni prihod i rashod za školsku shemu temelji se na odobrenim sredstvima za Plan od strane BBŽ-a. Nismo premašili Odluku o visini sredstava za školsku shemu.

Pomoći temeljem prijenosa sredstava EU planirani prihod i rashod za Pomoćnike u nastavi – faza VII planiran je po izvorima 5.561, 5.5012 i 11 u postotku učešća po tim izvorima – nema odstupanja u odnosu na planirano

Prihodi i rashodi na izvoru 5.50 za prehranu učenika koje od 1.1.2023. financira Ministarstvo – nema odstupanja u odnosu na planirano

Donacije, izvor 611, konto 663, vidljivo je odstupanje, u izvještajnom razdoblju, škola nije imala prihode od donacija

Na izvoru 711 vidljivo je odstupanje, nismo imali nadoknada šteta, a planirani su prihodi.

Izvor financiranja 3.311 – VLASTITI PRIHODI – osnovni cilj aktivnosti je financiranje ostalih rashoda za našu školu, a koje ne možemo namiriti iz sredstava nadležnog proračuna.. Iz ovih sredstava osigurani su troškovi nabavke materijala za školsku zadrugu i školske priredbe, nagrade učenicima, te troškovi za potrebe dana škole.

Izvor financiranja 4.431 – PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE – cilj aktivnosti je financiranje troškova za materijal i energiju prvenstveno za potrebe školske kuhinje..

Izvor financiranja 5.50 – MINISTARSTVO – POMOĆI – osnovni cilj ove aktivnosti je financiranje troškova plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika, nabava knjiga i udžbenika za učenike i školsku knjižnicu, te sufinanciranje ostalih projekata provedenih u nadležnosti Ministarstva.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske i to prema njihovoj namjeni. Funkcijskom klasifikacijom osnovnoškolsko obrazovanje svrstano je 0 – Javnost.

Plan se odnosi na 091 – predškolsko i osnovno obrazovanje, 096 - dodatne usluge u obrazovanju i 098 – usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane.

U izvještaju je vidljivo da je funkcijska klasifikacija 096 – dodatne usluge u obrazovanju. U dodatne usluge u obrazovanju planiraju se Pomoćnici u nastavi –faza VII, e-tehničar. Planiran je Školski medni dan i školska shema , planirani su prema iznosima koje je Županija odredila.

OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA FINACIJSKOG PLANA:

Škola po organizacijskoj klasifikaciji pripada:

RAZDJEL 25 UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE , KULTURU I UDRUGE

GLAVA 25-2 Županijske ustanove osnovnog školstva

Izvještaj po programskoj klasifikaciji

Izvještaj uključuje glavu, programe, aktivnosti i izvore na kojima se planiraju rashodi.

PROGRAM P1 – REDOVNA DJELATNOST OSNOVNI PROGRAM OSNOVNOŠKOLSKOG ODGOJA I OBRAZOVANJE

Aktivnost: A000282 Redovna djelatnost osnovnih škola - vlastiti prihodi

Ovom aktivnošću osiguravaju se sredstva za redovitu djelatnost Škole i to:

službena putovanja, uredski i ostali materijal, energiju, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, zdravstvene usluge, rashodi za zaposlene. Rashode za zaposlene na godišnjoj razini planiramo okvirno, a mjesečno se prate interno te obračunavaju i odobravaju kroz COP-centralni obračun plaća. Osim plaća na taj način se prate, obračunavaju i odobravaju sredstva potrebna za isplatu ostalih rashoda za zaposlene koji čine isplate pomoći za dulje bolovanje od 3. mjeseca, odnosno za smrt člana obitelji, jubilarne nagrade, otpremnine i sporta za . Rashodi za plaće zaposlenika te ostali rashodi (pomoći, jubilarne i slično) ne mogu biti točno procijenjeni jer oni ovise o Odlukama Vlade RH, Ministarstva financija i MZOS-a i mogu utjecati na osnovice plaća ali i promjene u oporezivanju dohotka. Nema odstupanja u odnosu na planirano.

PROGRAM P14 – OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE - DECENTRALIZACIJA

Aktivnost: A000202 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – redovna djelatnost

Za ove aktivnosti su planirana sredstva u iznosu od 80.000,00 eura, rebalansom smanjena na 74.000,00 €, a utrošena su u iznosu od 33.675,67 eura, Indeks ostvarenja je 45,51 %

Ovom aktivnošću osiguravaju se sredstva za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva i to za: službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, uredski i ostali materijal, energiju, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne usluge, zdravstvene usluge, intelektualne usluge, ostale usluge, ostale nespomenute rashode poslovanja, premije osiguranja, članarine i norme te nabavka postrojenja i opreme.

Aktivnost: A000202 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – otplata kredita

Planirani su rashodi za nabavu školskog kombija, te rashodi za otplatu kamata i glavnice prema financijskom leasingu.

Također nema odstupanja u odnosu na planirano za sljedeće aktivnosti:

Aktivnost: A000296 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – kulturne i javne djelatnosti

Aktivnost: A000298 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – osiguranje školskih zgrada osnovnih škola

Aktivnost: A000299 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – sufinanciranje e-tehničara

Aktivnost: A000289 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – županijska natjecanja – vidljivo odstupanje za iznos 25,56 €, utrošeno više sredstava od planiranog, rebalansom je usklađeno sa ostvarenjem

Aktivnost: A000325 Decentralizirane funkcije osnovnog školstva – financiranje redovne djelatnosti (iznad standarda)

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima

Izvještaj o stanju potraživanja i dospelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

Škola je izdala Zadužnicu u iznosu 35.841,60 € za vrijednost kombi vozila kupljenog na financijski leasing u razdoblju od 2024. do 2029. godine na 60 obroka.

Škola nema zajmova i potraživanja po danim zajmovima.

Škola nema potraživanja i dospjele obveza po osnovi sudskih sporova.

Škola nije dala jamstva niti plaćala po protestiranim jamstvima.

Ravnateljica:
Ivana Ružman Faletar

Ivana Ružman Faletar



Predsjednik Školskog odbora:
Božidar Altus

Božidar Altus