

Republika Hrvatska
Koprivničko – Križevačka županija
OSNOVNA ŠKOLA „ĐURO ESTER“
KOPRIVNICA
OIB: 41521296406

KLASA: 400-02/26-01/3

URBROJ: 2137-31-26-2

Koprivnica, 09.07.2026.godine

**OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA ZA 2026. GODINU**

1. SAŽETAK DJELOKRUGA RADA USTANOVE

Osnovna škola „Đuro Ester“ ima predmet poslovanja – djelatnosti:

- osnovno školovanje djece i mladeži
- osnovno školovanje za učenike s navršenih 15 godina
- osnovno školovanje za darovitu djecu i za djecu s teškoćama u razvoju prema posebno propisanim nastavnim planovima i programima
- organizacija aktivnosti djece i mladeži u sklopu različitih udruga te učeničkih klubova i društava

Nastava je organizirana u jutarnjoj smjeni, u petodnevnom radnom tjednu, sa slobodnim subotama. Poslijepodnevni sati koriste se za održavanje sjednica stručnih, razrednih i učiteljskih vijeća. Nastava, redovna, izborna, dodatna i dopunska izvodi se prema nastavnim planovima i programima, koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja i operativnom Godišnjem izvedbenom odgojno obrazovanom planu i programu rada.

Osnivač: Grad Koprivnica

Osnivački akt: Odluka Gradskog vijeća Grada Koprivnice

Zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi:

- Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN broj 87/08, 86/09., 92/10., 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 155/23, 156/23),
- Zakon o ustanovama (NN 76/93., 29/97., 47/99. i 35/08, 127/19, 151/22),
- Zakon o proračunu (NN broj 144/21),
- Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 85/2023)
- registrirani djelokrug rada ustanove.
- Upute za izradu Prijedloga financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. Grada Koprivnice od 28. listopada 2025. KLASA: 400-01/25-02/0003, URBROJ:2137-1-05/2-25-12
- Godišnji izvedbeni odgojno, obrazovni plan i program rada za školsku godinu 2025./2026.
- Školski kurikulum OŠ „Đuro Ester“, nastavne i izvannastavne aktivnosti za školsku godinu 2025./2026.

Usklađeni ciljevi, strategija i programi s dokumentima dugoročnog razvoja

Ciljevi, strategija i programi s dokumentima dugoročnog razvoja nalaze se u Državnom pedagoškom standardu, Nacionalnom kurikulumu i Nastavnom planu i programu škole.

OŠ „Đuro Ester“ donosi godišnji operativni plan i školski kurikulum, prema planu koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Budući da se navedeni planovi donose za školsku, a ne fiskalnu godinu, moguća su odstupanja od financijskih planova ukoliko dođe do pomaka nekih aktivnosti iz jednog polugodišta u drugo. Strateške planove donosi Ministarstvo i Grad Koprivnica.

2. IZVRŠENJE FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE ŠKOLE „ĐURO ESTER“ KOPRIVNICA ZA RAZDOBLJE 01.01.-30.06.2026.

U općem i posebnom dijelu Polugodišnjeg izvješća o izvršenju Financijskog plana OŠ „Đuro Ester“ Koprivnica za 2026. godinu iskazani su podaci o planiranim prihodima/primicima i rashodima/izdacima te podaci o njihovoj realizaciji.

Sukladno članku 42., stavak (1) Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN85/2023) u nastavku Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela i viškova i manjkova iz prethodne godine.

2.1. OPĆI DIO

2.1.1. Prihodi

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna 63 u prvih šest mjeseci 2026. godine realizirano je 44% planiranih prihoda što je za 18% veća realizacija nego u istom razdoblju prethodne godine. Radi se o slijedećim prihodima:

- Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 6361 – prihodi za financiranje plaća i drugih materijalnih prava na teret državnog proračuna, prihod za financiranje prehrane učenika, prihod za izlete učenika iz Ukrajine i učenika romske nacionalne manjine, prihod iz državnog proračuna za financiranje terenske nastave učenika u Jasenovac, prihod za organizaciju županijskih stručnih vijeća i prihod za financiranje nabave menstrualnih potrepština za učenice. Ostvareno je 7% više prihoda nego u istom razdoblju 2025. godine zbog rasta osnovice za obračun plaća.

- Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna 6391 – prihodi za financiranje 15% prihvatljivih troškova iz projekta Odjek VII (pomoćnici u nastavi) i Sheme voća i povrća. Ostvareno je 40% više prihoda nego u prvih šest mjeseci 2025. godine zbog povećanja cijene radnog sata pomoćnika u nastavi sa 7,50 na 8,50 eura te većeg broja zaposlenih pomoćnika u nastavi.

- Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava 6393 – radi se o prihodima za financiranje 85% prihvatljivih troškova iz projekta Odjek VII, a također su veći za 29% u odnosu na isto razdoblje prethodne zbog povećanja cijene radnog sata pomoćnika u nastavi te većeg broja zaposlenih pomoćnika u nastavi.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 65 realizirani su 63% u odnosu na planirane. To su prihodi po osnovi uplata roditelja za produženi boravak, školske majice, izleti, te refundacija troškova električne energije za dvoranu (prihodi za posebne namjene 6526). U prvom polugodištu 2026. godine ostvareno je 96% više prihoda nego u istom razdoblju prethodne godine. Razlog povećanja je veći broj učenika u produženom boravku te veći prihodi za nabavu školskih majica za učenike.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija 66 realizirani su 49% u odnosu na plan. Ostvareni prihodi su za 10% manji nego u prvih šest mjeseci 2025. godine, a u oba razdoblja realizacija se odnosi na prihod od prodaje robe i usluga 6614, koji je ostvaren prodajom proizvoda učeničke zadruge i prodajom starog papira.

Prihodi iz nadležnog proračuna 67 realizirani su 40%. Decentraliziranim sredstvima i sredstvima nadležnog proračuna financiraju se redovni rashodi koji proizlaze iz rada škole, dio plaće učiteljica produženog boravka, slobodne aktivnosti i međuškolska natjecanja, sve iznad prihvatljivih troškova projekta Odjek VII te nabava opreme i radovi na obnovi sanitarnih čvorova.

- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja 6711 realizirani su 43% više nego u istom razdoblju 2025. godine zbog većeg prihoda za pokriće prenesenog manjka iz 2025. godine i većih prihoda za financiranje troška električne energije i plina te investicijskog održavanja.

- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 6712 znatno su veći nego u istom razdoblju prethodne godine, a realizacija se odnosi na prihode za nabavu četiri pametne ploče i unutarnjeg video nadzora.

2.1.2 Rashodi

Od planiranih 1.569.837,00 eura **rashoda za zaposlene 31**, realizirano je 49 % rashoda što daje iznos za 3% veći u odnosu na realizirane rashode za zaposlene u istom razdoblju 2025. godine. Iako je u tekućoj godini povećana osnovica za obračun plaća, povećana cijena radnog sata pomoćnika u nastavi, ali i povećan sam broj pomoćnika u nastavi i učiteljica u produženom boravku, povećanje rashoda nije vidljivo u usporedbi s istim razdobljem 2025. godine. Razlog tome je ukidanje evidentiranja kontinuiranih rashoda u siječnju 2025. godine zbog čega su u navedenom razdoblju evidentirani rashodi za sedam plaća dok su u prvom polugodištu 2026. godine evidentirani rashodi za šest mjesečnih plaća. Realizacija je veća kod rashoda za prekovremeni rad 3113 zbog zamjena učitelja tijekom mobilnosti u sklopu Erasmus+ projekta te zbog nastave u kući. Također, veća realizacija bilježi se kod rashoda za posebne uvjete rada 3114 zbog povećanja broja učenika koji polaze nastavu uz prilagodbu sadržaja, te kod ostalih rashoda za zaposlene 3121 zbog isplata pomoći za smrtni slučaj u obitelji djelatnika te pomoći za bolovanje dulje od tri mjeseca.

Materijalni rashodi 32 u prvih šest mjeseci 2026. godine realizirani su 47% u odnosu na planirane. Materijalne rashode čine:

- Službena putovanja 3211 – bilježe porast za 22% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. U 2026. godini realizirano je više državnih natjecanja, odlazaka na stručne skupove i višednevnih terenskih nastava što je rezultiralo većim rashodima za službena putovanja.

- Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život 3212 bilježe porast u prvoj polovici 2026. godine u odnosu na isto razdoblje 2025. godine jer su naknade za prijevoz povećane zbog rasta cijene goriva, povećanja broja zaposlenih pomoćnika u nastavi, a osim toga zapošljavani su djelatnici na zamjenama koji su zbog mjesta stanovanja ostvarivali pravo na veću naknadu za prijevoz.

- Stručno usavršavanje zaposlenika 3213 bilježi značajno povećanje realizacije u 2026. godini zbog promjene u evidentiranju rashoda koji proizlaze iz projekta Erasmus+. U 2025. godini individualne potpore evidentirane su na ostalim nespomenutim rashodima 3299. Sukladno uputi Ministarstva financija u 2026. godini individualne potpore učiteljima koji u sklopu projekta sudjeluju na stručnim osposobljavanjima evidentiraju se u udjeljku 3213 stručno usavršavanje zaposlenika.

- Ostale naknade troškova zaposlenima 3214 su rashodi za loko vožnju koja se isplaćuje djelatnicima za sudjelovanje na stručnim skupovima udaljenim do 30 km.

- Uredski materijal i ostali materijalni rashodi 3221 bilježe smanjenje realizacije za 18% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. U prvom polugodištu 2025. godine evidentirani su veći rashodi za nabavu dijagnostičkih testova za rad psihologinje te veći rashodi za nabavu fotokopirnog papira.

- Materijal i sirovine 3222 bilježe povećanje za 17% u prvoj polovici 2026. godine u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Radi se o rashodima za namirnice za školsku kuhinju, a odstupanje je rezultat formiranog jelovnika i odsutnosti učenika.

- Energija 3223 bilježi povećanje realizacije za 14% u odnosu na prvih šest mjeseci 2025. godine. Radi se o rashodima za električnu energiju i plina koji uvelike ovise o vremenskim uvjetima. Osim toga u siječnju 2026. godine završena je energetska obnova škole u kojoj je obnovljena kotlovnica škole. Povećana potrošnja energenata rezultat je stavljanja kotlovnice u funkciju, testiranja rada kotlovnice te intenzivnijeg zagrijavanja vode kako bi se prema uputi Zavoda za javno zdravstvo izvršilo ispiranje cijevi radi sprečavanja širenja legionele.

- Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje 3224 bilježi povećanje realizacije za 643% u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Radi se o rashodima za materijal potreban domaru za redovno održavanje škole. Namještanje učionica, postavljanje ploča, panoa i ekrana nakon energetske obnove rezultirali su nešto većom nabavom materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje.

- Sitni inventar i auto gume 3225 bilježe povećanje realizacije u odnosu na razdoblje siječanj-lipanj 2025. godine, a nabavljeni su nosač za TV, panoi i ploče, školsko zvono i ormarić za prvu pomoć.

- Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća 3227 su rashodi za nabavu radne odjeće i obuće za kuharice, spremačice i domara. U 2025. godini nabave radne odjeće i obuće nije bilo.

- Usluge telefona, pošte i prijevoza 3231 bilježe porast u 2026. godini za 8% zbog povećanja troškova prijevoza učenika.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja 3232 bilježe povećanje za 151% u odnosu na prvo polugodište 2025. godine. Uz redovne servise i manje popravke u 2026. godini postavljeni su roloi na prozore podrumskih učionica, pojačana je računalna mreža, popravljena je perilica posuđa i pećnica, a osim toga uvođenjem sustava vatrodjave škola ima dodatni mjesečni trošak.

- Komunalne usluge 3234 bilježe porast u prvih šest mjeseci 2025. godini u odnosu na prošlu godinu za 103%, a povećanje je rezultat većih rashoda za opskrbu vodom i odvoz otpada.

- Zakupnine i najamnine 3235 su rashodi za najam fotokopirnih uređaja u oba razdoblja. Povećanje za 42% u prvoj polovici 2026. godine rezultat je većih ugovorenih cijena u odnosu na prošlogodišnji ugovor.

- Zdravstvene i veterinarske usluge 3236 bilježe povećanje realizacije za 167% u prvom polugodištu 2026. godine, a razliku čine više obavljenih sistematskih pregleda i veći rashodi za analizu vode koja je bila neophodna nakon energetske obnove škole.

- Intelektualne i osobne usluge 3237 bilježe pad u 2026. godini za 72%. U 2025. godini osim povjerenstva i pravnog savjetovanja evidentiran i rashod za izradu plana rizika koji škola mora imati prema Odluci Ministarstva znanosti obrazovanja i mladih dok se u 2026. godini rashodi odnose na izradu plana evakuacije.

- Računalne usluge 3238 - U oba izvještajna razdoblja radi se o rashodima za održavanje programa za vođenje materijalnog knjigovodstva, računovodstvenog programa te elektroničkih računa.

- Ostale usluge 3239 su u oba razdoblja rashodi za izradu fotografija, tiskarske usluge i usluge uvezivanja.

- Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 3241 bilježe realizaciju samo u 2026. godini. Radi se o individualnim potporama za učenike u sklopu projekta Erasmus+. U 2025. godini iste su bile evidentirane na ostalim nespomenutim rashodima 3299, a uputom Ministarstva financija promijenio se način evidentiranja rashoda koji proizlaze iz provedbe projekta.

- Premije osiguranja 3292 su premije osiguranja imovine i bilježe povećane u 2026. godini sukladno sklopljenim policama osiguranja.

- Reprezentacija 3293 bilježi porast za 35% u prvoj polovici 2026. godine u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog većih troškova organizacije županijskih stručnih vijeća.

- Pristojbe i norme 3295 u oba razdoblja su rashodi za naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 3299 u prvih šest mjeseci 2025. godine najvećim dijelom se odnose na individualne potpore u sklopu projekta Erasmus+, dok u istom razdoblju 2026. godine najveći dio rashoda proizlaze iz nabave školskih majica za učenike i djelatnike.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 37 obuhvaćaju rashode za nabavu radnih udžbenika za učenike. U prvih šest mjeseci 2026. godine nije bilo realizacije.

Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći 38 bilježe realizaciju samo u prvoj polovici 2026. godine a radi se o rashodima za nabavu menstrualnih potrepština za učenice.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 42 realizirani su 94% u odnosu na planirane a nabavljena su četiri interaktivna ekrana i unutarnji video nadzor.

2.1.3. Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina

Iz 2025. godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 205.629,27 eura. Odlukom o raspodjeli rezultata i pokriću manjka za 2025. godinu preneseni rezultat poslovanja se sastoji od viškova i manjkova kako slijedi:

izvor financiranja	iznos viška/manjka	ukupno višak/manjak po izvoru financiranja
Decentralizirana sredstva		-2.157,64
Nenadležni proračun		-121.706,50
COP - manjak	-118.477,87	
ŽSV - višak	1.361,80	

projekt Daroviti - višak	900,00	
Sredstva za nabavu PDS - višak	983,00	
izlet u Jasenovac - višak	30,00	
prehrana u školskoj kuhinji - manjak	-6.342,64	
izlet za učenike iz Ukrajine - manjak	-70,00	
stručna literatura – Vukovar - manjak	-90,79	
Vlastiti prihodi		7.257,33
višak	19.062,12	
manjak - nabava opreme	-11.804,79	
Nadležni proračun		-65.251,90
Prihod za posebne namjene		-2.443,99
manjak - produženi boravak	-2.947,55	
višak od naknade štete	1.073,56	
manjak - nabava opreme	-570,00	
Nacionalno sufinanciranja		-1.217,52
manjak - PUN	-888,85	
manjak - Shema voća	-328,67	
EU - PUN		-5.036,83
Tekuće donacije		1.576,58
EU - Erasmus		-16.648,80
školska godina 2025./2026.	-23.100,00	
školska godina 2024./2025.	6.451,20	
UKUPNI MANJAK		-205.629,27

Viškovi i manjkovi raspoređeni su po izvorima financiranja u I. izmjenama i dopunama financijskog plana za 2026. godinu.

Manjak vlastitih prihoda u iznosu od 11.804,79 eura pokriven je iz viška vlastitih sredstava, a manjak prihoda za posebne namjene u iznosu od 570,00 eura pokriven je iz viška prihoda za posebne namjene ostvarenog temeljem naknade štete od osiguranja. Radi se o manjkovima koji su rezultat nabave dugotrajne imovine iz prihoda poslovanja za koje nije moguće raditi obveznu korekciju rezultata. Svi ostali iskazani manjkovi su metodološki manjkovi koji su pokriveni u trenutku plaćanja računa ili refundacije sredstava temeljem poslanih zahtjeva za refundaciju.

Izradila:

Voditeljica računovodstva

Mirjana Kolarek, dipl. oec.

Ravnateljica:

mr. Sanja Prelogović

Predsjednik Školskog odbora:

Mihael Kivač, prof.