

Osnovna škola Sveti matej Viškovo

Vozišće 13

51216 Viškovo

Obrazloženje uz Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana OŠ. Sv. Matej Viškovo za period od 01.01.-30.06. 2026. godinu

Sukladno člancima 81. do 85. i 86. Zakona o proračunu (Narodne novine broj 144/2021) Proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu (školskom odboru), u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje (razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2026. godine) na usvajanje do 31. srpnja tekuće proračunske godine. Izvještaj o izvršenju financijskog plana pokazuje kako i sam njegov naslov glasi, izvršenje ili ostvarenje financijskog plana, odnosno jesu li sredstva utrošena u skladu s financijskim planom. Kod polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana uspoređuje se financijski plan za cijelu proračunsku godinu budući da nije izrađen financijski plan za polugodište. Za izvršenje se iskazuje podatak o prihodima i primicima, rashodima i izdacima ostvarenim u prvom polugodištu proračunske godine, ali i izvršenje za prvo polugodište prethodne proračunske godine. U izvještaju o izvršenju uspoređuje se jesu li ostvareni planirani iznosi prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te je li pokriven manjak prihoda ili potrošen višak prihoda.

Na temelju članka 76. stavka 3. i članka 81. stavka 3. Zakona o proračunu (»Narodne novine«, broj 144/21.) Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog propisuje se izgled, sadržaj, obveznici primjene, način i rokovi podnošenja, donošenja i objave polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana OŠ.Sv. Matej Viškovo sadrži: sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima.

Račun prihoda i rashoda OŠ. Sv. Matej sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju sastavlja se i za polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana i sadrži:

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
- obrazloženje prijenosa prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana.

Kao relevantni podaci za izvršenje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana uzimaju se slijedeće vrijednosti: Ostvarenje prethodne godine, planirano ostvarenje za razdoblje, te ostvarenje razdoblja. S obzirom na navedeno vidljivo je kako je OŠ. Sv. Matej Viškovo u odnosu na prethodno razdoblje u razdoblju od 1.1. do 30.6.2026. ostvarila **105,98%**, odnosno **5,98%** prihoda više u odnosu na prethodno razdoblje. Uspoređujući tekuće ostvarenje prihoda s planiranim ostvarenjem vidljivo je kako je OŠ.S v. Matej ostvarila **104,51** odnosno **4,51%** više od plana prihoda. **Ostvareni prihodi iznose 1.640.841,18 eura**

Izvršenje rashoda poslovanja ostvarenih u prvom polugodištu 2026. godine iznose 104,60% u odnosu na prethodno razdoblje 2025. godine. Razlika je zanemariva, odnosi se na općenito porast drugih materijalnih rashoda OŠ Sv. Matej Viškovo potrebnih za redovno poslovanje, plaća djelatnika te intelektualne usluge i uredski materijal. **Ostvareni rashodi iznose 1.636.613,06 eura**

U prvoj polovici 2026. godine sredstva su se trošila u skladu s financijskim planom .

U 2026. godinu preneseno je 10.704,92 eura , 9.704,92 pomoći, i 1.000,00 eura donacija. Sredstva se troše u skladu s Odlukom Školskog odbora **od 18.02.2026.** godine.

Posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata I to uspoređujući izvorni plan, tekući plan te ostvarenje razdoblja od 1. lipnja do 30. lipnja 2026. godine. Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna ne sastavlja se u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, već samo u godišnjem izvještaju.

Program: 5301 Osnovno školsko osiguranje

- **A 530101 Osiguranje uvjeta rada** – u prvoj polovici 2026. godini ostvareno je 54,17% planiranog iznosa. Škola je sredstva iskoristila racionalno i namjenski. Ukupno je realizirano 1.462.743,40 eura, što je u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine 7,78% više sredstava. Decentraliziranih sredstava u prvoj polovici 2026. godine ostvareno je 67,73% što je pokazatelj da je sa slijedećim rebalansom potrebno planiranje za povećanje sredstava na pozicijama za intelektualne usluge koje u prvom polugodištu iznose 219,70%, povećanje troškova je evidentirano i na Uredskom materijalu i ostalim materijalnim rashodima , trošak sitnog inventara i ostalim nespomenutim rashodima poslovanja.

- A 530106 Nabava udžbenika za učenike OŠ

Rashodi nisu ostvareni ,kao ni prihodi ,budući se rashod za udžbenike ostvaruje početkom školske godine.

- A 530107 Prehrana za učenike u osnovnim školama

Rashodi su ostvareni u visini od 44,53% plana te se ostvaruju planiranom dinamikom.

Program: 5302 Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava

- A 530209 Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi

Rashodi za plaće Pomoćnika u nastavi su ostvareni u visini od 50,10% u planu je povećanje troškova za plaće pomoćnika u nastavi s početkom nove školske godine jer je broj novo upisane djece s potrebom za pomoćnikom uvjetovao navedeno. Planirano rebalansom prvotno je bilo predviđeno za 17 pomoćnika u nastavi ,ali je u