

OSNOVNA ŠKOLA „BRAĆA GLUMAC“

Dolac 11

20290 Lastovo

Broj RKP: 12296

Matični broj škole: 03324117

OIB škole: 80382692021

**OBRAZLOŽENJE
POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
ZA 2026. GODINU**

Zakonom o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21.) i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna („Narodne novine“, broj 85/23.) propisan je sadržaj, podnošenje i donošenje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2026. godinu Osnovne škole „Braća Glumac“ (u daljnjem tekstu: Škola) sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine, a sadrži: opći dio, posebni dio te obrazloženje.

Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Škole sadrži:

- sažetak Računa prihoda i rashoda te
- Račun prihoda i rashoda.

Opći dio sadrži ostvarenje/izvršenje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine, I. izmjene i dopune financijskog plana za 2026. godinu, ostvarenje/izvršenje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine, indeks (ostvarenje/izvršenje 1-6 2026. / ostvarenje/izvršenje 1-6 2025.) te indeks (ostvarenje/izvršenje 1-6 2026. / I. izmjene i dopune financijskog plana za 2026. godinu).

Posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Škole iskazan je u izvještaju po programskoj klasifikaciji.

Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sastoji se od obrazloženja *općeg dijela* izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

Obrazloženje općeg dijela polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži:

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju te
- obrazloženje prenesenog manjka iz prethodne godine i manjka za prijenos u sljedeće razdoblje.

Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda

Sažetak Računa prihoda i rashoda sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda te izvršenih rashoda na razini razreda ekonomske klasifikacije, razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te podatke o prenesenom manjku iz prethodne godine, kao i manjku za prijenos u sljedeće razdoblje.

Prihodi Škole planirani su u iznosu od 1.057.293,00 eura, a ostvareni u iznosu od 440.922,61 euro, što je ostvarenje od 41,70% u odnosu na plan.

Rashodi Škole planirani su u iznosu od 997.321,00 eura, a izvršeni u iznosu od 445.945,33 eura, što je ostvarenje od 44,71% u odnosu na plan.

U odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje ostvareno je za 4,68% više prihoda te za 6,71% manje rashoda.

Račun prihoda i rashoda sadrži prikaz prihoda i rashoda i 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 funkcijskog klasifikaciji.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji sadrži prikaz prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji.

Tablica 1. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji na razini razreda i skupine (u eurima)

Brojčana oznaka i naziv		Ostvarenje/ izvršenje 1-6 2025.	I. izmjene i dopune financijskog plana za 2026.	Ostvarenje/ izvršenje 1-6 2026.	Indeks ostvarenja u odnosu na plan
6	Prihodi poslovanja	421.206,71	1.057.293,00	440.922,61	41,70
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	361.995,17	838.386,00	387.117,15	46,17
64	Prihodi od imovine	0,01	0,00	0,00	0,00
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	700,00	650,00	102,25	15,73
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	58.511,53	218.257,00	53.703,21	24,61
3	Rashodi poslovanja	478.035,46	997.321,00	445.945,33	44,71

31	Rashodi za zaposlene	412.021,04	778.395,00	386.390,90	49,64
32	Materijalni rashodi	65.717,67	117.054,00	59.554,43	50,88
34	Financijski rashodi	246,75	0,00	0,00	0,00
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	4.800,00	0,00	0,00
38	Ostali rashodi	0,00	72,00	0,00	0,00
4	<i>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</i>	50,00	97.000,00	0,00	0,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	50,00	5.500,00	0,00	0,00
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0,00	91.500,00	0,00	0,00

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 440.922,61 eura, što je ostvarenje od 41,70% u odnosu na plan, a za 4,68% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na:

- sredstva ostvarena iz državnog proračuna od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za plaće i materijalna prava zaposlenih, za nabavu namirnica za besplatnu prehranu za sve učenike te za nabavu higijenskih potrepština za učenice;
- sredstva ostvarena iz općinskog proračuna Općine Lastovo za subvencionirani smještaj učitelja te za paušalnu naknadu za podmirivanje troškova prehrane pomoćnika u nastavi.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 102,25 eura, što je ostvarenje od 15,73% u odnosu na plan, a za 85,39% manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na tekuću donaciju materijala za potrebe učeničke zadruge.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 53.703,21 eura, što je ostvarenje od 24,61% u odnosu na plan te za 8,22% manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje materijalnih troškova redovnog poslovanja te za plaću i materijalna prava tri pomoćnika u nastavi.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 386.390,90 eura što je izvršenje od 49,64% u odnosu na plan te 6,22% manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, budući je u izvršenju izvještajnog razdoblja prethodne godine priznato sedam rashoda za plaće, a sve sukladno odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 59.554,43 eura što je izvršenje od 50,88% u odnosu na plan te za 9,38% manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Naknade troškova zaposlenima izvršeni su za 4,6% manje u odnosu na izvršenje izvještajnog razdoblja prethodne godine, budući je uz priznatih šest rashoda za plaće priznat i manji iznos naknada za prijevoz na posao. Rashodi za materijal i energiju izvršeni za 15% manje, a zbog manje nabave lož ulja za centralno grijanje. Rashodi za usluge izvršeni su za 9,1 % manje, budući je izvještajnom razdoblju prethodne godine evidentiran dio troška ugovorenog prijevoza učenika iz prethodne godine. Za razliku od izvještajnog razdoblja prethodne godine, u ovom izvještajnom razdoblju su ugovoreni i ostvareni obvezni zdravstveni pregledi zaposlenika u iznosu od 1.106,00 eura. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su za 9,2% manje u odnosu na izvršenje izvještajnog razdoblja prethodne godine, budući je u ovom izvještajnom razdoblju priznata za jedna manje naknada zbog nezapošljavanje osoba s invaliditetom.

Za razliku od prošlog izvještajnog razdoblja, u ovom izvještajnom razdoblju nema financijskih rashoda jer od 1. siječnja 2026. godine Škola posluje bez otvorenog vlastitog žiro računa, odnosno u sustavu lokalne riznice gdje se tijekom novčanih sredstava odvija preko žiro-računa Dubrovačko-neretvanske županije.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja sadrži prikaz prihoda i rashoda prema izvorima financiranja na razini razreda i skupine sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu.

Struktura prihoda prema izvorima financiranja:

11 Opći prihodi i primici – ostvareni 37,70% u odnosu na plan te za 58,68% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje dijela plaće i materijalnih prava tri pomoćnika u nastavi. Povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog zapošljavanja dodatnog pomoćnika.

44 Decentralizirana sredstva - ostvarena 22,53% u odnosu na plan i za 21% manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje materijalnih troškova redovnog poslovanja, a sukladno Odluci Osnivača.

50 Pomoći iz državnog proračuna – ostvareni 46,18% u odnosu na plan i za 5,83% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za plaće i materijalna prava zaposlenih (povećanje zbog povećane osnovice za obračun plaće), za školsku prehranu te za higijenske potrepštine za učenice.

52 Ostale pomoći – ostvareni 45,45% u odnosu na plan, a novi izvor u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnosi se na ostvarena sredstva iz općinskog proračuna Općine Lastovo za smještaj zaposlenika te paušalnu naknadu za podmirivanje troškova prehrane pomoćnika u nastavi.

56 Fondovi EU – ostvareni 49,09% u odnosu na plan i za 55,74% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Odnose se na ostvarena sredstva osnivača, Dubrovačko-neretvanske županije, za financiranje dijela plaće i materijalnih prava pomoćnika u nastavi. Povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog zapošljavanja dodatnog pomoćnika.

62 Donacije - ostvareni 20,45% u odnosu na plan i za 85,39% manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, budući nije bilo kapitalnih donacija.

Strukturu prihoda po izvorima prati i struktura rashoda – sredstva se namjenski troše prema izvorima financiranja.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sadrži prikaz rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji na razini razreda i skupine.

Rashodi Škole za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine izvršeni su kako slijedi:

- 091 Osnovnoškolsko obrazovanje u iznosu od 445.945,33eura.

Obrazloženje prenesenog manjka iz prethodne godine i manjka za prijenos u sljedeće razdoblje

Osnovna škola „Braća Glumac“ je prema Bilanci na dan 31. prosinca 2025. godine iskazala manjak prihoda na računu 922 u iznosu od 62.776,91 eura.

Sukladno Odluci o raspodjeli rezultata za 2025. godinu, kojim je utvrđen rezultat te raspodjela rezultata poslovanja, iskazani manjak od 62.776,91 eura utvrđen je po izvorima kako slijedi:

Račun	Naziv računa	Izvor financiranja	Stanje 31.12.2025.u EUR
92211	Višak prihoda poslovanja	3.2. Vlastiti prihodi	283,09
		5.8. Pomoći -MZOM	2.492,99
		6.2. Donacije	338,09
92221	Manjak prihoda poslovanja	Nadležni proračun (1.1.1., 4.4.1., 5.6.1.)	-2.804,33
		5.8. Pomoći – MZOM	-62.369,87
		5.8. Pomoći – Općina	-400,00
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	6.2. Donacije	-316,88
UKUPNO			-62.776,91

Temeljem Odluke o raspodjeli rezultata za 2025. godinu, za manjak prihoda poslovanja od 62.769,87 eura izvor Pomoći sredstva su osigurana početkom godine (MZOM i Općina Lastovo), manjak prihoda poslovanja od 2.492,99 eura izvor Nadležni proračun je metodološki manjak, a višak prihoda poslovanja od 2.797,29 eura potpuno se planira rasporediti u 2026. godini.

U sljedećoj tablici je po izvorima financiranja prikazano utrošeno iz prenesenih sredstava u izvještajnom razdoblju.

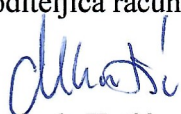
Izvor financiranja	Preneseno iz prethodne godine	Izvršeno 1-6 2026.
3.2.2 Vlastiti prihodi PK - prenesena sredstva	283,09	44,23
5.0.112 Pomoći iz DP kroz opće prihode i primitke PK – prenesena sredstva	2.492,99	2.492,99
6.2.2 Donacije PK – prenesena sredstva	21,21	0,00
Ukupno	2.797,29	2.537,22

U izvještajnom razdoblju ostvareno je za 5.022,72 eura manjka prihoda poslovanja, odnosno manjka ukupnog prihoda. Preneseni manjak iz prethodnog razdoblja je 62.776,91 eura, slijedom čega je na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 67.799,63 eura. Razlog istome je nedospjela uplata tekućih pomoći iz proračuna koji nije nadležan jer će Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih sredstva za obveze za zaposlene te za školsku prehranu za lipanj 2026. osigurati početkom srpnja 2026. godine, a Općina Lastovo će sredstva za troškove smještaja zaposlenika za lipanj 2026. uplatiti do sredine srpnja 2026. godine.

Škola nema zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala stoga ne sastavlja posebne izvještaje u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana.

U Lastovu 22. srpnja 2026. godine

Voditeljica računovodstva u školi I


Marinela Katić

Ravnateljica

Vedrana Ortika Medini
