

RH PGŽ
OŠ BROD MORAVICE
ŠKOLSKA 3, 51312 BROD MORAVICE
Tel: 051/ 508-002
e-mail: os.brod.moravice@gmail.com
RKP: 10516
OIB: 17803046872

KLASA: 400-02/26-01/2
URBROJ: 2112-8-01-26-1
U Brod Moravicama, 27.07.2026.

Obrazloženje izvršenja plana za razdoblje 01.01.2026. do 30.06.2026. g.

Na temelju Zakona o proračunu (NN 144/21) člancima 81.- 86. i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/2023) Osnovna škola Brod Moravice izradila je Prijedlog izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.2026.-30.06.2026. godine koji se sastoji od Općeg i Posebnog dijela.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastavljen je u skladu s važećim zakonskim propisima te sadrži podatke o planiranim i ostvarenim prihodima i primitcima te izvršenim rashodima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine.

Opći dio sastoji se od:

- Sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji
- Prihoda i rashoda po izvorima financiranja
- Rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji

Posebni dio sastoji se od:

- Rashoda po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji po Izvorima financiranja

Prihodi i rashodi u izvještajnom razdoblju kretali su se uglavnom u okvirima planiranih sredstava.

Iz sažetka općeg dijela vidljivo je da su ukupni prihodi u razdoblju 01.01.2026.-30.06. 2026. godine u odnosu na plan ostvareni u visini 55,47 %, dok su rashodi ostvareni u visini 55,60%, iz čega je vidljivo da je plan malo premašen, a sve zbog razloga racionalnog trošenja, jer je nabavljena veća količina energenata za grijanje kako bi škola izbjegla poskupljenje cijena.

Prihodi i rashodi po ekonomskoj klasifikaciji Prihodi i rashodi su se tijekom izvještajnog razdoblja ostvarivali u skladu s planiranom dinamikom izvršenja Financijskog plana, a odstupanja u odnosu na plan evidentirana su kod sljedećih skupina:

Skupina konta 63 - pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan za plaću i materijalna prava zaposlenika - plan prihoda izvršen je u visini od 54,43%, zato što je škola zapošljavala učitelje na zamjeni, koji su ostvarili pravo na naknadu za neiskorišteni godišnji odmor i zbog povećanja osnovice za obračun plaće.

Skupina konta 64 - Prihodi od imovine - ostvareni su u manjem iznosu od planiranog zbog zatvaranja transakcijskog računa škole do 31. ožujka 2026. godine i prelaska na poslovanje putem Jedinstvenog računa riznice.

Skupina konta 65 – Prihodi po posebnim propisima, odnose se na marende korisnika vrtića i plan je ostvaren s neznatnim povećanjem u visini 50,73%.

Skupina konta 67 - prihodi iz nadležnog proračuna - izvršenje plana je 66,68 % , iz čega je vidljivo da je plan malo premašen, a sve iz već spomenutog racionalnog trošenja sredstava, odnosno škola je nabavila veću količinu energenata za grijanje.

Skupina konta 31 - rashodi za zaposlene - plan je ostvaren u visini 55,27 % što je malo premašilo plan iz razloga povećanja osnovice za obračun plaća i isplata naknade za neiskorišteni godišnji odmor zaposlenicima zaposlenima na zamjeni odsutnog djelatnika.

Skupina konta 32 - materijalni rashodi - plan je ostvaren u visini 59,83 %., zbog nabave već spomenutih energenata za grijanje i zbog poskupljenja cijena ostalih materijalnih rashoda.

Skupina konta 34 – Financijski rashodi - ostvareni su manji rashodi zbog obveze zatvaranja transakcijskog računa škole do 31. ožujka 2026. godine i prelaska na poslovanje putem Jedinstvenog računa riznice.

Skupina konta 37 – naknade građanima i kućanstvima –odnosi se za nabavu udžbenika koji su istovremeno radni udžbenici, te će nabava za spomenute radne udžbenike biti u slijedećem izvještajnom razdoblju, stoga plan nije ostvaren.

Skupina konta 4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu ostvareni u ovom izvještajnom razdoblju, upravo zbog već spomenute nabave udžbenika tijekom srpnja i kolovoza.

Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja

Prihodi i rashodi po izvorima financiranja izvršavani su u skladu s planiranom dinamikom Financijskog plana.

Izvor 11 - opći prihodi i primici – prihodi su ostvareni u visini 51,73%, dok su rashodi ostvareni u visini 42,93%. Plan nije ostvaren u potpunosti zbog Upute nadležnog odjela za knjiženje plaća za pomoćnika u nastavi.

Izvor 32 – vlastiti prihodi ostvareni u visini 2,83 % , iz već spomenutog razloga prelaska poslovanja na jedinstveni županijski račun.

Izvor 43 – Na izvoru prihoda za posebne namjene plan prihoda i rashoda u potpunosti ostvaren, a radi se o prihodima roditelja, čija djeca su korisnici marende u vrtiću.

Izvor 44 - prihodi za decentralizirane funkcije - izvršenje plana prihoda je 68,67% dok je plan rashoda ostvaren 64,39 % , do odstupanja je došlo zbog načina knjiženja, odnosno u siječnju je knjižen prihod režijskih troškova za prosinac, a istovremeno će prihod za režijske troškove lipnja biti knjižen u srpnju.

Izvor 5.50 - pomoći - izvršenje plana prihoda je 54,16 % , a izvršenje plana rashoda je 54,48 % , do odstupanja le došlo zbog već spomenutog načina knjiženja metodološkog manjka iz prosinca 2025. godine, odnosno knjiženja prihoda za plaću u srpnju 2026. godine, dok je plan premašen zbog povećanja plaća i isplata naknada.

Izvor 5.52 - pomoći - izvršenje plana prihoda i rashoda nije isto, zbog primjene novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i već spomenutog načina knjiženja troška plaće.

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji premašili su plan jer je Županija Odlukom dodijelila školi više sredstava, koja se odnose na troškove instruktora plivanja, po projektu „Županija pliva“.

POSEBNI IZVJEŠTAJ U GODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Škola se u prvoj polovici 2026. godine nije zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala te nema zaduživanja po dugoročnim kreditima i zajmovima.



Ravnateljica:

Tajana Jauk Mance, dipl.teol.