

KLASA: 400-01/25-01/07

URBROJ: 2196-61-25-1

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA ZA 2026. GODINU I PROJEKCIJA PLANA ZA 2027. I 2028. 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 finacijskog 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, učenici su raspoređeni u 8 razrednih odjela u jednoj zgradi škole i 4 polaznika programa predškole u Posavskim Podgajcima, dok program predškole u Rajevom Selu ima 2 polaznika za kojeg je nadležna ova škola.

U školi 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 i 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 i obrazovanja, Godišnjem planu i programu rada škole te Školskom kurikulumu za školsku godinu 2025./2026.

U 2026. godini dolazi do promjena izvora financiranja.

Škola se financira iz sedam različitih izvora financiranja:

1. Vlastiti prihodi (31) koje imamo uglavnom od starog papira, a koriste se za poboljšavanje materijalnih uvjeta u školi.
2. Ostali prihodi za posebne namjene (43) gdje se uglavnom radi o uplatama roditelja za školsku kuhinju, osiguranje djece, popravak tableta te izlete i ekskurzije.
3. Pomoći iz državnog proračuna (50) koji se sastoje od prihoda nadležnog ministarstva te prihoda od Vukovarsko-srijemske županije. MZOM pokriva troškove plaća i svih ostalih materijalnih prava djelatnika u školstvu, također sudjeluje i u financiranju udžbenika, lektirnih naslova, te u opremanju predškole s didaktičkom opremom. Prihodi od Vukovarsko-srijemske županije koriste se za pokrivanje materijalnih i financijskih rashoda, te za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu. Također, ovim izvorom, financira se PDV projekta „Školska shema voća i povrća, mlijeka i mliječnih proizvoda“.

4. Ostale pomoći (52) koje se sastoje od prihoda lokalne samouprave. Općina Drenovci pokriva plaću i materijalna prava za djelatnike programa predškole, također lokalna samouprava uz navedene troškove pokriva i troškove radnih bilježnica za učenike te trošak prijevoza učenika na izlete i ekskurzije.
5. Europski poljoprivredni jamstveni fond (EAGF) (54) iz kojeg se financiraju troškovi vezani za projekt „Školska shema voća i povrća, mlijeka i mliječnih proizvoda“ koji se provodi u školskoj godini 2025./2026.
6. Fondovi EU (56) iz kojih se financiraju troškovi školske kuhinje.
7. Donacije (61) koje pokrivaju neke aktivnosti škole poput plaćanja radionica za učenike.

3. Obrazloženje Posebnog dijela izvršenja proračuna

Ukupni prihodi i rashodi su sastavljeni na temelju analize financijskog izvršenja za cijelu 2024. godinu, planu za 2025. godinu, financijskom izvršenju za prvih 6 mjeseci 2025. godine, te trenutnoj potrošnji i aktualnim kretanjima cijena.

Bruto plaća, doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje i prijevoz koji se isplaćuju djelatnicima škole, za koje je nadležno Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih, je napravljeno na temelju plaće za 09/2025

Nadalje, MZOM osigurava novac za naknadu za nezapošljavanje određene kvote osoba s invaliditetom koja se utvrđuje u visini 20% minimalne plaće za svaku osobu koja mu nedostaje do propisane kvote. Prema Odluci Vlade RH visina minimalne plaće je podignuta na 1050,00 eura za 2026. godinu.

Ostala materijalna prava su napravljena na temelju dosadašnjih isplata koje su uvećane za osobe koje su novozaposlene u školi i koje će ostvariti svoja materijalna prava.

Isti kriterij je primijenjen za prihode i rashode bruto plaće, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, prijevoz te materijalna prava odgojiteljica koje provode program predškole pri osnovnoj školi.

Trenutno u predškolama ima 6-ero djece, a oni su ključni kriterij po kojem Škola dobiva sredstva od strane MZOM-a za didaktičku opremu, pa je shodno tome stavljeno u prihode i rashode iznos koji odgovara broju djece u predškoli.

Škola sudjeluje u Projektu „Medni dan“ koji se obilježava 7. prosinca u godini. Program je potkrijepljen podjelom edukativnih materijala i meda zapakiranog sukladno posebnim pravilima Hrvatskog pčelarskog saveza u Nacionalnu staklenku za med od 450 grama, a obilježavaju ga učenici prvog razreda.

U sklopu redovnog programa, posebnu aktivnost predstavlja rad školske kuhinje kroz organiziranu prehranu za učenike. Učenici od 1-og do 8-og razreda imaju osigurano po danu 1,33 € od strane MZOM-a, dok učenici predškole sami sebi plaćaju obroke u iznosu od 1,00 € po danu.

Škola je u svom Planu stavila da će se svi učenici u školi hraniti u školskoj kuhinji.

Škola također sudjeluje u projektu „Školska shema voća i povrća, mlijeka i mliječnih proizvoda“ u kojoj se jednom tjedno, minimalno 12 tjedana, odvija isporuka svježeg mlijeka i mliječnih proizvoda. Škola se odlučila samo na isporuku mlijeka i mliječnih proizvoda, dok u isporuci voća i povrća, škola ne sudjeluje.

Također, u školi se nudi osiguranje učenika za svu djecu. Uglavnom, preko 90% učenika se osigurava u školi. Iako se očekuje sličan broj i u narednom periodu, Škola u svom planu stavlja mogućnost da se sva djeca osiguraju.

Škola svojim GPP-om planira i razne izlete i ekskurzije, pa je i u financijski plan stavljen iznos od 6.000,00 eura za navedene aktivnosti. Do sada je uvijek lokalna samouprava pomagala roditeljima s troškovima izleta i ekskurzija, na način da je sufinancirala dio troškova, najčešće u vidu plaćanja prijevoza do odredišta.

Škola svake godine ima ponude za održavanje raznih radionica za učenike i u tom pogledu se trudi osigurati novac za troškove održavanja radionice, pa je u planu stavljen novac od donacija za održavanje radionice.

Odlukom Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne skrbi škole su dobile sredstva za opskrbu ustanove besplatnim zalihamen menstrualnih higijenskih potrepština, pa tako škola očekuje i u narednom periodu sličan iznos za istu namjenu.

Ministarstvo na temelju broja djece radi tablice i dodjeljuje novac za lektirne naslove za škole. U 2025. godini Škola je dobila 310,00 za lektirne naslove, te se u 2026. godini očekuje sličan iznos.

Ministarstvo svake godine plaća nove udžbenike za učenike osnovne škole, a lokana samouprava plaća radne bilježnice za školu, pa je shodno ukupnoj potrošnji prošle školske godine i trenutnoj potrošnji ove školske godine te povećanju cijene udžbenika i radnih bilježnica, odnosno razlici između ove i prošle godine, napravljen plan povećanja iznosa potrebnog za sav navedeni materijal.

Od kapitalnih aktivnosti planira se obnova školskog/dječjeg igrališta sa spravama primjerenim za osnovnoškolski uzrast te postavljanje podloge u hol škole, radi osiguranja uvjeta za izvođenje nastave preko zimskih dana do izgradnje školske dvorane.

Usred inflacije na tržištu, cijene roba i usluga su rasle, te su ažurirani troškovi već napravljenih projekata.

Županija je školama poslala limite za 2026. godinu podijeljene u 4 skupine (1. opći/materijalni troškovi, 2. stvarni troškovi, 3. tekuće, hitno, plansko održavanje i 4. izgradnja, rekonstrukcija, adaptacija i opremanje).

Opći ili materijalni troškovi se dobivaju na temelju broja učenika, razrednih odjeljenja i školskim zgradama, a sredstva se troše za tekuće i materijalne aktivnosti. Limit Županije za 2026. godinu za materijalne troškove iznosi 12.555,00 eura.

Stvarni troškovi predstavljaju troškove za el. energiju, sistematske preglede, održavanje programa riznice proračunskog korisnika, troškovi e-tehničara, police osiguranja, te ostale rashode temeljene na stvarnim, već poznatim troškovima. Županija je odredila limit za stvarne troškove u iznosu od 6,650,00 eura za 2026. godinu.

Kao i svake godine Županija odvaja dio sredstava za hitne intervencije, ali i za plansko održavanje. Za 2026. godinu limit za školu iznosi 1.200,00 eura.

Sukladno decentraliziranim sredstvima koje raspoređuje Županija, škola na raspolaganju ima 1.000,00 eura za izgradnju, rekonstrukciju, adaptaciju i opremanje, te se čeka Odluka Županije o financiranju investicijskog održavanja i rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

4. Podloga za izradu plana

Za prijedlog 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 2026. godinu, napravljena je na razini skupine računskog plana (druga razina), kao i projekcije za 2027. i 2028. godinu 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 za narednu godinu radeći ovaj naš financijski plan.

U Posavskim Podgajcima, 12. prosinca 2025. godine

ravnateljica:
Ivana Kozic, prof.
Ivana Kozic