

REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO – POSAVSKA ŽUPANIJA
OSNOVNA ŠKOLA „VJEKOSLAV KLAJČIĆ“, GARČIN

KLASA: 402-08/24-01/02
URBROJ: 2178-6-1/01-24-1
U Garčinu, 22.11.2024. godine

OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GOD S PROJEKCIJAMA ZA 2026. I 2027. GODINU

1. Uvod

Financijski plan Osnovne škole „Vjekoslav Klaić“ za 2025. godinu izrađen je prema metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), prema Odluci o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva na području Brodsko – posavske županije te prema Uputama za izradu proračuna upravnih tijela i proračunskih korisnika proračuna Brodsko – posavske županije za razdoblje 2025. – 2027. godine.

Izrada financijskog plana donosi se u skladu s načelima jedinstva i točnosti, proračunske godine, višegodišnjeg planiranja, uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti.

Sukladno članku 33. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskog korisnika Osnovne škole „Vjekoslav Klaić Garčin“ sastoji se od: plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadrži opći i posebni dio i obrazloženje financijskog plana.

2. Obrazloženje općeg dijela Financijskog plana za 2025. s projekcijama za 2026. i 2027. godinu

Opći dio Financijskog plana sastoji se od:

- A) Sažetka računa prihoda i rashoda i računa financiranja,
- B) Računa prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji
- C) Računa prihoda i rashoda prema izvorima financiranja
- D) Računa rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji

A) Sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja

Sažetak Računa prihoda i rashoda sastavljen je prema ekonomskoj klasifikaciji na razini razreda. Promatrajući planirane prihode i rashode, uočava se rast prihoda i rashoda na planu za 2025. godinu. Razlog tog planiranog rasta je povećanje materijalnih prava zaposlenih u osnovnim školama, povećanje cijena energenata i materijala za održavanje ustanove te prijavljeni projekti i Erasmus.

Uvidom u sažetak računa financiranja vidljivo je da Škola ne planira primitke i izdatke na godišnjoj razini te se stoga neće sastavljati prijedlog plana Računa financiranja prema ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

B) Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji

Ukupni prihodi Škole sastoje se od prihoda poslovanja i prenesenog viška iz prethodne godine (a). Osnovni prihodi financiranja Škole su:

- Skupina 63 – Pomoći odnose se na prihode iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za plaće i materijalna prava zaposlenih planiranih na bazi 65 zaposlenih (1.724.523,06 EUR), za nabavu udžbenika za šk. godinu 2025/2026 (15955,61 EUR), prehranu učenika škole koju financira ministarstvo (70.200,00 EUR), projekte: „Školska shema“ koja uključuje mlijeko za učenike škole (3.000,00 EUR), „Pomoćnici u nastavi“ koji uključuje plaću i materijalna prava zaposlenice koja pomaže učeniku s teškoćama (94.992,00 EUR), i projekt „Medni dan“ koji se odnosi za nabavu meda (200,00 EUR) te na prijavljene projekte i Erasmus.
- Skupina 65 – Prihodi za posebne namjene odnose na uplate učenika za osiguranje, za fotografije, ulaznice za kino, popravak tableta te uplate putničkih agencija, uplate od Općine.
- Skupina 66 – Vlastiti prihodi i donacije odnose se prihode škole od najma dvorane i višak proizvodnje električne energije.
- Skupina 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna, odnosno prihodi iz proračuna osnivača Škole Brodsko – posavske županije (decentralizirane funkcije).

Škola za realizaciju plana i programa koristi prihode iz nadležnog županijskog proračuna za financiranje minimalnog standarda prema odluci županijske skupštine.

po učeniku	286	47,78 €	13.665,08 €
po odjeljenu	24	318,53 €	7.644,72 €
po matičnoj školi	1	3.344,61 €	3.344,61 €
- dvorana	1	3.344,61 €	3.344,61 €
po područnoj školi	5	1.114,87 €	5.574,35 €
po računalu	64	31,85 €	2.038,40 €
		UKUPNI GODIŠNJI PLAN	35.611,77

zdravstveni pregledi djelatnika	4.313,49 €
energija	34.542,86 €

UKUPNA DECENTRALIZIRANA 74.468,12 €

SREDSTVA

Ukupni rashodi škole planirani su u okviru prihoda, a čine ih materijalni rashodi (razred 3) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

C) Račun prihoda i rashoda prema izvorima financiranja

Račun prihoda i rashoda prema izvorima financiranja daje uvid u planirane prihode i rashode prema izvoru iz kojega se pojedini prihod dobiva, odnosno rashod financira.

Uvidom u tablice, vidljivo je da su planirani rashodi i prihodi u okviru općih prihoda i primitaka (to se odnosi na decentralizirane funkcije) ostali na jednakoj razini kao i prošle godine.

D) Račun rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji

Opći dio Financijskog plana za 2025. s projekcijama za 2026. i 2027. godinu sadrži i Račun rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji u kojem su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani prema njihovoj namjeni, a iskazani prema propisanoj funkciji.

Škola ima dvije funkcije: glavnu i dopunsku. Glavna je 0912 – Osnovno obrazovanje te sadrži podatak o ukupnim rashodima poslovanja razreda 3 i rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 umanjene za dopunsku funkciju 096 – Dodatne usluge u obrazovanju koja obuhvaća rashode poslovanja razreda 3 za financiranje prehrane učenika.

3. **Račun financiranja**

Prijedlog plana za račun financiranja nije sastavljen iz razloga što škola ne planira imati nikakve primitke od financijske imovine i zaduživanja niti izdatke za otplatu kredita i zajmova.

4. **Obrazloženje posebnog dijela Financijskog plana za 2025. godinu s projekcijama za 2026. i 2027. godinu**

Čl. 36. Zakona o proračunu propisano je da obrazloženje posebnog dijela izvještaja sadrži obrazloženja programa koji se daju kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Posebni dio Financijskog plana za 2025. godinu s projekcijama za 2026. i 2027. godinu sastoji se od planiranih rashoda i izdataka prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji koji su raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata, a kod državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i definiranjem glavnih programa.

Glavni program sastoji se od programa usmjerenih ispunjenju ciljeva iz Strategije Vladinih programa za trogodišnje razdoblje odnosno strateških dokumenata jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Škola je dio jednog glavnog programa: A05 OBRAZOVANJE, ŠPORT I KULTURA.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Škola ima jedan program: 6000 Odgoj i obrazovanje koji je dio glavnog program A05 Obrazovanje, šport i kultura.

Prema navedenom Pravilniku, program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu. Unutar programa 6000 Odgoj i obrazovanje Škola ima sljedeće aktivnosti i projekte:

- Aktivnost **A600002 Osnovno školstvo**
- Aktivnost **A600006 Financiranje iznad minimalnog standarda-osnovno školstvo**
- Aktivnost **A600031 Prehrana za učenike osnovnih škola**
- Aktivnost **A600038 S osmjehom u školu 7**
- Aktivnost **A600014 Projekt „Školska shema“**
- Aktivnost **A600027 Projekt „Medni dan“**

Program 6000 Odgoj i obrazovanje

Osnovna škola „Vjekoslav Klaić“ dio je programa odgoja i obrazovanja unutar koje se ostvaruju aktivnosti i projekti definirani Školskim kurikulumom za svaku školsku godinu.

1. Aktivnost A600002 Osnovno školstvo

Za ovu su aktivnost godišnje planirana sredstva u iznosu od 74.468,12 EUR i to iz nadležnog proračuna Brodsko – posavske županije. Financiranje navedene aktivnosti, odnosno redovite djelatnosti škole, planirano iz jednog izvora – opći prihodi i primici (izvor 5.2. Decentralizirana sredstva). Rashodi su planirani na razini prošle godine.

2. Aktivnost A600006 Financiranje iznad minimalnog standarda – osnovno školstvo

Kroz ovu aktivnost ostvaruju se ciljevi koji su zadani za aktivnost obavljanja gospodarske djelatnosti (najma prostora, višak električne energije), ostvarivanje prihoda koji se troše za posebne namjene (odlasci učenika u kino, održavanje izvanučioničke nastave, uplate sredstava od turističkih agencija itd.).

3. Aktivnost A600031 Prehrana za učenike osnovnih škola

Ova aktivnost se odnosi na osiguravanje besplatne prehrane za sve učenike škole. Planirani rashodi vezani za ovu aktivnost odnose se na rashode za nabavu namirnica za pripremu toplih obroka. Škola u nastavnoj godini 2024./2025. ima ukupno 286 učenika. Cijena sufinanciranja školske užine iznosi 1,33 EUR-a po učeniku.

4. Aktivnost A600038 S osmjehom u školu 7

Cilj ove aktivnosti je pružanje potpore uključivanju učenika s teškoćama u razvoju u njima primjerene programe odgoja i obrazovanja u osnovnoškolskim odgojno – obrazovnim ustanovama s ciljem ostvarivanja njihove uspješnije socijalizacije te podizanja razine njihovog obrazovanja.

Škola ima zaposlenih sedam djelatnika koji rade s učenicima s teškoćama. Rashodi koji su planirani u okviru te aktivnosti odnose na plaću djelatnice te naknade (naknada za prijevoz, regres, božićnica, zdravstveni pregledi).

5. Aktivnost A600014 Projekt „Školska shema“

Škola planira u školskoj godini 2024./2025. sudjelovati u ovom projektu koji se tiče dodjele besplatnog mlijeka. Škola ima 286 učenika te svaki učenik ima pravo na mlijeko u sklopu projekta.

6. Aktivnost A600027 Projekt „Medni dan“

Škola je dio ovog projekta koji za svrhu ima podizanje svijesti djece od najranije dobi o potrebi konzumacije lokalnih poljoprivrednih proizvoda te značaju pčelarstva u cjelokupnoj poljoprivrednoj proizvodnji.

Voditelj računovodstva:
Maja Zarožinski

Maja Zarožinski



Ravnateljica:
Danijela Erić

Danijela Erić