

**REPUBLIKA HRVATSKA
SREDNJA ŠKOLA OTOČAC**

**KLASA: 400-02/26-01/1
URBROJ: 2125-37-03-26-5
Otočac, 17.07.2026.**

**BROJ RKPA: 19079
OIB: 92358552068
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8532**

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA SREDNJE ŠKOLE OTOČAC ZA 2026. GODINU

1. UVOD I ZAKONSKI OKVIR

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Srednje škole Otočac za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine izrađen je u skladu sa Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana. Izvještaj prikazuje ostvarene prihode i primitke te izvršene rashode i izdatke unutar prvih šest mjeseci tekuće proračunske godine

2. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I RASHODA (OPĆI DIO)

2.1. Prihodi poslovanja

Ukupni prihodi poslovanja za 2026. godinu planirani su u iznosu od 2.714.078,07 EUR. U razdoblju do 30.06.2026. godine ostvareni su prihodi u iznosu od 1.057.879,49 EUR, što predstavlja indeks ostvarenja od 38,98% u odnosu na plan. U usporedbi s istim razdobljem prethodne godine, bilježi se blagi porast prihoda od 2,61%, zbog porasta osnovice za obračun plaće i zbog porasta ostvarenja vlastitih prihoda.

Struktura ostvarenih prihoda po ključnim skupinama:

- Pomoći unutar općeg proračuna (Skupina 63): Od planiranih 2.430.085,00 EUR ostvareno je 868.955,57 EUR (35,76%). Najveći dio odnosi se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (odjeljak 6361) u iznosu od 867.939,27 EUR.
- Prihodi od imovine (Skupina 64): Ostvareno je 8,03 EUR (16,06% od plana).
- Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi (Skupina 65): Ostvareno je 16.082,83 EUR (39,05% od plana).
- Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i donacija (Skupina 66): Zabilježeno je visoko ostvarenje od 75.327,07 EUR (87,23% od plana). Unutar skupine ostvareno je najviše na podskupini 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga iznos od 74.929,17 EUR, a ostvarenje je veće zbog korigiranja cijena usluga sa tržištem i zbog većeg broja polaznika pri obrazovanju odraslih.
- Prihodi iz nadležnog proračuna (Skupina 67): Ostvareno je 97.505,99 EUR (62,34% od plana). Od toga iznos od 94.805,99 EUR otpada na financiranje rashoda poslovanja, a 2.700,00 EUR na nabavu nefinancijske imovine.

2.2. Rashodi poslovanja i nabave imovine

Ukupni rashodi i izdaci u prvom polugodištu izvršeni su u iznosu od 1.053.987,38 EUR, što čini 38,50% ukupnog plana koji iznosi 2.737.478,07 EUR.

Ekonomska klasifikacija rashoda:

-Rashodi za zaposlene (Skupina 31): Izvršeni su u iznosu od 862.658,11 EUR (35,78% od plana). Od toga na plaće za redovan rad (odjeljak 3111) otpada 693.512,03 EUR, na plaće za prekovremeni rad 23.838,32 EUR, na ostale rashode za zaposlene 28.669,07 EUR te na doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje 116.638,69 EUR.

-Materijalni rashodi (Skupina 32): Izvršeni su u iznosu od 182.549,12 EUR (58,65% od plana). Veće izvršenje u odnosu na prethodnu godinu (indeks 121,59%) uzrokovano je povećanim troškovima službenih putovanja, materijala za tekuće i investicijsko održavanje, usluga telefona, pošte i prijevoza, usluga tekućeg i investicijskog održavanja, komunalnih usluga i intelektualnih usluga.

-Financijski rashodi (Skupina 34): Izvršeni su minimalno u iznosu od 111,62 EUR (4,20% od plana) i odnose se isključivo na bankarske usluge.

-Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (Razred 4): Izvršeni su u iznosu od 8.668,53 EUR (72,24% od plana). Sredstva su utrošena za poslovne građevinske objekte (2.700,00 EUR za izgradnju plastenika), postrojenja i opremu za ostale namjene (4.491,20 EUR) te nabavu knjiga za knjižnicu (1.477,33 EUR).

3. FINANCIJSKI REZULTAT I RAČUN FINANCIRANJA

Tekući višak poslovanja: Razlika prihoda i rashoda u prvom polugodištu 2026. godine rezultirala je tekućim viškom u iznosu od 3.892,11 EUR. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 90.303,59 EUR i na kraju ovog izvještajnog razdoblja proizlazi manjak prihoda i primitaka u iznosu od 86.411,48 EUR.

Manjak je nastao zbog rashoda za plaću i materijalna prava za 6/26 a koji dopijevaju u 7/26 i zbog materijalnih rashoda za 6/26 koji će biti plaćenu u 7/26. Račun financiranja (Razred 5 i 8): U izvještajnom razdoblju nije bilo primitaka od financijske imovine niti novih zaduživanja, kao ni izdataka za otplatu glavnica primljenih zajmova.

4. POSEBNI DIO – REALIZACIJA PO PROGRAMIMA I IZVORIMA FINANCIRANJA

4.1. Pomoći iz državnog proračuna kroz opće prihode i primitke-DEC sredstva Škola(Izvor 50112): Ukupni rashodi poslovanja iznosili su 24.943,56 EUR (53,06% od plana). Najveći izdaci bili su na komunalnim uslugama (6.535,95 EUR) zbog povećanih troškova za opskrbu vodom jer su računi iz prethodne godine za 11 i 12/2025 dostavljeni Školi u ovoj godini pa predstavljaju trošak ovog razdoblja i na službenim putovanjima (4.978,00 EUR) zbog odlaska zaposlenika na stručna usavršavanja vezana uz modularnu nastavu a kako Škola nema službeni auto troškovi su veliki. U odnosu na prethodnu godinu najviše su povećani rashodi za službena putovanja iz razloga koji su već navedeni i rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja koji su veći zbog izvršenih usluga koje su bile neophodne za izvršiti te zbog izvršenja usluga koje nalažu zakonski propisi.

4.2. Opći prihodi i primici – DEC (Izvor 112): Za rashode poslovanja (materijalne troškove škole, uredski materijal i energiju) utrošeno je 56.424,28 EUR (66,92% od

plana). Od toga je za troškove energije (grijanje i struja) izdvojeno 35.262,05 EUR što iznosi 88,44% izvršenja u odnosu na plan.

4.3. Pomoći iz državnog proračuna kroz opće prihode i primitke-DEC sredstva

Učenički dom (Izvor 50112): Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu od 14.755,61 EUR (65,36% od plana). Najviše sredstava je utrošeno na namirnice i sirovine za prehranu (4.581,82 EUR) te energiju (4.584,87 EUR). U odnosu na prethodnu godinu u ovom izvještajnom razdoblju su izvršenja znatno veća na slijedećim stavkama:

- materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje (245,86%) zbog neophodnih popravaka na građevinskim objektima i opremi
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja (220,51%) zbog izvršenih usluga koje su bile neophodne za izvršiti te zbog izvršenja usluga koje nalažu zakonski propisi
- komunalne usluge (158,29%) su povećane zbog povećanih troškova za opskrbu vodom jer su računi za Učenički dom iz prethodne godine za 11 i 12/2025 dostavljeni u ovoj godini pa predstavljaju trošak ovog razdoblja

4.4. Vlastiti prihodi - (Izvor 31): Kroz vlastite aktivnosti ostvareno je i realizirano rashoda poslovanja u iznosu od 43.761,83 EUR.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu od 2.013,17 EUR što u postotku iznosi 38,40%.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu od 41.748,66 EUR što u postotku iznosi 54,75 %. Unutar materijalnih rashoda najveće je izvršenje u odnosu na plan na intelektualnim uslugama.

Vlastiti prihodi - iz viška prihoda je ostvareno 26.302,94 EUR od toga su rashodi poslovanja 25.511,74 EUR (materijalni rashodi) a iznos od 791,20 EUR je izvršenje na rashodima za nabavu nefinancijske imovine.

4.5. Namjenski prihodi - (Izvor 432): Iz ovog izvora je izvršeno rashoda poslovanja odnosno materijalnih rashoda u iznosu od 4.081,19 EUR.

Iz viška sredstava prenesenog viška prihoda i primitaka je izvršen iznos od 3.819,17 eura materijalnih rashoda.

4.6. Donacije - (Izvor 61): Izvršenje od sredstava donacija iznosi u ovom izvještajnom razdoblju 397,90 EUR i odnose se na donaciju nastavnog materijala (drva) za potrebe šumarstva.

4.7. Opći prihodi i primici - DEC natjecanja (Izvor 112): Izvršeni iznos od 786,45 EUR se odnosi na rashode za potrebe održavanja i provedbe županijskih natjecanja.

4.8. Državni proračun - Pomoći iz državnog proračuna kroz opće prihode i primitke (izvor 5011): Iz pomoći iz državnog proračuna su ostvareni rashodi u iznosu od 861.759,66 EUR. Rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu od 860.823,86 EUR, od toga su rashodi za zaposlene 860.644,94 EUR i materijalni rashodi iznose 178,92 EUR. Iz rashoda za nabavu nefinancijske imovine je nabavljeno knjiga u iznosu od 935,80 EUR.

Iz viška prihoda pomoći su ostvareni rashodi za redovno poslovanje u iznosu od 983,00 EUR a odnose se na uredski materijal i ostale materijalne rashode.

4.9. Kapitalni projekti (Izgradnja plastenika): Uspješno je realizirana i plaćena pripremna faza za izgradnju plastenika u iznosu od 2.700,00 EUR iz proračunskih pomoći (Izvor 5011).

4.10. Razvojni projekti (Izvor 510 - Erasmus+): Kroz projekt "FUTURE FM" realizirano je 4.857,42 EUR (208,03% u odnosu na inicijalni plan polugodišta zbog dinamike projektnih mobilnosti).

Projekt „Ekosolar(t)ni vrt“ (Izvor 5011) je proveden tako da su rashodi u iznosu od 4.085,00 EUR financirani iz prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodne godine, obzirom da su sredstva za provedbu doznačena u 12/2025.

Projekt „inkubator znanja“ (Izvor 5011) je proveden u dvije faze, jedna faza je financirana iz viška prihoda koji je doznačen u 12/2025. i iznosi 2.000,00 EUR a rashodi uz iznosu od 1.001,37 EUR su pokriveni doznačenim prihodima u ovoj godini.

Manji projekti iz izvora 521 "Glas mladih" i "Dnevnik jedne biljke" izvršeni su s po 664,00 EUR svaki.

5. ZAKLJUČAK

Financijsko poslovanje Srednje škole Otočac u prvih šest mjeseci 2026. godine odvijalo se stabilno i unutar odobrenih proračunskih okvira. Ostvareni polugodišnji višak od 3.892,11 EUR bit će iskorišten je za djelomično pokriće i uravnoteženje prenesenih obveza iz prethodnog razdoblja. Svi rashodi izvršavani su namjenski i racionalno, prateći neposredne potrebe odgojno-obrazovnog procesa i rada Škole i Učeničkog doma.

VODITELJICA RAČUNOVODSTVA

Slavica Glumičić, oec.

RAVNATELJ

Ivan Vidmar, prof.

