

**OSNOVNA ŠKOLA
KSAVERA ŠANDORA ĐALSKOG
DONJA ZELINA
Dragutina Stražimira 24, 10382 Donja Zelina**

RKPD: 16078
MB ŠKOLE: 03324591
OIB ŠKOLE: 04051229140

KLASA: 007-04/26-02/06
URBROJ: 238-30-32-01-26-4
Donja Zelina, 9.7.2026.

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 1.1.-30.6.2026.

Financijski plan akt je Osnovne škole Ksavera Šandora Đalskog, Donja Zelina, kojim su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama. Financijski se plan donosi i izvršavat će se u skladu s načelima jedinstva i točnosti proračuna, načelu jedne godine, uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti.

OBRAZLOŽENJA OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCJSKOG PLANA ZA 1.1.-30.6.2026.

I. UVOD

Financijski plan Osnovne škole Ksavera Šandora Đalskog, Donja Zelina, za razdoblje 2026.-2028. godine izrađen je prema metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu (NN,144/21.) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba zakonskih rješenja, i to Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN, broj 26/10,120/13 i 01/20), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN, broj 124/14,115/15 i 87/16,3/18,126/19 i 108/20) i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (NN,111/18;83/23).

Sukladno Zakonu o proračunu, a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2026.-2028. Na temelju dostavljenih uputa, odjel za financije osnivača izradio je Upute za izradu proračuna upravnih tijela i proračunskih korisnika proračuna za razdoblje 2026.-2028. te ih dostavilo na postupanje.

Člankom 38. stavkom 2. i člankom 39. stavkom 2. novog Zakona o proračunu (NN,144/21.) propisano je da čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je

uređen rad proračunskog, odnosno izvanproračunskog korisnika. Odredbama članka 39. Zakona o proračunu (NN, broj 87/08, 136/12 i 15/15), predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za slijedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine, i to u roku koji omogućava primjenu proračuna od 1. siječnja godine na koju se donosi proračun. Zakonom o proračunu je dalje uređeno da ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo. Ako postoje razlike u financijskom planu izvanproračunskog korisnika na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost.

Proračunski korisnik i nadalje izrađuje prijedlog financijskog plana na razini pozicije (četvrta razina računskog plana), a upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika na razini skupine (druga razina računskog plana), a projekcije za 2026. i 2027. godinu također na razini skupine (druga razina računskog plana).

Izrada financijskih planova zasniva se na proračunskim načelima zakonitosti, ispravnosti, točnosti, uravnoteženosti, načela jedne godine i transparentnosti.

Financijski plan Osnovne škole Ksavera Šandora Đalskog, Donja Zelina, čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a iskazani su prema ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Obrazloženje financijskog plana sadrži obrazloženje općeg dijela financijskog plana po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, dok je posebni dio proračuna obrazložen po programima (projektima/aktivnostima).

Opći dio financijskog plana sastoji se od Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

2. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Financijski plan OŠ Ksavera Šandora Đalskog, Donja Zelina, za 2026. godinu planiran je u iznosu od 2.725.857,18 EUR.

Strukturu Prijedloga financijskog plana čine:

- Prihodi poslovanja: 2.724.857,18 EUR
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine: 0,00 EUR
- Rashodi poslovanja: 2.590.257,18 EUR
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: 135.600,00 EUR
- Sveukupni rashodi: 2.725.857,18 EUR
- Raspoloživa sredstva iz prethodne godine: 1.000,00 EUR

Izvršenje Financijskog plana za 1.1.-30.6.2026. čine:

- Prihodi poslovanja: 1.138.615,37 EUR
- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine: 0,00 EUR
- Rashodi poslovanja: 1.288.598,34 EUR
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: 21.563,75 EUR
- Sveukupni rashodi: 1.310.162,09 EUR
- Manjak sredstava iz prethodne godine: 171.546,72 EUR

2.1. Prihodi

Ukupni prihodi za 2026. godinu planirani su u iznosu 2.724.857,18 a u periodu od 1.1.-30.6.2026. ostvareni su u iznosu od 1.138.615,37 što je 41,79 % u odnosu na planirano.

Pregled prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabličnom prikazu:

<i>Vrsta prihoda</i>	<i>Iznos u EUR</i>	<i>Ostvareno</i>	<i>Index %</i>
UKUPNI PRIHODI	2.724.857,18	1.138.615,37	41,79%
1. PRIHODI POSLOVANJA	2.724.857,18	1.138.615,37	41,79%
a) <i>Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63)</i>	2.399.788,00	992.789,74	41,37%
b) <i>Prihodi od imovine (64)</i>	0,00	59,73	
c) <i>Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65)</i>	14.600,00	8.190,00	56,10%
d) <i>Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (66)</i>	7.000,00	1.353,88	19,34%
e) <i>Prihodi od nadležnih proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (67)</i>	303.469,18	133.238,49	43,91%
f) <i>Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (68)</i>	0,00	2.983,53	
2.PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0,00%	

Prema izvorima financiranja, prihodi za 1.1.-30.6. 2026. godinu planirani su i ostvareni kako slijedi:

<i>Izvori Financiranja</i>	<i>Planirano</i>	<i>Ostvareno</i>
<i>Opći prihodi i primici – županijski proračun</i>	<i>137.307,00</i>	<i>42.823,49</i>
<i>Vlastiti prihodi</i>	<i>6.000,00</i>	<i>1.353,88</i>
<i>Prihodi za posebne namjene</i>	<i>108.620,00</i>	<i>69.665,62</i>
<i>Pomoći</i>	<i>2.471.930,18</i>	<i>1.024.772,38</i>
<i>Donacije</i>	<i>1.000,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>2.724.857,18</i>	<i>1.138.615,37</i>

2.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja za 2026. godinu planirani su u iznosu od 2.724.857,18 EUR.

Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planiraju se u iznosu od 2.399.788,00 EUR a najvećim dijelom odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Riječ je o sredstvima planiranim za financiranje rashoda za zaposlene koja se isplaćuju iz državnog i gradskog proračuna. Iz državnog proračuna isplaćuju se plaće i ostala materijalna prava zaposlenika putem COP-a a iz gradskog proračuna isplaćuju se plaće za zaposlene u produženom boravku. Ostali planirani prihodi odnose se na besplatnu prehranu, menstrualne potrepštine, natjecanja, opremanje škole i lektiru, prijevoz djece e TUR, kao i nabavu udžbenika koji nisu radni, radne udžbenike i dodatna nastavna sredstva i pomagala.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada planiraju se u iznosu od 14.600,00 EUR a riječ je o prihodima po posebnim propisima koji se odnose na ostale nespomenute prihode, a koje najvećim dijelom čine prihodi od sufinanciranja roditelja za produženi boravak.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija planiraju se u ukupnom iznosu od 7.000,00 EUR. Naplata prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga uređena je Pravilnikom o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu, a najvećim dijelom riječ je o prihodima koji se ostvaruju najmom prostora škole. Prihodi od donacija obuhvaćaju donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna. Najvećim djelom planirani su prihodi od kapitalnih donacija pravnih i fizičkih za opremu kao i donacija turističkih agencija za pratitelje.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza planirani su u iznosu od 303.469,18 EUR. Ovi prihodi odnose se na prihode za minimalne standarde u osnovnom školstvu, za pojačani standard u školstvu, kapitalno ulaganje i tekuće i investicijsko održavanje u školstvu. Ostvaruju se iz županijskog proračuna temeljem Odluke o financiranju decentraliziranih funkcija u obrazovanju, temeljem drugih Odluka koje donosi Osnivač i temeljem zahtjeva koji se dostavlja prema potrebama škole Osnivaču. Koriste se za pokriće rashoda za redovno poslovanje i manjim dijelom za opremu škole

i dodatna ulaganja. U 2026. godini ovi prihodi su planirani za plaće pomoćnika u nastavi, tekuće i investicijsko održavanje u školstvu, poticanje korištenja sredstava iz fondova EU, kapitalno ulaganje u osnovno školstvo, opremu škola i dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi nisu planirani za 2026. Zbog prelaska na novi način vođenja računovodstva škole kao i ukidanja žiro računa došlo je do promijenjenog načina knjiženja tih prihoda.

2.1.1. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu ostvareni u ovom periodu.

2.2. Rashodi

Ukupni rashodi za 2026. godinu planirani su u iznosu od 2.725.857,18 a u periodu od 1.1.-30.6.2026. ostvareni su u iznosu od 1.310.162,09 što je 48,06% u odnosu na planirano.

Pregled rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tablici:

<i>Vrsta rashoda</i>	<i>Iznos u EUR</i>	<i>Ostvareno</i>	<i>Index %</i>
UKUPNI RASHODI	2.725.857,18	1.310.162,09	48,06%
1. RASHODI POSLOVANJA	2.590.257,18	1.288.598,34	
a) rashodi za zaposlene (31)	2.283.510,00	1.096.858,62	48,03%
b) materijalni rashodi (32)	265.155,12	184.116,80	68,10%
c) financijski rashodi (34)	2.000,00	204,06	10,20%
d) pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (36)			
e) naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37)	38.562,18	6.460,47	16,75%
e) ostali rashodi (38)	1.029,88	958,39	93,06%
2. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	135.600,00	21.563,75	
a) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42)	75.100,00	19.563,75	26,05%
b) Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (45)	60.500,00	2.000,00	3,31%

Prema izvorima financiranja, rashodi za 2026. godinu planirani su kako slijedi:

<i>Izvori Financiranja</i>	<i>Planirano</i>	<i>Ostvareno</i>
<i>Opći prihodi i primici – županijski proračun</i>	<i>200.082,18</i>	<i>86.194,16</i>
<i>Opći prihodi i primici – županijski proračun- izvan decentralizirana sredstva</i>	<i>103.387,00</i>	<i>51.283,35</i>
<i>Vlastiti prihodi</i>	<i>6.000,00</i>	<i>201,45</i>
<i>Prihodi za posebne namjene</i>	<i>15.600,00</i>	<i>13.354,81</i>
<i>Pomoći</i>	<i>2.399.788,00</i>	<i>1.159.128,32</i>
<i>Donacije</i>	<i>1.000,00</i>	<i>0,00</i>
	2.725.857,18	1.310.162,09

2.2.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja za 2026. godinu planirani su u iznosu od 2.725.857,18 EUR.

Rashodi za zaposlene planirani su u ukupnom iznosu od 2.283.510,00 EUR. U ovoj skupini rashoda planirane su bruto plaće zaposlenika, ostali rashodi za zaposlene te doprinosi na plaću. Promatrajući navedene rashode za zaposlene, po izvorima financiranja najveći dio rashoda financira se iz državnog proračuna, dio se financira iz sredstava Zagrebačke županije i EFS projekta putem Zagrebačke županije i odnosi se na plaće pomoćnika u nastavi u sklopu projekta Prsten potpore VII a dio iz gradskog proračuna za plaće učiteljica u programu produženog boravka.

Materijalni rashodi planirani su u ukupnom iznosu od 265.155,12 EUR a obuhvaćaju rashode za potrebe redovnog poslovanja koji se najvećim dijelom financiraju iz županijskog proračuna, rashode školske kuhinje, produženog boravka financiranih od roditelja i prijevoza zaposlenika na posao i s posla koji se financira iz državnog proračuna. Navedena skupina rashoda obuhvaća rashode za nabavu uredskog materijala, naknade za prijevoz zaposlenika, stručno usavršavanje zaposlenih, službena putovanja zaposlenih, energiju, materijal i sirovine, tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar, rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbe i informiranja, zdravstvene, računalne i ostale usluge, intelektualne usluge, premije osiguranja, reprezentaciju i članarine.

Financijski rashodi planirani su u iznosu od 2.000,00 EUR a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu od 38.562,18 EUR a odnose se na troškove školske sheme, mednog dana, nabave udžbenika i prijevoza učenika (e tur).

Ostali rashodi planirani su u iznosu od 1.029,88 EUR a odnose se na nabavu higijenskih potrepština (opskrba besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština).

2.2.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 135.600,00 EUR..

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu od 75.100,00, a odnose se dijelom na nabavu udžbenika koji nisu radni i vode se kao imovina a preostali dio odnosi se račune za projektiranje i dogradnju škole i školske dvorane. Ostali rashodi odnose na nabavu uredske opreme i namještaja i nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su u iznosu od 60.500,00 EUR a odnose se na adaptaciju sanitarnih čvorova u matičnoj školi.

Navedeni rashodi planiraju se realizirati iz županijskog proračuna, državnog proračuna-nabava udžbenika i lektire, iz vlastitih prihoda i prihoda za posebne namjene.

2.3. Preneseni rezultat

Višak/manjak iz prethodnih godina koji će se pokriti/rasporediti iznosi 1.000,00 EUR kn. Procijenjeni višak prihoda planira se potrošiti u 2026. godini. Odnosi se na preneseni višak sredstava na izvoru financiranja vlastiti prihodi, posebne namjene i donacije.

3. RAČUN FINANCIRANJA

U Računu financiranja nisu planirani ni ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanje te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova. Škola se nije zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala u izvještajnom razdoblju. Škola također nema danih zajmova i potraživanja po danim zajmovima u izvještajnom razdoblju.

Obrazloženje izradila voditeljica računovodstva Kristina Posavec Guštović.

PREDSJEDNICA ŠKOLSKOG ODBORA

Ivana Martinjak, dipl. uč.

