

OBRAZLOŽENJE

Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje

01.01. – 30.06.2026. godine

Na temelju članaka 81. - 86. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 144/21.), te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Nar. nov., br. 85/23) Školski odbor Srednje škole Čazma, na prijedlog ravnatelja, na sjednici održanoj 23.07.2026. godine usvaja Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastoji se od:

1. Općeg dijela,
2. Posebnog dijela,
3. Obrazloženja izvršenja financijskog plana,
4. Posebnih izvještaja.

Srednja škola Čazma kao proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financira se iz izvora decentraliziranih prihoda županije, iz vlastitih prihoda, a plaće i naknade zaposlenicima financirane su iz sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih. Škola posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost srednjoškolskog obrazovanja, te gospodarsku djelatnost iznajmljivanja školskog prostora.

Izvještaj o polugodišnjem izvršenju financijskog plana prati ostvarenje planiranih pozicija, prihoda, rashoda, viškova i manjkova u prvoj polovici godine, odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja. Zakonom o proračunu određeno je da proračunski korisnici JLP(R)S u postupku planiranja primjenjuju modificirano načelo obračuna, što podrazumijeva planiranje prihoda u razdoblju u kojem se očekuje njihova naplata, dok se rashodi planiraju u razdoblju kada se očekuje nastanak poslovnog događaja (obveze).

1. OPĆI DIO

Opći dio Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2026. godinu daje pregled ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka Škole u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine, uz usporedbu s ostvarenjem u istom razdoblju prethodne godine, te usporedbu s izvornim planom za 2026. godinu, usvojenim u prosincu 2025. godine. Podaci iskazani u općem dijelu omogućuju praćenje financijskog poslovanja škole, procjenu uspješnosti izvršenja financijskog plana te uvid u odnos između planiranih i ostvarenih veličina.

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži: a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, b) Račun prihoda i rashoda i c) Račun financiranja.

Račun prihoda i rashoda proračunskog korisnika Srednja škola Čazma sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema ekonomskoj klasifikaciji, prema izvorima financiranja, te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

- SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Sažetak Računa prihoda i rashoda sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije, te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka, te prenesene viškove i manjkove iz prethodne godine.

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi u iznosu od 706.652,75 eura, što je 10,42% više u odnosu na prihode ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. U odnosu na izvorni plan za 2026. godinu, ostvareno je 49,26% planiranih prihoda za 2026. godinu.

Ukupno ostvareni rashodi u izvještajnom razdoblju iznose 648.406,88 eura, što je 10,53% manje u odnosu na rashode ostvarene u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine i 48,70% planiranih rashoda za 2026. godinu. Financijskim planom za 2026. godinu, a usvojenim u prosincu 2025. godine, prije poznatog nam završnog rezultata poslovanja, planiran je manjak od 103.096,00 eura.

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2025.	IZVORNI PLAN 2026.	OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2026.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
6 PRIHODI POSLOVANJA	639.881,58	1.434.490,00	706.437,75	110,40%	49,25%
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	111,18		215,00	193,38%	
PRIHODI UKUPNO	639.992,76	1.434.490,00	706.652,75	110,42%	49,26%
3 RASHODI POSLOVANJA	706.222,88	1.308.538,00	648.230,77	91,79%	49,54%
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	18.491,05	22.856,00	176,11	0,95%	0,77%
RASHODI UKUPNO	724.713,93	1.331.394,00	648.406,88	89,47%	48,70%
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	- 84.721,17	103.096,00	58.245,87		

Usporedbom tekućih podataka s podacima za isto razdoblje prethodne proračunske godine vidljivi su ostvareni veći prihodi poslovanja, no ostvareni su manji rashodi poslovanja. Razlog povećanih prihoda je završna uplata Ministarstva za regionalni razvoj i fondove EU za projekt izgradnje Doma školskog centra Čazma. Rashodi su pak manji, u odnosu na prošlu godinu, također zbog navedenog projekta, jer su u 2025. godini knjiženi rashodi za plaćanje projektantima. Na razini ove godine i prihodi i rashodi su izvršenjem blizu 50%, što je povoljna financijska situacija. Planirani manjak bio je 103.096,00 eura, no zbog neuplaćenog prihoda za projekt on je na kraju 2025. godine iznosio 147.019,00 eura. Osim navedenog iznosa sastojao se i od manjka prihoda iz državnog proračuna, odnosno plaće i naknade zaposlenika koje se po novoj metodologiji knjiženja više ne knjiže na podskupinu 193, već na rashod bez obzira što plaća nije isplaćena, te prihoda nadležnog proračuna priznatog školi u siječnju 2026. godine za plaćene račune za prosinac 2025. godine. Na kraju prvog polugodišta škola bilježi višak razdoblja od 58.245,87 eura, odnosno višak prihoda koji se odnosi na uplaćena sredstva početkom 2026. godine za projekt izgradnje Doma školskog centra.

Sažetak prikazuje zbrojene podatke koji su detaljnije prikazani u ostalim tablicama općeg i posebnog dijela Izvještaja o izvršenju financijskog plana.

• RAČUN PRIHODA I RASHODA

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji (računi računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja (propisane skupine vrste prihoda), a rashodi se prikazuju i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 48,83% u odnosu na godišnji financijski plan prihoda. U ovu skupinu spadaju prihodi koje je škola ostvarila iz proračuna koji joj nije nadležan (skupina 636), a koji se odnose na plaće, materijalna prava zaposlenika, voditelje županijskih stručna vijeća, sredstva za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština za učenice, besplatne udžbenike učenicima slabijeg imovinskog statusa, uplate prihoda za nabavu lektire, te sredstva za nabavu psihodijagnostičkih sredstava. Prihode od europskih sredstva (638) nismo imali u financijskom planu za 2026. godinu jer se uplata ministarstva očekivala do kraja 2025. godine. Na skupini 66 škola ostvaruje prihod iznajmljivanjem prostora škole za posluživanje prehrambenih proizvoda na samoposlužnom aparatu, te zbog uplate dugovanja kupca za vanjski prostor za potrebe držanja kioska za prodaju pekarskih proizvoda, bilježimo ove godine bolje ostvarenje nego prošle godine. Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Bjelovarsko-bilogorske županije, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Ovi prihodi sadrže prihode decentraliziranih funkcija za materijalne troškove, troškove prijevoza zaposlenika na posao i s posla, režijskih troškova, energente, te investicijsko održavanja škole, kamiona i opreme. Opće prihode i primitke (financiranje županije iznad standarda) ostvaruje za županijska natjecanja, isplate naknade radniku na tehničkoj podršci (E-tehničar), osiguranje školskih zgrada, kulturne i javne djelatnosti škole, sufinanciranje nabave knjižne građe. Iznos na skupini 67 je povećan u odnosu na isto razdoblje 2025. godine zbog povećanja decentraliziranih sredstava u 2026. godini zbog povećanja navedenih troškova koji se financiraju ovim prihodima. U odnosu na planirano u 2026. godini prihodi na skupini 67 su ostvareni 52,64%. Prihodi skupine 72 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode za prodanu rashodovanu imovinu škole. Prodan je uređaj simulator s tahografom za navedenih 215,00 eura.

Rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji ostvareni su u iznosu od 648.406,88 eura ili 48,70% od ukupno planiranih godišnjih rashoda, od čega se iznos od 648.230,77 eura odnosi na rashode poslovanja, a iznos od 176,11 eura na rashode za nabavu nefinancijske imovine. Dugotrajna imovina nije, osim nešto knjiga za knjižnicu, nabavljana u prvoj polovici godine, te će iznos biti utrošen u drugoj polovici. Materijalni rashodi bilježe izvršenje iznad 50%, odnosno 61,52%,

što je posljedica već spominjanih povećanih troškova prijevoza zaposlenika na posao i s posla, te režijskih troškova i iznenadnih kvarova na kamionu koji se koristi za praktičnu nastavu.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja

Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja daje prikaz prihoda i rashoda prema izvorima financiranja tj. izvorima iz kojih sredstva dolaze. Najznačajniji izvori prihoda u izvještajnom razdoblju ostvaren je iz izvora 5 Pomoći u iznosu 632.369,82 eura. Prihodi su to od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih, ostvareni u 10,2% većem iznosu nego prethodne godine. Zatim prihodi od nadležnog proračuna za decentralizirana sredstva ostvareni su u iznosu 68.920,08 eura na izvoru 122. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 2.414,00 eura, što je više nego u istom razdoblju prošle godine. Od ostalih izvora financiranja opći prihodi i primici su na 52,64% ostvareni, a donacija nije bilo u prvoj polovici godine. Manjak na izvoru europskih fondova 5.56 pokriven je uplatom prihoda početkom godine, isto kao i manjak na izvoru 5.50 knjiženjem prihoda u siječnju za plaću za prosinac 2025. godine.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Prema funkcijskoj klasifikaciji Srednja škola Čazma pripada klasifikaciji 09 – Obrazovanje. Ukupni rashodi Obrazovanja iznose 648.406,88 eura, odnosno već spomenutih 48,7% ukupno planiranog iznosa.

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna Škole su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode Škole). Detaljniji prikaz rashoda nalazi se u Posebnom dijelu proračuna, te će biti također obrazloženi.

- **RAČUN FINANCIRANJA**

U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanje, te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji kojeg u poslovanju Srednje škole Čazma za navedeno razdoblje nije bilo.

2. POSEBNI DIO

U posebnom dijelu godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana rashodi i izdaci se prikazuju detaljnije. Sukladno Pravilniku sastavlja se izvještaj po programskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani su po programima, aktivnostima i računima računskog plana do propisane četvrte razine).

Program P1: Redovna djelatnost

Program P1 Redovna djelatnost sadrži jednu aktivnost Redovna djelatnost SŠ – vlastita sredstva korisnika. Program se financirao iz izvora: vlastiti prihodi, pomoći i donacije.

Na izvoru vlastitih prihoda ostvarenje rashoda je malo jer u prvoj polovici nije bio knjiženja rashoda, a veći dio planiranog iznosa je višak prethodne godine koji škola namjerava potrošiti u drugoj polovici godine.

Pomoćima je izvor financiranja proračun koji nam nije nadležan, najvećim dijelom to je MZOM. Ostvareni rashodi na razini su 48,39% planiranih iznosa. Najvećim dijelom financiraju se rashodi za zaposlene kojima je izvršenje u skladu s planiranim iznosom. Materijalni rashodi su na 56,83% od planiranog iznosa. Ostvareni su i rashodi za nabavu higijenskih potrepština za učenice iskazani na kontu 3812 Tekuće donacije u naravi. Dugotrajna imovina nije nabavljana u prvoj polovini godine jer se odnosi na knjige za lektiru i besplatne udžbenike koji se nabavljaju krajem godine kada se uplate sredstva za tu namjenu.

Ukupni rashodi iz izvora 5.50 iznose 581.707,42 eura. Donacije nisu ostvarene do sredine godine.

Program P16: Srednjoškolsko obrazovanje – decentralizacija

Iz ukupno planiranih rashoda u iznosu od 120.000,00 eura izvršeno je 63.790,50 eura ili 53,16 % od planiranih rashoda.

Program P16 Srednjoškolsko obrazovanje – decentralizacija sadrži dvije aktivnosti: Redovnu djelatnost SŠ i ulaganje u opremu SŠ, obje financirane iz izvora 122 – decentralizacija. Škola prima decentralizirana sredstva od nadležnog proračuna, Bjelovarsko-bilogorske županije prema predanim mjesečnim zahtjevima. Postotak realizacije ukupnih rashoda aktivnosti redovne djelatnosti u odnosu na financijski plan je 63,73%. Materijalni rashodi iznose

63.790,50 eura, te su od naknada troškova zaposlenima najveći dio naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 23.329,61€. Od rashoda za materijal i energiju (322) najveći dio je utrošen na energiju, odnosno režijske troškove za električnu energiju, toplinsku energiju, te gorivo za kamion koji se koristi u nastavi. Rashodi za usluge iznosili su 18.958,15 eura, najviše usluge tekućeg i investicijskog održavanja (8.150,41€), gdje bilježimo servis i popravak kamiona za izvođenje praktične nastave, zatim komunalne usluge (3.951,16€), te zakupnine i najamnine (3.597,80€) koje se odnose na najam sportske dvorane od Osnovne škole Čazma za izvođenje nastave tjelesne i zdravstvene kulture. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznosili su 1.063,54 eura, a financijski rashodi nisu zabilježeni iz razloga što škola više ne posjeduje vlastiti račun te ne plaća račune za održavanje žiro računa.

U opremu iz decentraliziranih sredstava (aktivnost K000036) nije uloženo u prvoj polovini godine, no dugotrajna imovina planira se nabaviti do kraja kalendarske godine.

Program P17: Srednjoškolsko obrazovanje – iznad standarda

U sklopu ovog programa tijekom 2026. godine planirane su i ostvarene sljedeće aktivnosti:

- **A000075 Županijska natjecanja (izvor 11)**

Škola je bila domaćin županijskog natjecanja iz engleskog jezika i povijesti te je ostvarila rashode za domaćinstvo, kao i za putovanja mentora na županijska natjecanja u iznosu 1.374,58€. Rashodi se odnose na prijevoz autobusima, putne troškove, dnevnice mentorima i troškove prehrane za navedena natjecanja i u potpunosti su realizirani u odnosu na plan.

- **A000076 Kulturne i javne djelatnosti škola (izvor 11)**

Ukupno je planirano na ovoj aktivnosti 588,00 eura, što je i ostvareno za proslavu Dana škole i Dan otvorenih vrata.

- **A000300 Sufinanciranje E-tehničara (izvor 11)**

Na kontu 3232 iskazani su rashodi koji se odnose na rad zaposlenika na tehničkoj podršci odnosno održavanju informatičke opreme. Rashodi su realizirani u iznosu 573,48 €, odnosno 47,79% planiranog iznosa.

- **A000301 Osiguranje školskih zgrada (izvor 11)**

Osiguranje školske zgrade istječe u studenom, te zato nema ostvarenja u izvještajnom razdoblju.

- **A000327 Financiranje redovne djelatnosti SŠ iznad standarda (izvor 11)**

Na navedenoj novoj aktivnosti nema ostvarenja u izvještajnom razdoblju.

- **K000181 Sufinanciranje nabave knjižne građe (izvor 11)**

Iz ukupno planiranih sredstava u iznosu od 1.256,00 eura izvršeno je 176,11 eur ili 14,02% od planiranih rashoda. Izvršenje se odnosi na nabavu knjižnične građe za školsku knjižnicu.

POSEBNI IZVJEŠTAJI

u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana

Posebni izvještaji u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisani su člankom 46. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana. Za polugodišnje razdoblje sastavlja se sljedeći izvještaj:

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Srednja škola Čazma nije se u izvještajnom razdoblju zaduživala po dugoročnim kreditima i zajmovima.

U Čazmi, 20. srpnja 2026. godine

Voditeljica računovodstva

Ivana Vinceković, dipl. oec.

Ravnatelj

Goran Deželić, dipl. ing.
