

**OSNOVNA ŠKOLA
IVANA RANGERA KAMENICA**

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

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

Kamenica, 2026.

SADRŽAJ

1. U V O D.....	1
2. PRIHODI I PRIMICI.....	3
2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU	6
3. RASHODI I IZDACI.....	6
3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE	6
3.2. MATERIJALNI RASHODI	6
3.3. FINANCIJSKI RASHODI	7
3.4. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA	7
3.5. OSTALI RASHODI.....	7
3.6. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE.....	8
4. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA	8
5. REZULTAT POSLOVANJA	8

1. UVOD

Sadržaj Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine br. 85/23), a osnovna svrha ovog izvještaja je dati informacije o:

- planiranim i ostvarenim/izvršenim prihodima i primicima/rashodima i izdacima,
- prenesenom manjku odnosno višku iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos u slijedeće razdoblje.

Sukladno navedenom, sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, osim prikaza ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini odjeljka ekonomske klasifikacije i prema izvorima financiranja te rashoda po funkcijskoj klasifikaciji (**Opći dio**), uključujući njihovu raspodjelu po programskoj klasifikaciji u **Posebnom dijelu** proračuna, uz **obrazloženje** ostvarenja prihoda i primitaka te izvršenja rashoda i izdataka čini i **posebni izvještaj** - izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala. Za navedeni posebni izvještaj Osnovna škola Ivana Rangera Kamenica (dalje u tekstu: Škola) nema osnovu za sastavljanje.

Financijski plan Osnovne škole Ivana Rangera Kamenica za 2026. godinu (dalje u tekstu: Financijski plan) usvojio je Školski odbor na sjednici održanoj 29.12.2025. godine u iznosu od 1.114.859,00 eura koji je objavljen na mrežnim stranicama Škole.

Sažetak *Računa prihoda i rashoda* te *Računa financiranja* s raspoloživim sredstvima iz prethodnih godina dan je u **Tablici 1** usporedno s izvršenjem prethodne godine.

Tablica 1: Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja

Oznaka	Ostvarenje / Izvršenje 30.06.2025. (1)	Izvorni plan 2026. (2)	Tekuci plan 2026. (3)	Ostvarenje / Izvršenje 30.06.2026. (4)	Indeks % (5=4/1)	Indeks % (6=4/3)
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	564.025,18	1.107.072,00	1.107.072,00	570.617,57	101,17	51,54
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.189,75	187	187			
3 Rashodi poslovanja	601.149,34	1.107.672,00	1.107.672,00	567.344,26	94,38	51,22
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	39.065,99	7.187,00	7.187,00	4.380,96	11,21	60,96
Razlika - višak/manjak	-75.000,40	-7.600,00	-7.600,00	-1.107,65	1,48	14,57
B. SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA						
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Izdaci za financijsku imovinu i oplate zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIŠAK /MANJAK + NETO FINANCIRANJE	-75.000,40	-7.600,00	-7.600,00	-1.107,65	1,48	14,57
C. PRORAČUN UKUPNO						
1. PRIHODI I PRIMICI	565.214,93	1.107.259,00	1.107.259,00	570.617,57	100,96	51,53
2. RASHODI I IZDACI	640.215,33	1.114.859,00	1.114.859,00	571.725,22	89,3	51,28
3. RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	-75.000,40	-7.600,00	-7.600,00	-1.107,65	1,48	14,57
D. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA						
VIŠAK/MANJAK PRIHODA prenešeni (+/-)	-22.496,69	7.600,00	7.600,00	-76.374,26	339,49	-1.004,92
VIŠAK/MANJAK PRIHODA	-97.497,09	0	0	-77.481,91	79,47	0

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana iskazuje ostvarenje prihoda i primitaka, odnosno izvršenje rashoda i izdataka **unutar jedne godine (tekući viškovi/manjkovi)**.

Uz tekuće viškove i/ili manjkove u Polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana iskazuje se preneseni manjak (ili dio manjka) za koji su u Financijskom planu osigurana sredstva za pokriće, odnosno preneseni višak (ili dio viška) prethodne godine koji je raspodijeljen u tekućoj godini (**preneseni višak/manjak**).

Iz 2025. godine preneseno je ukupno 76.374,26 eura manjka prihoda za pokriće rashoda poslovanja u 2026. godini. Iznos se sastoji od metodološkog manjka na izvorima 44, 52 i 56 koji je pokriven u siječnju 2026. godine, te dijela iskorištenog prenesenog viška od vlastitih prihoda na izvorima 31 i 71 (sredstva od najma prostora i prodaje stanova), ostalih prihoda i pomoći (grad Lepoglava – tekući rashodi poslovanja). Tijekom razdoblja ostvareno je ukupno 570.617,57 eura prihoda i primitaka te 571.725,22 eura rashoda i izdataka što je manjak od 1.107,65 eura. Na kraju tekućeg izvještajnog razdoblja iznos manjka koji se prenosi u slijedeće izvještajno razdoblje iznosi 77.481,91 eura, a koji će se pokriti u srpnju na dan isplate plaće i materijalnih prava te priznavanjem navedenih prihoda kao i priznavanjem prihoda za materijalne troškove za koje je rashod nastao u lipnju, a sredstva će se potraživati u srpnju.

2. PRIHODI I PRIMICI

Financijskim planom Osnovne škole Ivana Rangera Kamenica za 2026. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.107.259,00 eura (bez uključenog prenesenog manjka/viška prethodnih godina), a isti su naplaćeni u iznosu od 570.617,57 eura, odnosno **51,53 % ostvarenja godišnjeg plana**.

• Prihodi pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Ovu vrstu prihoda čine prihodi pomoći od jedinica lokalne samouprave - grada Lepoglave, Ministarstva proračunskog korisnika - Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih (dalje u tekstu MZOM), te Varaždinske županije kao osnivača Škole. U

tekućem polugodišnjem izvještajnom razdoblju ostvareno je 49,93% godišnjeg plana. Prihodi su ostvareni od Grada Lepoglave za financiranje programa iznad školskog standarda; MZOM-a za isplatu plaća i materijalnih prava zaposlenika, naknadu za nezapošljavanje invalida i financiranje prehrane učenika, te od Varaždinske županije za financiranje plaće asistentima u nastavi preko projekta „I ti možeš“. Vidljivo je da je prihod na odjeljku 6391 - tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna izvršen 48,72% od izvještajnog razdoblja prethodne godine, razlog tome je što su u tekućem izvještajnom razdoblju ostvarena sredstva za isplatu dvije plaće, a u izvještajnom razdoblju prethodne godine su ostvarena sredstva za isplatu četiri plaće asistentima u nastavi. Također, prihod na odjeljku 6393 – tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava ostvaren je 114,06 % više od izvršenja izvještajnog razdoblja prethodne godine. Razlog tome je što je Škola u izvještajnom razdoblju prethodne godine korisnik projekta EU za financiranje plaće za asistente u nastavi ostvarila sredstva za isplatu dvije plaće, dok su u tekućem izvještajnom razdoblju ostvarena sredstva za isplatu četiri plaće.

Ostvarenje tekuće godine u odnosu na ostvarenje prošle godine povećano je za 5,68% u najvećoj mjeri zbog povećanja plaće zaposlenicima.

• Prihodi od imovine

Ostvareni prihodi od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju odnose se na kamate na stanje na žiro računu. Navedeni prihod ostvaren je u iznosu od 101,00 eura, što je 202% planiranog iznosa, a 47,49% manje u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Razlog većeg izvršenja Financijskog plana od planiranog je veći iznos sredstava na žiro računu u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Kako je izvršenje Financijskog plana ostvareno u većem iznosu od planiranog, Financijski plan će se uskladiti I. izmjenama i dopunama financijskog plana.

• Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

U prihode po posebnim propisima Škola evidentira uplate za prehranu zaposlenika. U izvještajnom razdoblju ostvareno je 1.705,06 eura, što je 68,20% planiranih

prihoda, te 4,91 % više u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

• Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima

U tekućem izvještajnom razdoblju Škola je ostvarila prihode od pruženih usluga tj. od najma stanova i najma školskog prostora, te od primljenih donacija od pravnih osoba izvan općeg proračuna. U tekućem izvještajnom razdoblju Škola je ostvarila 44,90% od planiranih prihoda, te 16,33% manje u odnosu na prošlu godinu zbog neredovitih uplata za najam stana.

• Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza

Ovi prihodi odnose se na prihode od Osnivača - Varaždinske županije. Ova vrsta prihoda namijenjena je za tekuće poslovanje Škole te za razne programe, projekte i aktivnosti u kojima Škola sudjeluje, a financiraju se od strane Osnivača. U tekućem izvještajnom razdoblju Škola je ostvarila 49.970,80 eura što je 78,11% ukupno planiranih prihoda. Razlog tome je povećani prihod za financiranje rashoda po posebnim zahtjevima koji se nisu mogli unaprijed planirati. Navedeno se odnosi na financiranje rashoda za:

- Licenca za igrano-dokumentarni film „Zrinski“ – 855,00 eura
- Procjena rizika kućne vodoopskrbne mreže – 1.375,00 eura
- Zamjena opreme u elektro ormaru – 13.737,88 eura
- Promocija Građanskog odgoja 166,25 eura

• Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

U tekućem izvještajnom razdoblju Škola nije ostvarila prihode od prodaje imovine tj. od prodaje stanova.

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2026. godine iznosilo je 28.010,47 eura, a na kraju polugodišnjeg razdoblja 2026. godine iznosi 20.995,65 eura na žiro računu.

3. RASHODI I IZDACI

U izvještajnom razdoblju ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 571.725,22 eura, što je 51,28% godišnjeg plana i 10,70% manje u odnosu na godinu ranije.

Najveći dio rashoda čine rashodi za zaposlene u iznosu od 485.804,39 eura, materijalni rashodi u iznosu od 80.982,88 eura, financijski rashodi u iznosu od 231,99 eura, ostali rashodi u iznosu od 325,00 eura te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.380,96 eura.

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashode za zaposlene čine rashodi za isplatu plaća, doprinosa i materijalnih prava. U izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 485.804,39 eura što je 50,89% planiranog. U odnosu na ostvarenje izvještajnog razdoblja prethodne godine ostvareno je 7,79% manje rashoda.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Ovu vrstu rashoda čine naknada za zaposlene (službena putovanja, naknada za prijevoz, stručno usavršavanje i ostale naknade) rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge te ostali nespomenuti rashodi poslovanja. U izvještajnom razdoblju ostvareno je 58,44% godišnjeg plana, te 9,48% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine značajno su se povećali rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Do povećanja je došlo zbog usluga zamjene opreme u elektro ormaru.

3.3. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi se odnose na usluge banke u svrhu platnog prometa kod kojih je vidljivo smanjenje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine jer je u tekućem izvještajnom razdoblju provedeno manje transakcija. Kako je izvršenje Financijskog plana u tekućem izvještajnom razdoblju ostvareno u većem iznosu od planiranog, Financijski plan će se uskladiti I. izmjenama i dopunama financijskog plana. Ostvarenje izvršenja Financijskog plana veće za 131,99% u odnosu na planirano je zbog planiranog manjeg broja provedenih transakcija.

3.4. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

Naknade se odnose na naknade građanima u naravi, tj. na rashode za kupnju udžbenika i radnih bilježnica. Iznos ostvarenja je 0,00 eura zato što će se udžbenici i radne bilježnice kupovati u drugoj polovici 2026. godine.

3.5. OSTALI RASHODI

Ova vrsta rashoda se odnosi na tekuće donacije u naravi tj. na sredstva za kupnju higijenskih menstrualnih potrepština. U izvještajnom razdoblju tekuće godine nabavljene su menstrualne higijenske potrepštine za učenice, dok je u izvještajnom razdoblju prethodne godine nabava za navedene potrepštine ostvarena nakon izvještajnog razdoblja.

3.6. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Ova vrsta rashoda se odnosi na nabavu opreme za Školu, knjiga za školsku knjižnicu, te dodatna ulaganja u građevinske objekte. U izvještajnom razdoblju Škola je ostvarila 60,96% od planiranog te 88,79% manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine značajno su se povećali rashodi za oprema za održavanje i zaštitu zbog nabave klima uređaja za 3 ureda i 1 učionicu. U tekućem izvještajnom razdoblju došlo je do značajnog smanjenja na rashodima za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. U izvještajnom razdoblju prethodne godine izvršena je izmjena rasvjete iznad školskih ploča te je izrađena projektno - tehnička dokumentacija za dogradnju školske sportske dvorane. U tekućem izvještajnom razdoblju dodatnih ulaganja u građevinskim objektima nije bilo.

4. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

Osnovna škola Ivana Rangera Kamenica u izvještajnom razdoblju nije imala zaduživanje na domaćem i stranom tržištu kapitala, te za navedeni posebni izvještaj nema osnovu za sastavljanje.

5. REZULTAT POSLOVANJA

Iz 2025. godine u izvještajno razdoblje preneseno je ukupno 76.374,26 eura manjka prihoda za pokriće rashoda poslovanja u 2026. godini. Iznos se sastoji od metodološkog manjka na izvoru 44 (decentralizirana sredstva) u iznosu od 721,76 eura; na izvoru 52 (Ostale pomoći) u iznosu 78.939,43 eura i na izvoru 56 (Fondovi

EU) u iznosu od 3.894,17 eura koji je pokriven u siječnju 2026. godine, te iskorištenog prenesenog viška na izvoru 31 (vlastiti prihodi) u iznosu od 3.996,91 eura (sredstva od najma prostora i prodaje stanova), ostalih pomoći na izvoru 52 (grad Lepoglava – tekući rashodi poslovanja) u iznosu od 1.780,01 eura, te na izvoru 71 (prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine) u iznosu od 229,98 eura. Tijekom izvještajnog razdoblja ostvareno je ukupno 570.617,57 eura prihoda i primitaka te 571.725,22 eura rashoda i izdataka što rezultira manjkom od 1.107.65 eura. Na kraju tekućeg izvještajnog razdoblja Škola je u ukupnom manjku 77.481,91 eura koji se prenosi u slijedeće izvještajno razdoblje, a pokriti će u srpnju priznavanjem prihoda za plaće i materijalna prava za lipanj 2026. godine, te priznavanjem prihoda za materijalne troškove za koje je rashod nastao u lipnju, a sredstva će se tražiti u srpnju. S obzirom da do kraja izvještajnog razdoblja nije iskorišten ukupan preneseni višak iz prethodne godine isti će se prema Financijskom planu iskoristiti do kraja izvještajne godine.

Također, Prvim izmjenama i dopunama financijskog plana za 2026. godinu će se u plan prenijeti iznosi viška ili manjka iz Odluke o raspodjeli rezultata 2025. godine po slijedećim izvorima i iznosima:

Izvor 31 - Vlastiti prihodi – višak 11.739,00 eura

Izvor 43 - Ostali prihodi za posebne namjene – višak 1.862,00 eura

Izvor 52 - Ostale pomoći – višak 5.611,00 te manjak 79.031,00; ukupan manjak 73.420,00 eura

Izvor 71 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine – 352,00 eura.

PREDSJEDNIK ŠKOLSKOG ODBORA



IVAN ŠTEFEK

