

KLASA: 400-01/25-01/06
URBROJ: 2196-61-25-1

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA DRUGOG REBALANSA FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU

1. Zakonske i druge podloge na kojima se zasniva program rada škole

- Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, (NN br. 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 br. 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19, 151/22)
- Zakon o proračunu (NN br.144/21), Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN br. 4/24) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN br. 158/23), Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/2023)
- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2026. – 2028. g. (2025. g.)
- Upute za izradu proračuna VSŽ za razdoblje 2026. – 2028. (2025. g.)
- Uputa o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru (lipanj 2022. g.)
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, (NN 111/18, 83/23)
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (NN 56/2022)
- Kolektivni ugovor za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama, (NN 51/2018)
- Godišnji plan i program rada škole i Školski kurikulum Osnovne škole „Davorin Trstenjak“ Posavski Podgajci.

2. Obrazloženje Općeg dijela izvršenja proračuna

Redovna djelatnost Osnovne škole „Davorin Trstenjak“ je djelatnost osnovnog odgoja i obrazovanja djece i mladih. Nastava u školi organizirana je u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni, u petodnevnom radnom tjednu sa slobodnim subotama.

Školu pohađa 71 učenik, a učenici su raspoređeni u 8 razrednih odjela u jednoj zgradi škole i 4 polaznika programa predškole u Posavskim Podgajcima, dok u programu predškole u Rajevom Selu ima 2 polaznika za kojeg je nadležna ova škola.

U školi trenutno radi 34 zaposlenik/ca od kojih je sedam zaposlenika zamjena za odsutne djelatnike zbog roditeljskog dopusta te zbog odsustva djelatnika radi bolesti, također u školi rade dvije zaposlenice koje vode program predškole u Posavskim Podgajcima i Rajevom Selu.

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

Škola se financira iz sedam izvora financiranja:

1. Opći prihodi i primici (11) koji pokrivaju izradu idejnog rješenja za prijavu na Javni poziv za izgradnju, rekonstrukciju i opremanje osnovnih škola za potrebe jednosmjenskog rada i cjelodnevnih škola.
2. Vlastiti prihodi (31) koje imamo uglavnom od starog papira, a koriste se za poboljšanje materijalnih uvjeta u školi.
3. Ostali prihodi za posebne namjene (43). Uglavnom su to uplate roditelja za školsku kuhinju, osiguranje djece, popravak tableta te izlete i ekskurzije.
4. Prihodi za posebne namjene – decentralizirana sredstva (48). Riječ je o Vukovarsko-srijemskoj županiji, te se njihovi prihodi koriste za pokrivanje materijalnih i financijskih rashoda, te za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.
5. Prihodi od ostalih pomoći (51) koji se sastoje od prihoda ministarstva i lokalne samouprave. MZOM pokriva plaće i sva ostala materijalna prava djelatnika u školstvu, dok Općina Drenovci pokriva plaću i materijalna prava za djelatnike programa predškole. Općina uz navedene troškove pokriva i troškove radnih bilježnica i ostalih

materijala za učenike te trošak prijevoza učenika na izlete i ekskurzije. Ministarstvo uz najveći trošak u ovoj ustanovi (trošak plaća i ostalih materijalnih prava) sudjeluje i u financiranju udžbenika, lektirnih naslova, opremanju predškole s didaktičkom opremom te u sufinanciranju školske kuhinje.

6. Pomoći EU (52) gdje se radi o prihodima vezanim za projekt Sheme voća i mlijeka koji se provodi u školskoj godini 2025./2026.
7. Donacije od pravnih osoba (61) koji pokrivaju neke aktivnosti škole poput plaćanja radionica za učenike.

3. Obrazloženje Posebnog dijela izvršenja proračuna

Ukupni prihodi i rashodi su sastavljeni na temelju stvarne potrošnje u prvih 11 mjeseci ove godine, te projekciji potrošnje za 12. mjesec.

Tako da su se na temelju stvarne potrošnje pojedine pozicije povećavale ili smanjivale.

Ukupni prihodi i rashodi su se povećali za 123.514,23 eura, od čega većina, odnosno čak 116.028,50 eura na izvoru 51.

Na povećanje izvora 51 – Ostale pomoći najviše je utjecalo povećanje sredstava za isplatu plaća i ostalih materijalnih prava (96.650,00 eura), te 15.562,50 eura za projektno tehničku dokumentaciju za proširenje škole i gradnju školske dvorane.

Također, na izvoru 51 došlo je do povećanja zbog planiranog plaćanja prijevoza kuhanih obroka, kao i dodatnih sredstva za didaktičku opremu za predškolu.

Županija je postavila nove limite na potrošnju, sukladno stvarnoj potrošnji i budućim potrebama škola, te se na izvoru 48 radi na usklađivanju s nadležnim proračunom, te su se pozicije povećale za 5.065,73 eura.

Na izvoru Općih prihoda i primitaka (11) došlo je do povećanja od 1.000,00 eura namijenjenih za materijalne rashode u slučaju probijanja stavki plana.

Izvor 52 (pomoći EU) povećava se za 320,00 eura zbog projekta Sheme voća, povrća i mlijeka koji se provodi u školskoj godini 2025./2026.

Na izvoru 43 dolazi do povećanja stavke plana za 1.100,00 eura zbog kupnje učeničkih ispita koji su financirani od strane roditelja.

Kod izvora 31 (vlastiti prihodi) te izvora 61 (donacije) nije bilo potrebe za povećanjem, odnosno smanjenjem pozicija.

4. Podloga za izradu drugog rebalansa financijskog plana

Za prijedlog drugog rebalansa financijskog plana korištene su upute i obrasci s web stranice Ministarstva financija: Prilog – Obrasci (Prijedlog financijskog plana) s tablicama:

1. Opći dio proračuna
 - a. Sažetak računa prihoda i rashoda
 - b. Sažetak računa financiranja
 - c. Preneseni manjak ili višak
 - d. Višegodišnji plan uravnoteženja
 - e. Račun prihoda i rashoda
 - i. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji
 - ii. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja
 - iii. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji
 - f. Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
 - g. Račun financiranja prema izvoru financiranja
2. Posebni dio proračuna
 - a. Plan rashoda i izdataka priračuna
3. Obrazloženje proračuna
 - a. Obrazloženje općeg i posebnog dijela proračuna,
4. Financijski plan 2025. škole na 2. razini računskog plana (VSŽ)

U planu analitika planiranih sredstava za 2025. godinu rađena je na razini skupine računskog plana (druga razina) kako je to Ministarstvo financija propisalo u svojim Uputama, a također je propisano i u Uputama za izradu proračuna Vukovarsko-srijemske županije.

Osnovni zadatak nas, malog proračunskog korisnika, je da **zakonito, namjenski i svrhovito trošimo dodijeljena sredstva** za što se pripremamo radeći ovaj naš rebalans financijskog plana.

U Posavskim Podgajcima, 02. prosinca 2025. godine

ravnateljica škole:

Ivana Kozić, prof.

