

NAZIV PRORAČUNSKOG KORISNIKA: OSNOVNA ŠKOLA VIKTOROVAC SISAK
SJEDIŠTE ALEJA NARODNIH HEROJA 2, 44103 SISAK
ŠIFRA U MZO: 03-076-005

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Na temelju članka 42. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna i financijskog plana („Narodne novine“, broj 85/2023) obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži: obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju te obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos u sljedeću godinu/razdoblje.

Tekući plan proračuna za 2026. godinu:

RAČUN PRIHODA I RASHODA	
Prihodi poslovanja	2.592.962,00
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00
Rashodi poslovanja	2.602.217,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.250,00
RAZLIKA	25.505,00

RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA	
Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00
NETO/FINANCIRANJE	0,00

RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA (VIŠAK PRIHODA I REZERVIRANJA)	
Vlastiti izvori	23.109,00
Rezultat godine	

Izvršenje proračuna na 30.06.2025. godine

RAČUN PRIHODA I RASHODA	
Prihodi poslovanja	1.124.356,52
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	132,70
Rashodi poslovanja	1.195.005,68
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.504,75
RAZLIKA	82.021,21

RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA	
Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00
NETO/FINANCIRANJE	0,00

RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA (VIŠAK PRIHODA I REZERVIRANJA)	
Vlastiti izvori	-2.119,73
Rezultat godine	

IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA

Financijski plan Osnovne škole „Viktorovac“ Sisak za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2026. godine ostvaren je kako slijedi:

RAČUN PRIHODA I RASHODA

	IZVRŠENJE 30.06.2025.	TEKUĆI PLAN 2026.	IZVRŠENJE 30.06.2026.	INDEKS % 4/1	INDEKS % 4/3
	1	2	3	4	5
6 Prihodi poslovanja	1.124.356,52	2.592.962,00	1.143.407,48	101,69%	44,10%
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	132,70	0,00	0,00	0,00%	0,00%
UKUPNI PRIHODI	1.124.489,22	2.592.962,00	1.143.407,48		
3 Rashodi poslovanja	1.195.005,68	2.602.217,00	1.109.550,19	92,85%	42,64%
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.504,75	16.250,00	5.327,17	46,30%	32,78%
UKUPNI RASHODI	1.206.510,43	2.618.467,00	1.114.877,36		
RAZLIKA VIŠAK/MANJAK	-84.140,94	-2.396,00	28.530,12		

U prvom polugodištu 2026. godine ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 1.143.407,48€, dok su u istom razdoblju prethodne godine ukupni prihodi ostvareni u iznosu od 1.124.489,22€. U prvom polugodištu 2026. godine ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 1.114.877,36 €, dok su u istom razdoblju prethodne godine ukupni rashodi ostvareni u iznosu od 1.206.510,43€.

OBRAZLOŽENJE OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA
TE RASHODA I IZDATAKA

PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Evidentiraju se na temelju nastanka događaja, priznaju prema kriteriju mjerljivosti i raspoloživosti. Prihodi se temeljno klasificiraju na pomoći, prihode od imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza.

PRIHODI

VRSTA PRIHODA	IZVRŠENJE 30.06.2025. 1	TEKUĆI PLAN 2026. 2	IZVRŠENJE 30.06.2026. 3	INDEKS % (4/1) 4	INDEKS % (4/3) 5
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	891.746,70	2.149.151,00	950.844,12	106,63%	44,24%
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	34.270,73	64.650,00	28.845,00	84,17%	44,62%
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	198.339,09	376.661,00	163.718,36	82,54%	43,47%
UKUPNO					

❖ 6 PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja ostvareni su u razdoblju od 01.01.2026. do 30.06.2026. godine u iznosu od 1.143.407,48€.

❖ 63 POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA

IZVRŠENJE 30.06.2025.	TEKUĆI PLAN 2026.	IZVRŠENJE 30.06.2026.	INDEKS % (4/1)	INDEKS % (4/3)
1	2	3	4	5
891.746,70	2.149.151,00	950.844,12	106,63%	44,24%

U prvom polugodištu 2025. godine ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 891.746,70€ dok su u istom razdoblju u 2026. godini isti prihodi iznosili 950.844,12€, što čini povećanje od 6,61%. Povećanje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna rezultat je većih plaća zaposlenika.

636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Najveći udio u ostvarenju prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna imaju pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, odnosno pomoći iz državnog proračuna. U prvoj polovici 2026. godine iznosili su 949.488,43 €, a u istom razdoblju prošle godine 888.092,39 €, što čini razliku od 61.396,04 €.

638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava su u prvoj polovici ove godine iznosili 1.355,69 €, a u istom razdoblju prošle godine 3.654,31 €, što čini smanjenje za 62,90%. Razlog smanjenja pomoći je zbog manjih uplata sredstva za školsku shemu voća i povrća te mlijeka i mliječnih proizvoda.

❖ 65 PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADA

IZVRŠENJE 30.06.2025.	TEKUĆI PLAN 2026.	IZVRŠENJE 30.06.2026.	INDEKS % (4/1)	INDEKS % (4/3)
1	2	3	4	5
34.270,73	64.650,00	28.845,00	84,17%	44,62%

Navedeni prihodi se odnose na prihode od sufinanciranja cijene produženog boravka od strane roditelja. U odnosu na isto razdoblje prošle godine prihodi su se smanjili zbog manjeg broja učenika koji pohađaju program produženog boravka te jer nema uplata roditelja za školsku kuhinju s obzirom da se prehrana učenika financira od prihoda tekućih pomoći iz državnog proračuna-PK izvor 5.3.1.

❖ 66 PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODI OD DONACIJA

IZVRŠENJE 30.06.2025. 1	TEKUĆI PLAN 2026. 2	IZVRŠENJE 30.06.2026. 3	INDEKS % (4/1) 4	INDEKS % (4/3) 5
0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su planirani u iznosu od 2.500,00 €.

❖ 67 PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA I OD HZZO-A TEMELJEM UGOVORNIH OBVEZA

IZVRŠENJE 30.06.2025. 1	TEKUĆI PLAN 2026. 2	IZVRŠENJE 30.06.2026. 3	INDEKS % (4/1) 4	INDEKS % (4/3) 5
198.339,09	376.661,00	163.718,36	82,54%	43,47%

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 163.718,36€. Navedeni prihodi se odnose na financiranje materijalnih rashoda, a koji su potrebni za redovno poslovanje škole. U odnosu na prošlu godinu smanjili su se za 17,46%.

RASHODI

VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 30.06.2025. 1	TEKUĆI PLAN 2026. 2	IZVRŠENJE 30.06.2026. 3	INDEKS % (4/1) 4	INDEKS % (4/3) 5
3 Rashodi poslovanja	1.195.005,68	2.602.217,00	1.109.550,19	92,85	42,64
31 Rashodi za zaposlene	1.038.739,44	2.203.778,00	953.741,93	91,82	43,28
32 Materijalni rashodi	156.266,24	318.389,00	155.795,69	99,70	48,93
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
34Financijski rashodi	0,00	50,00	12,57	0,00	25,14

4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.504,75	16.250,00	5.327,17	46,30	32,78
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.504,75	16.250,00	5.327,17	46,30	32,78

❖ 3 RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja ostvareni su u prvom polugodištu 2026. godine u iznosu od 1.109.550,19€ što je za 7,15% manje u odnosu na isto razdoblje u prošloj godini.

❖ 31 RASHODI ZA ZAPOSLENE

IZVRŠENJE 30.06.2025. 1	TEKUĆI PLAN 2026. 2	IZVRŠENJE 30.06.2026. 3	INDEKS % (4/1) 4	INDEKS % (4/3) 5
1.038.739,44	2.203.778,00	953.741,93	91,82	43,28

Rashodi za zaposlene u prvih šest mjeseci 2026. godine ostvareni su u iznosu od 953.741,93€, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine manji su za 8,15%.

❖ 32 MATERIJALNI RASHODI

IZVRŠENJE 30.06.2025. 1	TEKUĆI PLAN 2026. 2	IZVRŠENJE 30.06.2026. 3	INDEKS % (4/1) 4	INDEKS % (4/3) 5
156.266,24	318.389,00	155.795,69	99,70	48,93

Materijalni su rashodi u prvih šest mjeseci 2026. godine ostvareni u iznosu od 155.795,69€.

Strukturu materijalnih rashoda i njihovu realizaciju u prvom polugodištu 2026. godine čine:

- 321 Naknade troškova zaposlenima – 24.807,09€
- 322 Rashodi za materijal i energiju – 107.086,17€
- 323 Rashodi za usluge – 23.187,43€
- 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – 715,00€

321 Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima u prvih šest mjeseci 2026. godini iznose 24.807,09 €. U odnosu na prošlu godinu su se smanjili.

322 Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u prvih šest mjeseci 2026. godine iznose 107.086,17 €.

323 Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u prvih šest mjeseci 2026. godine iznose 23.187,43 €.

Usluge telefona, pošte i prijevoza 1.722,03 €

- Usluge telefona i interneta
- Poštarina
- Ostale usluge za komunikaciju i prijevoz

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja 4.407,12 €

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata
- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme
- Ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Komunalne usluge 5.461,59 €

- Opskrba vodom
- Iznošenje i odvoz smeća
- Pričuva
- Ostale komunalne usluge

Zdravstvene i veterinarske usluge 2.845,74 €

- Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika
- Ostale zdravstvene i veterinarske usluge

Intelektualne i osobne usluge 2.383,29 €

- Ugovori o djelu
- Usluge odvjetnika i pravnog savjetnika
- Ostale intelektualne usluge

Računalne usluge 5.637,66 €

- Ostale računalne usluge

329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u prvih šest mjeseci 2026. godine iznose 715,00€.

❖ 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

IZVRŠENJE 30.06.2025. 1	TEKUĆI PLAN 2026. 2	IZVRŠENJE 30.06.2026. 3	INDEKS % (4/1) 4	INDEKS % (4/3) 5
11.504,75	16.250,00	5.327,17	46,30	32,78

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.327,17€ što je manje za 6.177,58€ u odnosu na prošlu godinu.

❖ 42 RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE

IZVRŠENJE 30.06.2025. 1	TEKUĆI PLAN 2026. 2	IZVRŠENJE 30.06.2026. 3	INDEKS % (4/1) 4	INDEKS % (4/3) 5
11.504,75	16.250,00	5.327,17	46,30	32,78

422 Postrojenja i oprema 5.254,90 €

Postrojenja i oprema u prvih šest mjeseci 2026. godine iznose 5.254,70 €, dok je u prvih šest mjeseci 2025. godine iznos bio 11.504,75€.

3.2. Obrazloženje posebnog dijela proračuna

NAZIV PROGRAMA: 1006 OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

Planirana sredstva za provedbu: 2.046.801,00 €

Izvršena sredstva za provedbu: 907.971,31 €

Obrazloženje izvršenja programa:

Donošenjem potrebnih dokumenata i osiguravanjem minimalnog financijskog standarda omogućuje se nesmetan rad škole kao ustanove, te se lakše postižu ciljevi odgoja i obrazovanja propisani Zakonom o odgoju i obrazovanju.

Ciljevi koji su ostvareni provedbom programa:

Osigurati sustavan način poučavanja učenika, poticati i unapređivati njihov intelektualni, tjelesni, estetski, društveni, moralni i duhovni razvoj u skladu s njihovim sposobnostima i sklonostima. Odgajati i obrazovati učenike u skladu s općim, kulturnim i civilizacijskim vrijednostima, ljudskim pravima i pravima djece. Osigurati učenicima stjecanje temeljnih (općeobrazovnih) kompetencija, osposobiti ih za život i rad u promjenjivom društveno-kulturnom kontekstu prema zahtjevima tržišnog gospodarstva, suvremenih informacijsko-

komunikacijskih tehnologija i znanstvenih spoznaja i dostignuća. Zaposlenicima osigurati zadovoljavajuće uvjete rada i odgovarajuće naknade za rad.

Pokazatelj učinka:

Cilj programa je postignut.

Pokazatelj rezultata:

Normalno funkcioniranje rada ustanove i sustava obrazovanja te omogućavanje najboljih mogućih uvjeta rada za sve.

NAZIV PROGRAMA: 1007 PODIZANJE OBRAZOVNOG STANDARDA

Planirana sredstva za provedbu: 451.819,00 €

Izvršena sredstva za provedbu: 155.461,10 €

Obrazloženje izvršenja programa:

Uz obvezu osiguranja potrebnog minimalnog financijskog standarda potrebno je dodatno raditi na unapređenju prostornih i materijalnih uvjeta u školama, te djeci omogućiti slobodu izražavanja i kreiranja kroz razne izvannastavne programe i izvanškolske aktivnosti. Kroz aktivnosti Produženog boravka djeci i roditeljima omogućena je pomoć u izvršavanju školskih obveza, a dobivanjem besplatnih udžbenika i radnih bilježnica osigurana je i financijska pomoć roditeljima.

Ciljevi koji su ostvareni provedbom programa:

Omogućiti djetetu razvoj kao socijalnog bića kroz život i suradnju s ostalima kako bi doprinijelo dobru u društvu. Pripremiti dijete za daljnje obrazovanje i cjeloživotno učenje (učiti kako učiti) i otkrivanje punog potencijala djeteta kroz uključivanje u razne izvannastavne aktivnosti i dodatne programe odgoja i obrazovanja. Jačanje socijalnog uključivanja i integracije osoba u nepovoljnom položaju u sklopu mjera Ministarstva znanosti i obrazovanja usmjerenih uspostavi jednako kvalitetnih uvjeta obrazovanja svim kategorijama korisnika.

Pokazatelj učinka:

Cilj programa je postignut.

Pokazatelj rezultata:

Normalno funkcioniranje rada ustanove i sustava obrazovanja te omogućavanje najboljih mogućih uvjeta rada za sve.

NAZIV PROGRAMA: 1017 ŠKOLSKA KUHINJA

Planirana sredstva za provedbu: 92.009,00€

Izvršena sredstva za provedbu: 51.444,95 €

Obrazloženje izvršenja programa:

Pravilna prehrana posebno je značajna u razdoblju odrastanja. Zdravim prehrambenim navikama osigurava se odgovarajući psihofizički rast i razvoj djeteta, te se stječu zdrave prehrambene navike koje ostaju i u kasnijem životnom razdoblju. Stoga je bitno unapređivati rad školske kuhinje, te vršiti daljnju edukaciju djelatnika kako bi se i nadalje održala kvaliteta prehrane u školama.

Ciljevi koji su ostvareni provedbom programa:

Promicanje pravilnih prehrambenih navika djece. Omogućiti zdravu i kvalitetnu prehranu u školi.

Pokazatelj učinka:

Normalno funkcioniranje rada školske kuhinje i sustava prehrane djece u školi.

Sisak, 27. srpnja 2026.

Voditelj računovodstva:

Zakonski predstavnik:

Ena Batinjan, v.r.

Dijana Sanković, prof., v.r.