



OSNOVNA ŠKOLA LUDBREG

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

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



SADRŽAJ

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

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 na polugodišnjoj razini,
- prenesenom manjku odnosno višku iz prethodne godine

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 čine i **posebni izvještaji**: izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala i izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima.

Prijedlog financijskog plana Osnovne škole Ludbreg za 2026. godinu (dalje u tekstu: Financijski plan) usvojilo je upravno vijeće na sjednici održanoj 24.10.2025. godine u iznosu od 4.021.033,00 eura te je isti objavljen na web stranici OŠ Ludbreg. Sažetak *Računa prihoda i rashoda s raspoloživim sredstvima* iz prethodnih godina dan je u **Tablici 1** usporedno s izvršenjem prethodnih godina.

Tablica 1: Sažetak A. Računa prihoda i rashoda

Oznaka	Naziv	Ostvarenje / Izvršenje 2025. (1)	Izvorni plan 2026. (2)	Tekući 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	1.867.770,71	4.015.033,00	4.015.033,00	1.845.462,41	98,81%	45,96%
3	Rashodi poslovanja	1.992.756,83	3.967.219,00	3.967.219,00	1.814.744,88	91,07%	45,74%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	112.872,94	53.814,00	53.814,00	8.071,53	7,15%	15,00%
	Razlika - višak/manjak	-237.859,06	-6.000,00	-6.000,00	22.646,00	-9,52%	-377,43%
C. PRORAČUN UKUPNO							
1.	PRIHODI I PRIMICI	1.867.770,71	4.015.033,00	4.015.033,00	1.845.462,41	98,81%	45,96%
2.	RASHODI I IZDACI	2.105.629,77	4.021.033,00	4.021.033,00	1.822.816,41	86,57%	45,33%
3.	RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	-237.859,06	-6.000,00	-6.000,00	22.646,00	-9,52%	-377,43%
D. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA							
	VIŠAK/MANJAK PRIHODA prenešeni (+/-)	11.026,66	6.000,00	6.000,00	-21.496,84	-194,95%	-358,28%
	VIŠAK/MANJAK PRIHODA	-226.832,40			1.149,16	-0,51%	

Polugodišnji izvještaj o izvršenju 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 višak (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**).

Prema sažetku računa prihoda i rashoda vidljivo je izvršenje ukupnih prihoda u iznosu od 45,96% planiranih prihoda poslovanja, zatim izvršenje rashoda poslovanja u iznosu od 45,74% planiranih rashoda poslovanja te izvršenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15% planiranih rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Na polugodištu je evidentiran ukupni prenešeni manjak u iznosu 21.496,84 eur, u odnosu na planirani prenešeni višak od 6.000,00 eur.

2. PRIHODI I PRIMICI

Financijskim planom Osnovne škole Ludbreg za 2026. godinu planirani su prihodi u iznosu od 4.021.033,00 €, a isti su naplaćeni u iznosu od 1.845.462,41 €, odnosno **45,96% godišnjeg plana**.

Tablica 2. Struktura izvršenja prihoda poslovanja

Oznaka	Naziv	Ostvareno / izvršenje 2025 (1)	Izvorni plan 2026 (2)	Tekuci plan 2026 (3)	Ostvareno / izvršenje 30.06.2026. (4)	Indeks % (5=4/1)	Indeks % (6=4/3)
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA							
6	Prihodi poslovanja	1.867.770,71	4.015.033,00	4.015.033,00	1.845.462,41	98,81%	45,96%
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.575.354,26	3.568.267,00	3.568.267,00	1.672.331,11	106,16%	46,87%
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.475.377,98			1.568.110,13	106,29%	
6361	Tekuća pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.475.377,98			1.568.110,13	106,29%	
639	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	99.976,28			104.220,98	104,25%	
6391	Tekuci prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	99.976,28			54.370,46	54,38%	
6393	Tekuci prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna pomoću prijenosa EU sredstava				49.850,52		
64	Prihodi od imovine	353,22	1.000,00	1.000,00	83,71	23,70%	8,37%
641	Prihodi od financijske imovine	353,22			83,71	23,70%	
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po vidjetju	353,22			83,71	23,70%	
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	52.297,06	163.302,00	163.302,00	61.862,37	118,29%	37,88%
652	Prihodi po posebnim propisima	52.297,06			61.862,37	118,29%	
6526	Ostali naspomenuti prihodi	52.297,06			61.862,37	118,29%	
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povratu po protestiranim jamstvima		4.300,00	4.300,00	2.949,52		68,59%
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga				2.206,52		
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe				481,52		
6615	Prihodi od pruženih usluga				1.725,00		
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima				743,00		
6631	Tekuća donacije				743,00		
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	239.766,17	278.164,00	278.164,00	108.235,70	45,14%	38,91%
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	239.766,17			108.235,70	45,14%	
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	130.618,13			98.059,04	75,07%	
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	109.148,04			10.176,66	9,32%	
SUKUPNO PRIHODI		1.867.770,71	4.015.033,00	4.015.033,00	1.845.462,41	98,81%	45,96%

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2026. godine bilo je 22.124,14€, a na polugodištu 2026. godine iznosi 18.933,01 €.

3. RASHODI I IZDACI

Na dan 30.06.2026. godine ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 1.814.744,88 €, što je 45,74% godišnjeg plana.

Tablica 3. Struktura izvršenja rashoda poslovanja:

Oznaka	Naziv	Ostvarenje / Izvršenje 2025. (1)	Izvorni plan 2026. (2)	Tekuci plan 2026. (3)	Ostvarenje / Izvršenje 30.06.2026. (4)	Indeks % (5=4/1)	Indeks % (6=4/3)
3	Rashodi poslovanja	1.992.756,83	3.967.219,00	3.967.219,00	1.814.744,88	91,07%	45,74%
31	Rashodi za zaposlene	1.730.182,90	3.384.269,00	3.384.269,00	1.563.074,36	90,34%	46,19%
311	Plaće (Bruto)	1.447.510,82			1.301.073,85	89,88%	
3111	Plaće za redovan rad	1.447.510,82			1.301.073,85	89,88%	
312	Ostali rashodi za zaposlene	50.879,59			51.051,23	100,34%	
3121	Ostali rashodi za zaposlene	50.879,59			51.051,23	100,34%	
313	Doprinosi na plaće	231.792,49			210.949,28	91,01%	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	231.792,49			210.949,28	91,01%	
32	Materijalni rashodi	261.958,82	497.850,00	497.850,00	251.092,60	95,85%	50,44%
321	Naknade troškova zaposlenima	43.115,23			45.043,65	104,47%	
3211	Službena putovanja	6.518,86			7.244,46	111,13%	
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	35.902,87			36.780,69	102,44%	
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika				320,00		
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	693,50			698,50	100,72%	
322	Rashodi za materijal i energiju	162.515,33			163.408,68	100,55%	
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	16.490,29			16.295,21	98,82%	
3222	Materijal i sirovine	106.850,77			108.129,74	101,20%	
3223	Energija	34.601,69			36.854,70	106,51%	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	1.754,26			1.986,66	113,25%	
3225	Sitni inventar i autogume	2.025,84			110,78	5,47%	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	792,48			31,59	3,99%	
323	Rashodi za usluge	40.890,63			32.735,00	80,06%	
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	7.257,31			9.752,84	134,39%	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	9.003,08			4.347,00	48,29%	
3233	Usluge promidžbe i informiranja	166,25			536,70	322,83%	
3234	Komunalne usluge	11.127,32			12.136,32	109,07%	
3235	Zakupnine i najamnine	1.991,69			1.943,18	97,59%	
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	4.873,64			283,34	5,81%	
3237	Intelektualne i osobne usluge	159,24			887,50	557,33%	
3238	Računalne usluge	1.860,87			1.947,52	104,66%	
3239	Ostale usluge	4.451,83			900,00	20,22%	
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	15.437,63			9.905,27	64,16%	
3292	Premije osiguranja	489,20			244,60	50,00%	
3293	Reprezentacija				156,00		
3294	Članarine i norme	125,00			140,00	112,00%	
3295	Pristojbe i naknade				840,00		
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	14.823,43			8.524,67	57,51%	
34	Financijski rashodi	615,11	1.300,00	1.300,00	577,92	93,95%	44,46%
343	Ostali financijski rashodi	615,11			577,92	93,95%	
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	615,11			577,92	93,95%	
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade		82.300,00	82.300,00			
38	Ostali rashodi		1.500,00	1.500,00			
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	112.872,94	53.814,00	53.814,00	8.071,53	7,15%	15,00%
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine				855,00		
412	Nematerijalna imovina				855,00		
4123	Licence				855,00		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	99,90	46.814,00	46.814,00	7.216,53	7223,75%	15,42%
422	Postrojenja i oprema				7.216,53		
4221	Uredska oprema i namještaj				1.747,75		
4222	Komunikacijska oprema				2.096,25		
4226	Sportska i glazbena oprema				1.665,33		
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene				1.707,20		
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	99,90					
4241	Knjige	99,90					
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	112.773,04	7.000,00	7.000,00			
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	112.773,04					
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	112.773,04					
SVEUKUPNO RASHODI		2.105.629,77	4.021.033,00	4.021.033,00	1.822.816,41	86,57%	45,33%

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene podrazumijevaju rashode za plaće, ostale rashode za zaposlene i doprinose na plaće. Ukupno planirani rashodi iznosili su 3.384.269 € dok je izvršeno 1.563.074,36 što čini 46,19% godišnjeg plana.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi podrazumijevaju naknade troškova zaposlenima (poput troškova za službena putovanja, usavršavanja, prijevoz), zatim rashode za materijal i energiju (poput uredskog materijala, namirnica za školsku kuhinju, energije, sitnog inventara, materijala za održavanje), rashode za usluge (voda, telefon, internet, pošta, promidžba, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene usluge, računalne usluge i sl.) te ostale nespomenute rashode poslovanja. Ukupno planirani materijalni rashodi iznosili su 497.850,00 € dok je izvršenje 251.052,60 € odnosno 50,44% godišnjeg plana.

3.3. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi planirani su u ukupnom iznosu od 1.300,00 € dok je izvršenje 577,92 € odnosno 44,46% godišnjeg plana. Podrazumijevaju rashode za usluge platnog prometa te ostale financijske rashode (poput zateznih kamata i sl.)

3.4. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

Naknade građanima i kućanstvima podrazumijevaju rashode za nabavu radnih bilježnica i udžbenika. Ukupno planirani rashodi iznose 82.300,00 €, ali nabava će se realizirati tek u ljetnim mjesecima zbog čega nema izvršenja.

3.5. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u naravi. U 2026. godini u Državnom proračunu Republike Hrvatske na pozicijama Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike osigurana su sredstva radi opskrbe školskih ustanova i skloništa za žene žrtve nasilja besplatnih zalihamo menstrualnih higijenskih potrepština. Za OŠ Ludbreg planirani iznos je 1.500,00 eur. Nabava će se izvršiti u ljetnim mjesecima zbog čega je izvršenje 0,00 eur.

3.6. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine podrazumijevaju nabavu postrojenja i opreme, knjiga kao i rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Ukupno izvršenje u tom djelu iznosi 15,00% godišnjeg plana.

Tablica 4. Struktura rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Oznaka	Naziv	Ostvarenje / Izvršenje 2024 (1)	Izvorni plan 2025 (2)	Tekući plan 2025 (3)	Ostvarenje / Izvršenje 31.12.2025 (4)	Indeks % (5=4/1)	Indeks % (6=4/3)
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	112.872,94	53.814,00	53.814,00	8.071,53	7,15%	15,00%
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine				855,00		
412	Nematerijalna imovina				855,00		
4123	Licence				855,00		
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	99,90	46.814,00	46.814,00	7.216,53	7223,75%	15,42%
422	Postrojenja i oprema				7.216,53		
4221	Uredska oprema i namještaj				1.747,75		
4222	Komunikacijska oprema				2.096,25		
4226	Sportska i glazbena oprema				1.665,33		
4227	Uredski, strojevi i oprema za ostale namjene				1.707,20		
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	99,90					
4241	Knjige	99,90					
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	112.773,04	7.000,00	7.000,00			
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	112.773,04					
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	112.773,04					
SVEUKUPNO RASHODI		2.105.629,77	4.021.033,00	4.021.033,00	1.822.816,41	86,57%	45,33%

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

Na dan 30.06.2026. godine nije bilo zaduživanja na domaćem i stranom tržištu kapitala.

5. REZULTAT POSLOVANJA

Na dan 30.06.2026. godine, Osnovna škola Ludbreg poslovanje je zaključila sa ukupnim manjkom od 292.687,11€, Iznos tako značajnog manjka proizlazi iz činjenice da se s danom 30.06.2026. knjiže rashodi za plaće čiji se prihod priznaje tek u srpnju.

PREDSJEDNICA ŠKOLSKOG ODBORA:

Davorka Jemrić-Dolovski

