

TRGOVAČKA I KOMERCIJALNA ŠKOLA „ DAVOR MILAS“ OSIJEK
IVANA GUNDULIĆA 38
31 000 OSIJEK
OIB: 89468411110
E-mail: trgos@tiksdm.hr

KLASA: 400-02/25-01/18
URBROJ: 2158-49-01-25-2

OSIJEK, 31. listopada 2025.

**OBRAZLOŽENJE PRIJELDOGA IZMJENA I DOPUNA
(II. REBALANSA) FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU**

POSEBNI DIO FINANCIJSKOG PLANA

NAZIV KORISNIKA:

SAŽETAK
DJELOKRUGA
RADA:

TRGOVAČKA I KOMERCIJALNA ŠKOLA DAVOR MILAS, OSIJEK

Trgovačka i komercijalna škola „Davor Milas“, Osijek javna je ustanova sa sjedištem u Osijeku, ulica Ivana Gundulića 38.

U sastavu Škole nalaze se dvije podružnice i to:

1. Školska radionica za praktičnu nastavu
2. Dom učenika

Zgrada Školske radionice za praktičnu nastavu nalazi se u Ulici Stjepana Radića 19 a, a sastoji se od podrumskog prostora, prizemlje, prvog i drugog kata ukupne površine 1854,97 m². U prizemlju se do 31.8.2024. nalazila naša samoposluga u kojoj se obavljala praktična nastava / trgovačka praksa za zanimanje prodavač. Trenutno je navedeni prostor u procesu davanja u zakup., te je planirano da zakupoprimci nakon otvaranja prodavaonice nastave primati naše učenike na trgovačku praksu.

Na drugom katu nalaze se:

- učionica u kojoj se odvijaju vježbe, opremljena s 10 računala spojenih na Internet, projektorom i pisačem te
- praktikum za učenje temeljeno na radu - za vježbe strukovnih predmeta, koji je opremljen vitrinama, regalima, policama, ambalažom proizvoda i blagajnom koja očitava bar kod s proizvoda, u kojima se simulira poslovanje prodavaonice te uredima računovodstvenih djelatnika
- uredski prostori voditelja podružnice - voditelja računovodstva, računovodstvene referentice i arhiv škole.

Podružnica Dom učenika nalazi se na lokaciji Škole odnosno u ulici I. Gundulića 38., smještajnog kapaciteta za 181 učenika. Učenici pohađaju različite škole s područja grada Osijeka.

Nastava je organizirana u dvije zgrade, u Gundulićevoj ulici 38 i Ulici Stjepana Radića 19., u petodnevnom radnom tjednu, a Dom učenika radi svih sedam dana u tjednu, 24 sata dnevno.

Trgovačku i komercijalnu školu Davor Milas pohađa 235 učenika razvrstanih u 14 razrednih odjela. U razrednim odjelima učenici se obrazuju u tri obrazovna programa to za zanimanja komercijalist u četverogodišnjem trajanju, prodavač i prodavač prema dualnom modelu obrazovanja u trogodišnjem trajanju te administrator za djecu s teškoćama u razvoju, u trogodišnjem trajanju.

Redovna, izborna, dodatna i dopunska nastava izvodi se prema nastavnim planovima i programima koje je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Godišnjem planu i programu rada škole te Školskom kurikulumu za školsku godinu 2025./2026.

U neposrednom radu s učenicima sudjeluje 30 nastavnika i tri stručna suradnika, te 7 odgajatelja u Domu učenika.

Školski prostor je u prilično skučen, ali veći nedostatak je nedostatak dvorane, pa se nastava TZK-a i svih športskih aktivnosti održava na Srednjoškolskom igralištu i Športskoj dvorani „Zrinjevac“.

Cilj škole je odgajati i obrazovati učenike u skladu s vrijednostima koje izvire iz evropske i ponajprije nacionalne tradicije, interkulturalnih zahtjeva i ljudskih prava te osposobljavati učenike za život i rad u nestabilnom i promjenjivom društvenom okružju u skladu sa suvremenim znanstvenim spoznajama, moralno etičkim načelima i suvremenim informacijsko-komunikacijskim tehnologijama.

ORGANIZACIJSKA
STRUKTURA:

PRORAČUNSKI
KORISNICI IZ
DJELOKRUGA
RADA

IZMJENE I
DOPUNE II.
REBALANSA
FINANCIJSKOG
PLANA ZA 2025.
GODINU:

Prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta Trgovačke i komercijalne škole "Davor Milas", točka II. Organizaciji rada i ustroju, članak 6. ustrojstvene jedinice Škole su podružnice Školska radionica za praktičnu nastavu i Dom učenika, a poslovi se prema članku 7. razvrstavaju na poslove rukovođenja, poslove nastave (teorijske i praktične) i druge stručno-suradničke poslove, poslove tajnika, administrativno-tehničke i računovodstveno-financijske poslove, poslove održavanja čistoće i poslove tehničkog održavanja, te poslove smještaja, prehrane i odgoja učenika.

Proračunski korisnik je Trgovačka i komercijalna škola „Davor Milas“, Osijek.

Pregled financijskih sredstava po programima:

R.b.	Naziv programa	Plan za 2025.	Povećanje/Smanjenje	Novi plan 2025.
1.	PROGRAM 7007 FINANCIRANJE SREDNJEG ŠKOLSTVA PREMA MINIMALNOM STANDARDU	311.344,00	1.000,00	312.344,00
2.	PROGRAM 1207 RAZVOJ ODGOJNO-OBRAZOVNOG SUSTAVA	38.020,50	19.813,00	57.833,50
3.	PROGRAM 7011 FINANCIRANJE ŠKOLSTVA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA	2.327.962,00	-168.000,00	2.159.962,00
	UKUPNO:	2.677.326,50	-147.187,00	2.530.139,50

NAZIV
PROGRAMA:

CILJEVI
PROGRAMA:

POVEZANOST
PROGRAMA SA
STRATEŠKIM
DOKUMENTIM
A

ZAKONSKA
OSNOVA ZA
UVOĐENJE
PROGRAMA:

7007 FINANCIRANJE SREDNJEG ŠKOLSTVA PREMA MINIMALNOM STANDARDU

Opći cilj ovog programa je svakom učeniku omogućiti stjecanje kompetencija u području obrazovnog sektora Ekonomija i trgovina, podsektor Trgovina, osobni rast i razvoj te kvalitetan odgoj i obrazovanje u sigurnom, poticajnom i kreativnom okruženju.

Srednjoškolski odgoj učenika koji će unaprjeđivati kvalitetu nastave najvažniji je proces koji se odvija u školi, s naglaskom na učenje temeljeno na radu, vodeći se rezultatima samovrednovanja i vanjskog vrednovanja (npr. NCVVO).

Razvoj i implementacija novih kurikuluma.

Program – Financiranje srednjeg školstva prema minimalnom standardu
Plan razvoja Osječko-baranjske županije za razdoblje do 2027.;

Provedbeni program Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2025.-2029. : **5.3. PC 3 Razvoj i unapređenje odgojno-obrazovne i znanstveno-istraživačke djelatnosti u funkciji gospodarstva i tržišta rada**

Mjera 3.1. Osiguranje kvalitetnog odgoja, obrazovanja i znanosti povezivanjem s tržištem rada i unapređenjem pristupa, metoda, programa i infrastrukture

Mjera 3.2. Ulaganje u ljudske potencijale, poticanje cjeloživotnog obrazovanja i unapređenje kompetencija

Mjera 3.3. Poticanje i jačanje istraživanja i razvoja te suradnja sustava obrazovanja i znanosti s poslovnim sektorom uz primjenu novih tehnologija

- Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi
- Zakon o ustanovama
- Zakon o proračunu
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti
- Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj
- Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama
- Pravilnik o izmjenama i dopunama o proračunskim klasifikacijama
- Upute za izradu Proračuna Osječko-baranjske županije za razdoblje 2026.–2028.
- Plan razvoja Osječko-baranjske županije za razdoblje do 2027.
- Provedbeni program Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2025.-2029.
- Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2025./2026.
- Školski kurikulum Trgovačke i komercijalne škole „Davor Milas“, za školsku godinu 2025./2026

IZMJENE I
DOPUNE II.
REBALANSA
FINANCIJSKOG
PLANA ZA
2025. GODINU

OBRAZLOŽENJE
I IZMJENE I
DOPUNA:

POKAZATELJI
USPJEŠNOSTI:

R.b.	Naziv aktivnosti/projekta	Plan za 2025.	Povećanje/ Smanjenje	Novi plan 2025.
1.	7007 05 FINANCIRANJE OPĆIH TROŠKOVA SREDNJEG ŠKOLSTVA	23.912,00	3.000,00	26.912,00
2.	7007 06 FINANCIRANJE STVARNIH TROŠKOVA SREDNJEG ŠKOLSTVA	133.080,00	-2.000,00	131.080,00
3.	7007 07 FINANCIRANJE SMJEŠTAJA I PREHRANE UČENIKA U UČENIČKIM DOMOVIMA	151.344,00	0,00	151.344,00
4.	7007 08 IZGRADNJA, REKONSTRUKCIJA I OPREMANJE OBJEKATA SREDNJEG ŠKOLSTVA	3.000,00	0,00	3.000,00

Preraspodjelom raspoloživih sredstava od strane Upravnog odjela za obrazovanje i mlade kroz razradu kriterija i mjerila decentraliziranog financiranja povećan je iznos planiranih sredstava financiranja općih i stvarnih troškova srednjeg školstva, dok je program financiranja smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima, te Izgradnja, rekonstrukcija i opremanje objekata srednjeg školstva ostao nepromijenjen.

Pokazatelj uspješnosti	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost 2025.	Nova ciljana vrijednost 2025.
Financiranje općih troškova osnovnog školstva-povećanje kvalitete odgojno-obrazovnog rada	100	100	112,54
Financiranje stvarnih troškova osnovnog školstva-povećanje kvalitete odgojno-obrazovnog rada	100	100	98,49
Financiranje smještaja i prehrane učenika u učeničkom domu	100	100	100
Izgradnja, rekonstrukcija i opremanje objekata srednjeg školstva	100	100	100

<p>NAZIV PROGRAMA:</p>	<p>1207 RAZVOJ ODGOJNO-OBRAZOVNOG SUSTAVA</p>
<p>CILJEVI PROGRAMA:</p>	<p>Sufinanciranje obvezne školske lektire škole od strane osnivača Osječko-baranjske županije. Sredstva su namijenjena sufinanciranju i opremanju školske knjižnice obveznom školskom lektinom. Cilj je pridonijeti boljoj opremljenosti školske knjižnice dovoljnim brojem primjeraka školske lektire i stručne literature u svrhu kvalitetnije realizacije obrazovnih programa.</p> <p>Školska shema – voće, povrće i mlijeko osigurava promicanje uravnotežene prehrane i zdravih prehrambenih navika učenika. Učenicima se od domaćih proizvođača najmanje jednom tjedno dostavlja svježe voće.</p>
<p>POVEZANOST PROGRAMA SA STRATEŠKIM DOKUMENTIMA:</p>	<p>Program – Razvoj odgojno-obrazovnog sustava Plan razvoja Osječko-baranjske županije za razdoblje do 2027.;</p> <p>Provedbeni program Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2025.-2029. : 5.3. PC 3 Razvoj i unapređenje odgojno-obrazovne i znanstveno-istraživačke djelatnosti u funkciji gospodarstva i tržišta rada</p> <p><i>Mjera 3.1. Osiguranje kvalitetnog odgoja, obrazovanja i znanosti povezivanjem s tržištem rada i unapređenjem pristupa, metoda, programa i infrastrukture</i></p> <p><i>Mjera 3.2. Ulaganje u ljudske potencijale, poticanje cjeloživotnog obrazovanja i unapređenje kompetencija</i></p> <p>Mjera 3.3. Poticanje i jačanje istraživanja i razvoja te suradnja sustava obrazovanja i znanosti s poslovnim sektorom uz primjenu novih tehnologija</p>
<p>ZAKONSKA OSNOVA ZA UVOĐENJE PROGRAMA:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi - Zakon o ustanovama - Zakon o proračunu - Zakon o fiskalnoj odgovornosti - Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj - Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj - Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu - Pravilnik o proračunskim klasifikacijama - Pravilnik o izmjenama i dopunama o proračunskim klasifikacijama - Upute za izradu Proračuna Osječko-baranjske županije za razdoblje 2026.–2028. - Plan razvoja Osječko-baranjske županije za razdoblje do 2027. - Provedbeni program Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2025.-2029. - Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2025./2026. - Školski kurikulum Trgovačke i komercijalne škole „Davor Milas“, za školsku godinu 2025./2026

IZMJENE I
DOPUNE II.
REBALANSA
FINANCIJSKOG
PLANA ZA 2025.
GODINU

OBRAZLOŽENJE
IZMJENA I
DOPUNA:

POKAZATELJI
USPJEŠNOSTI:

R.b.	Naziv aktivnosti/projekta	Plan 2025.	Povećanje /Smanjenje	Novi plan 2025.
1.	K1207 17 SUFINANCIRANJE OBAVEZNE ŠKOLSKE LEKTIRE U OSNOVNIM I SREDNJIM ŠKOLAMA	240,00	0,00	240,00
2.	T1207 20 SHEMA - VOĆE, POVRĆE I MLIJEKO	3.074,50	500,00	3.574,50
3.	T1207 31 EU PROJEKTI – UČIMO ZAJEDNO	32.680,00	19.813,00	52.493,00

Aktivnost K1207 17 – iznos za nabavu obvezne školske lektire sukladno broju učenika škole.

Aktivnost T1207 20 – povećanje iznosa prema limitima osnivača sukladno ugovoru Osnivača i APPRRR za školsku shemu voća u iznosu 500,00.

Aktivnost T1207 31 povećanje iznosa za projekt pomoćnici u nastavi „Učimo zajedno 8“ u iznosu 19.813,00 jer je odobren još jedan pomoćnik u nastavi (ukupno četiri pomoćnika u nastavi).

Ove školske godine su tri učenika u 2A razredu, programa administrator za učenike s teškoćama dobila pomoćnika u nastavi, a u 1. A jedna učenica, što je ukupno 4 pomoćnika u nastavi na razini škole. Radi se o učenicima koji imaju poteškoće iz spektra autizma, slabovidnosti i lakših mentalnih poteškoća.

Projekt financira Upravni odjel za obrazovanje i mlade Osječko-baranjske županija preko projekta „Učimo zajedno 8.“

Pokazatelj uspješnosti	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost 2026.	Nova vrijednost 2026.
Broj učenika uključenih u županijska i državna natjecanja	75	80	80
Broj učenika kojima je osigurano voće	411	420	420
Broj pomoćnika u nastavi	4	4	4

<p>NAZIV PROGRAMA:</p>	<p>7011 FINANCIRANJE ŠKOLSTVA IZVAN ŽUPANIJSKOG PRORAČUNA</p>
<p>CILJEVI PROGRAMA</p>	<p>Djelatnost srednjoškolskog odgoja i obrazovanja ostvaruje se u skladu s odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi podzakonskim aktima (Pravilnicima), Zakona o ustanovama, naputcima savjetnika Agencije za odgoj i obrazovanje, odnosno voditelja Županijskih stručnih vijeća te Upravnog odjela za obrazovanje i mlade Osječko-baranjske županije.</p>
<p>POVEZANOST PROGRAMA SA STRATEŠKIM DOKUMENTIMA:</p>	<p>Cilj programa je osigurati financijska sredstva za plaće i naknade zaposlenika koji aktivno sudjeluju provođenju programa obrazovanju odraslih. Osigurati stručno i kvalitetno nastavno osoblje te ih poticati na daljnje razvijanje kroz edukacije i cjeloživotno učenje. Unaprjeđivati sustav rada na projektima, međunarodnim i financiranim iz EU fondova, promovirati vještine i kompetencije učenika Škole u cilju jačanja privlačnosti i ugleda strukovnog obrazovanja i same Škole.</p>
<p>ZAKONSKA OSNOVA ZA UVOĐENJE PROGRAMA:</p>	<p>Program – Financiranje školstva izvan županijskog proračuna Plan razvoja Osječko-baranjske županije za razdoblje do 2027.;</p> <p>Provedbeni program Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2025.-2029. :</p> <p>5.3. PC 3 Razvoj i unapređenje odgojno-obrazovne i znanstveno-istraživačke djelatnosti u funkciji gospodarstva i tržišta rada</p> <p><i>Mjera 3.1. Osiguranje kvalitetnog odgoja, obrazovanja i znanosti povezivanjem s tržištem rada i unapređenjem pristupa, metoda, programa i infrastrukture</i></p> <p><i>Mjera 3.2. Ulaganje u ljudske potencijale, poticanje cjeloživotnog obrazovanja i unapređenje kompetencija</i></p> <p><i>Mjera 3.3. Poticanje i jačanje istraživanja i razvoja te suradnja sustava obrazovanja i znanosti s poslovnim sektorom uz primjenu novih tehnologija</i></p>
<p>IZMJENE I DOPUNE II. REBALANSA FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi - Zakon o ustanovama - Zakon o proračunu - Zakon o fiskalnoj odgovornosti - Zakon o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj - Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj - Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu - Pravilnik o proračunskim klasifikacijama - Pravilnik o izmjenama i dopunama o proračunskim klasifikacijama - Upute za izradu Proračuna Osječko-baranjske županije za razdoblje 2026.–2028. - Plan razvoja Osječko-baranjske županije za razdoblje do 2027. - Provedbeni program Osječko-baranjske županije za mandatno razdoblje 2025.-2029. - Godišnji plan i program rada za školsku godinu 2025./2026. - Školski kurikulum Trgovačke i komercijalne škole „Davor Milas“, za školsku godinu 2025./2026 - Školski kurikulum Trgovačke i komercijalne škole Davor Milas, Osijek za školsku godinu 2025./2026.

OBRAZLOŽENJE
IZMJENA I
DOPUNA:

R.b.	Naziv aktivnosti/projekta	Plan za 2025.	Povećanje/ Smanjenje	Novi plan 2025.
1.	7011 VLASTITI PRIHODI - SREDNJE ŠKOLSTVO	2.327.962,00	-163.400,00	2.164.562,00
-	3210 VLASTITI PRIHODI - PRORAČUNSKI KORISNICI	218.214,00	6.000,00	224.214,00
-	5410 POMOĆI - KORISNICI	2.109.748,00	-169.400,00	1.940.348,00

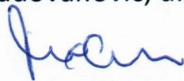
3210 Vlastiti prihodi – Povećali su se troškovi u ukupnom iznosu 1.400,00. U tablici je prikaz objašnjenje po stavkama.

5410 Pomoći-korisnici - U 2025. godini planira smanjenje rashoda za plaće u iznosu 169.400,00. U tablici je prikaz po stavkama:

3210 Vlastiti prihodi	Planirano	Povećanje/ smanjenje	Novi plan
Plaće za zaposlene	8.000,00	-4.500,00	3.500,00
Doprinosi za obvezno Zdravstveno osiguranje	1.320,00	-700,00	620,00
Dnevnice za službeni put U inozemstvu	50,00	800,00	850,00
Naknade za smještaj na službenom putu u zemlji	6.500,00	-1.500,00	5.000,00
Ostali rashodi za službena putovanja	700,00	300,00	1.000,00
Seminari	2.000,00	500,00	2.500,00
Uredski materijal	13.000,00	-3.000,00	10.000,00
Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje	7.500,00	-2.500,00	5.000,00
Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	1.500,00	1.000,00	2.500,00
Usluge telefona, telefaksa	7.000,00	-2.000,00	5.000,00
Opskrba vodom	2.300,00	2.000,00	4.300,00
Iznošenje i odvoz smeća	1.000,00	2.000,00	3.000,00
Ostale nespomenute usluge	8.000,00	8.000,00	16.000,00
Ostala oprema za održavanje i zaštitu	0,00	1.000,00	1.000,00
5410 Pomoći-korisnici	Planirano	Povećanje/ smanjenje	Novi plan
Plaće za zaposlene	1.740.000,00	-150.000,00	1.590.000,00
Darovi	32.000,00	-26.000,00	6.000,00
Otpremnine	2.000,00	1.000,00	3.000,00
Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	6.000,00	-1.000,00	5.000,00
Ostali navedeni rashodi za zaposlene	0,00	6.600,00	6.600,00

POKAZATELJI USPJEŠNOSTI:	Pokazatelj uspješnosti	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost 2025.	Ciljana vrijednost 2026.	Ciljana vrijednost 2027.
	Broj edukacija učitelja i stručnih suradnika	133	150	155	155
	Broj učenika uključenih u različite školske projekte	35	40	45	45
	Broj projekata koji škola provodi	4	5	6	6
	Broj nastavnika i stručnih suradnika uključenih u različite projekte	5	6	7	7

Voditelj računovodstva:
Vlatko Radovanović, dipl. oec.




Ravnateljica:
mr. sc. Renata Petrović



Predsjednik Školskog odbora
mr. sc. Zoran Tučanac

