

REPUBLIKA HRVATSKA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA
OSNOVNA ŠKOLA TUŽNO

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG
PLANA OSNOVNE ŠKOLE TUŽNO ZA 2026. GODINU
I PROJEKCIJE ZA 2027. I 2028. GODINU**

Sadržaj:

1. UVOD	2
2. PRIHODI I PRIMICI.....	4
2.1 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5
2.2 Prihodi od imovine	6
2.3 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada .	6
2.4 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	6
2.5 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	7
2.6 Prihodi i primici po izvorima financiranja	7
3. RASHODI I IZDACI	9
3.1 Rashodi poslovanja	10
3.2 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (NN 144/21), financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži kao i proračun – opći dio, posebni dio te obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana za trogodišnje razdoblje. Sadržaj i izgled Financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika Varaždinske županije propisan je Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna (NN 1/24), člancima 28. do zaključno s člankom 39. istog Pravilnika. Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna propisuje se način primjene modificiranog obračunskog načela u postupku planiranja i izvršavanja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te financijskog plana njenih korisnika, izgled i sadržaj proračuna i financijskog plana, njihova dostava i objava.

U financijskom planu škole se uz podatke o planu za proračunsku godinu (2026. godinu) i sljedeće dvije projekcijske godine (2027. i 2028. godinu) iskazuju i podaci o tekućem planu za 2025. godinu u kojoj se financijski plan izrađuje te podaci o izvršenju za izvještajno razdoblje godine koja prethodi godini u kojoj se financijski plan izrađuje (2024. godina).

U obrazloženju općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika daje se opća slika financijskog plana kroz obrazloženje ukupnih prihoda, primitaka, rashoda, izdataka. Posebni dio obrazloženja financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa kroz aktivnosti i projekte zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti.

Prijedlog Financijskog plana za 2026. godinu iznosi **2.440.467,00 eura**, a projekcije za 2027. i 2028. godinu iznose **1.397.328,00 eura**. U odnosu na predloženi rebalans za 2025. godinu prijedlog plana se mijenjao u dijelu prihodi poslovanja koji su uvećani za 49,54%. U odnosu na rebalans za 2025. godinu, rashodi poslovanja planirani su u nešto većem iznosu tj. za 3,80% i oni u 2026. godini iznose 1.399.753,00 eura te u projekcijama za 2027. i 2028. godinu oni iznose 1.391.253,00 eura. Dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2026. godini planirani u iznosu od 1.040.714,00 eura, a u projekcijama za 2027. i 2028. godinu planirani u iznosu od 6.075,00 eura. Sažetak Financijskog plana OŠ Tužno prikazan je u **Tablici I.**, koja se nalazi ispod.

Tablica 1. Sažetak Financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine

Oznaka	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Indeks	Plan 2026.	2026 / 2025	Projekcija 2027.	2027 / 2026	Projekcija 2028.	2028 / 2027
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA									
6 Prihodi poslovanja	1.303.627,65	1.631.957,00	125,19	2.440.467,00	149,54	1.397.328,00	57,26	1.397.328,00	100
3 Rashodi poslovanja	1.279.302,01	1.348.482,00	105,41	1.399.753,00	103,8	1.391.253,00	99,39	1.391.253,00	100
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.362,19	281.468,00	1.382,31	1.040.714,00	369,75	6.075,00	0,58	6.075,00	100
Razlika - višak/manjak	3.963,45	2.007,00	50,64	0	0	0	0	0	0
C. PRORAČUN UKUPNO									
1. PRIHODI I PRIMICI	1.303.627,65	1.631.957,00	125,19	2.440.467,00	149,54	1.397.328,00	57,26	1.397.328,00	100
2. RASHODI I IZDACI	1.299.664,20	1.629.950,00	125,41	2.440.467,00	149,73	1.397.328,00	57,26	1.397.328,00	100
3. RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	3.963,45	2.007,00	50,64	0	0	0	0	0	0
D. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA									
VIŠAK/MANJAK PRIHODA preneseni (+/-)	-11.556,84	-2.007,00	17,37	0	0	0	0	0	0
VIŠAK/MANJAK PRIHODA	-7.593,39	0	0	0	0	0	0	0	0

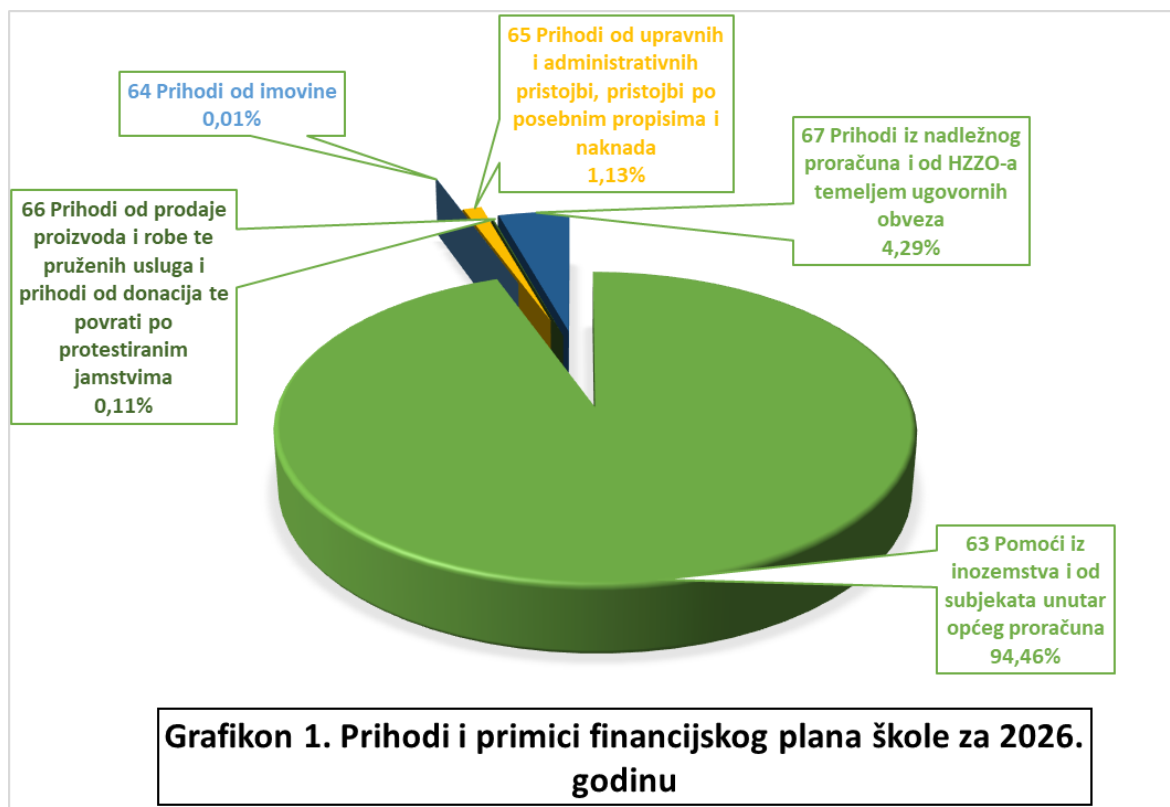
2. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi i primici za 2026. godinu, bez prenesenih viškova, predlažu se u iznosu od 2.440.467,00 eura što je za 808.510,00 eura tj. za 49,54% više u odnosu na predloženi rebalans 2025. godine. Projekcije za 2027. i 2028. godinu planirane su u iznosu od 1.397.328,00 eura što je manje za 1.043.139,00 eura u odnosu na plan za 2026. godinu.

Tablica 2. Prihodi i primici Financijskog plana za 2026. godinu i projekcije za 2027. i 2028. godinu

Oznaka	Plan 2025.	Plan 2026.	2026 / 2025	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA					
6 Prihodi poslovanja	1.631.957,00	2.440.467,00	149,54	1.397.328,00	1.397.328,00
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.502.111,00	2.305.239,00	153,47	1.262.100,00	1.262.100,00
64 Prihodi od imovine	200	200	100	200	200
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.570,00	27.500,00	133,69	27.500,00	27.500,00
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	3.250,00	2.700,00	83,08	2.700,00	2.700,00
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	105.826,00	104.828,00	99,06	104.828,00	104.828,00
SVEUKUPNO PRIHODI	1.631.957,00	2.440.467,00	149,54	1.397.328,00	1.397.328,00

Grafikonom 1. koji se nalazi u nastavku, vidljivo je da se najveći dio prihoda i primitaka odnosi na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (94,46%), zatim slijede prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza (4,29%) i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (1,13%). Prihodi od imovine i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima nemaju značajan udio u sveukupnim prihodima (0,12%).



2.1 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su najveći planirani prihodi i to u iznosu od 2.305.239,00 eura. Ovi prihodi obuhvaćaju prihode za zaposlene, materijalna prava zaposlenika te prihode za financiranje školske prehrane (financirani od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih). Od toga planom 2026. godine na ovom kontu planirani su prihodi u iznosu od 1.043.139,00 eura za dogradnju i rekonstrukciju školske sportske dvorane u Područnoj školi Črešnjevo. U odnosu na rebalans 2025. godine, ovi prihodi financijskim planom za 2026. godinu uvećani su za 53,47%. Projekcijama za 2027. i 2028. godinu ovi prihodi planirani su iznosu od 1.262.100,00 eura zbog toga što su planom 2026. godine obuhvaćena prethodno planirana sredstva za dogradnju i rekonstrukciju dvorane u Područnoj školi Črešnjevo.

2.2 Prihodi od imovine

Prihodi od imovine su vlastiti prihodi i odnose se na kamate na depozite po viđenju. Financijskim planom 2026. godine oni su planirani u iznosu od 200,00 eura kao što je bilo planirano i u rebalansu 2025. godine. U projekcijama za 2027. i 2028. godinu ovi prihodi planirani su također u istom iznosu kao i u planu za 2026. godinu.

2.3 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

Ovi prihodi odnose se na sufinanciranje usluge produženog boravka (uplate roditelja), uplate učenika za potrgane udžbenike i oštećenje školske imovine. Financijskim planom za 2026. godinu i projekcijama za 2027. i 2028. godinu ovi prihodi planirani su u iznosu od 27.500,00 eura što je u odnosu na rebalans 2025. godine uvećanje za 33,69%. Do povećanja ovih prihoda došlo je zbog većeg broja učenika upisanih u produženi boravak u novoj školskoj godini, kao i zbog povećanja cijene usluge produženog boravka, temeljem Odluke Varaždinske županije, kojom je mjesečna participacija povećana s dosadašnjih 46,45 eura na 65,00 eura.

2.4 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima

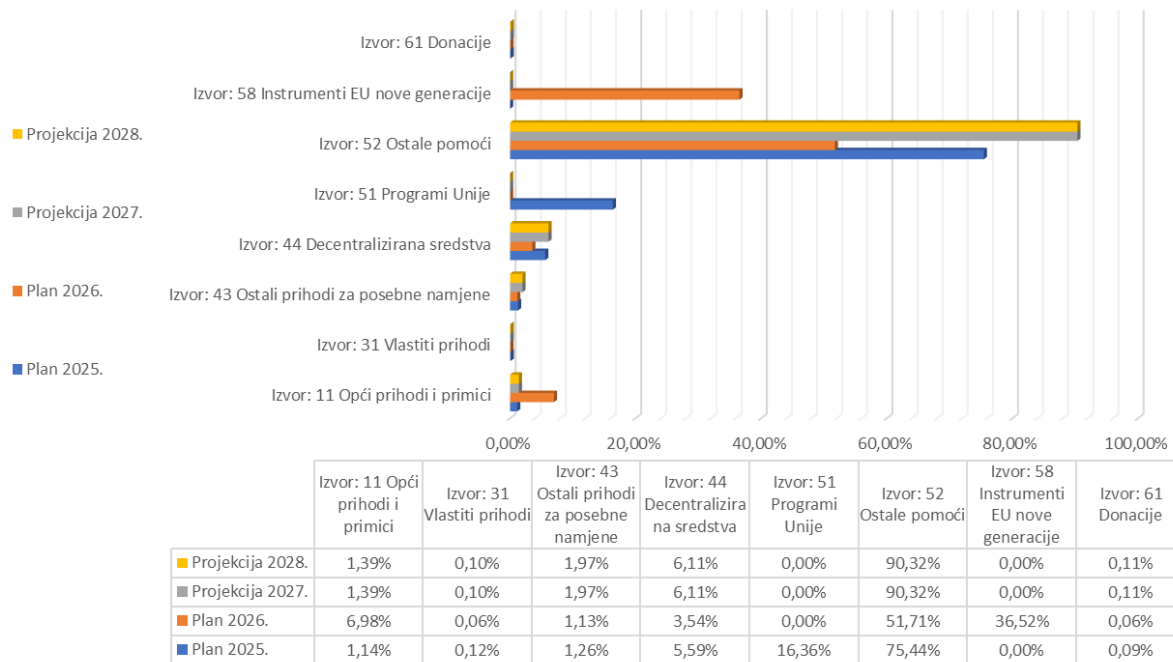
Ovi prihodi odnose se na prihode od prodaje proizvoda od učeničke zadruge i primljenih donacija od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Financijskim planom za 2026. godinu i projekcijama za 2027. i 2028. godinu ovi prihodi planirani su u iznosu od 2.700,00 eura što je za 16,92% manje u odnosu na rebalans za 2025. godinu. Razlog smanjenja planiranih prihoda leži u manjoj prodaji proizvoda učeničke zadruge te manje planiranim prihodima dobivenih od iznajmljivanja. Ovi prihodi ostvareni su iz vlastitih izvora.

2.5 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza

Prihodi iz nadležnog proračuna koriste se za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika koji su utvrđeni kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda javnih potreba u osnovnom školstvu. Financijskim planom za 2026. godinu i projekcijama za 2027. i 2028. godinu ovi prihodi planirani su u iznosu od 104.828,00 eura što je za 0,94% manje u odnosu na rebalans 2025. godine. Do smanjenja je došlo zbog manje planiranih prihoda koji se odnose na financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

2.6 Prihodi i primici po izvorima financiranja

Prihodi i primici razvrstani po izvorima financiranja prikazani su ***Grafikonom 2.*** ispod iz kojeg je vidljivo da se najveći dio rashoda financira iz izvora Ostale pomoći (51,71%). Ovi prihodi planirani su za plaće i materijalna prava zaposlenika te školsku prehranu učenika koju financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih. Na izvoru instrumenti EU nove generacije planirana su sredstva za dogradnju i rekonstrukciju školske sportske dvorane u Područnoj školi te su oni planirani u iznosu od 36,52%. Na izvoru decentralizirana sredstva planiraju se prihodi za pokriće rashoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti škole, a koji su utvrđeni kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda javnih potreba. Udio prihoda planiranih na izvoru decentralizirana sredstva iznose 3,54%. Prihodi planirani na izvoru Opći prihodi i primici u ukupno planiranim prihodima za 2026. godinu sudjeluju s 6,98% i odnose se na prihode potrebne za dogradnju i rekonstrukciju školske sportske dvorane financirane iz sredstava Varaždinske županije. Svi prihodi planirani po pojedinim izvorima mogu se utrošiti samo za unaprijed utvrđene namjene. Prethodno opisani prihodi odnose se na financijski plan za 2026. godinu. U projekcijama za 2027. i 2028. godinu nisu planirani prihodi na izvor 58 Instrumenti EU nove generacije jer se očekuje da će sva dobivena bespovratna sredstva biti utrošena u 2026. godini.



Grafikon 2. Prihodi i primici po izvorima financiranja 2026.-2028. g.

3. RASHODI I IZDACI

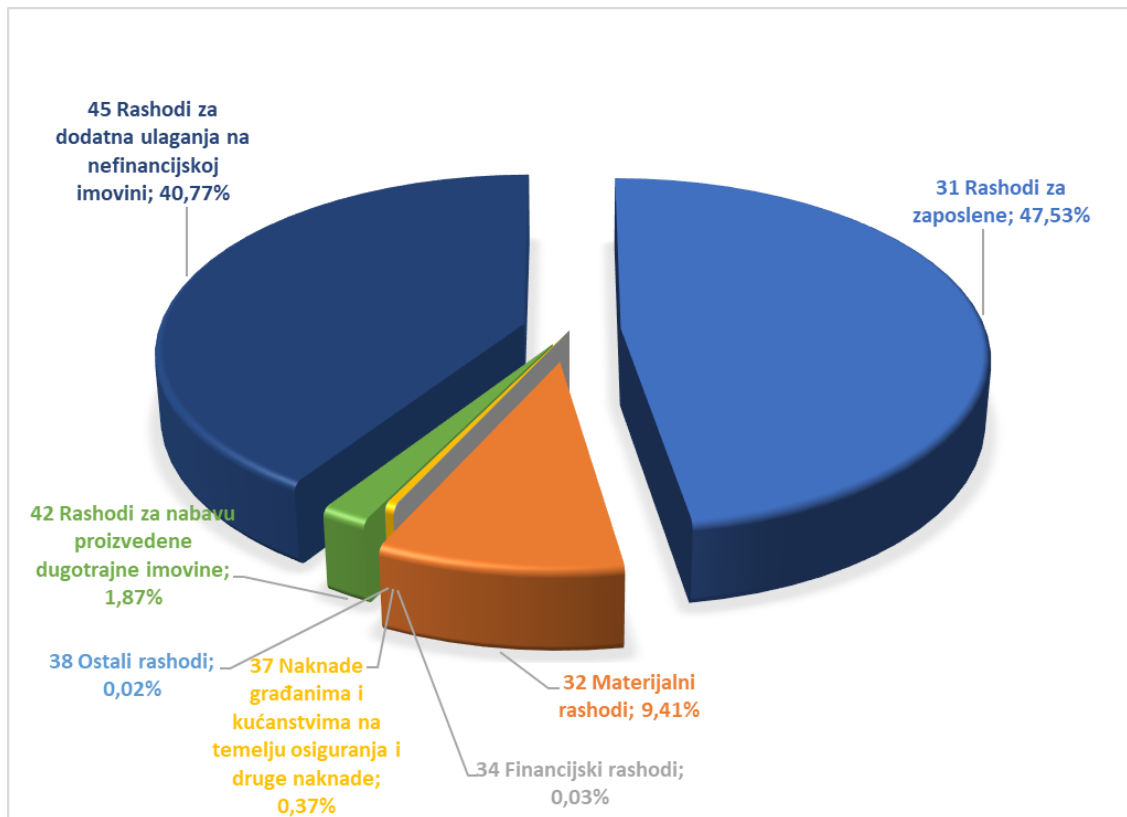
Ukupni rashodi i izdaci predloženi financijskim planom za 2026. godinu iznose 2.440.467,00 eura. U odnosu na rebalans 2025. godine, ukupni rashodi novim planom uvećani su za 49,73%. U projekcijama za 2027. i 2028. godinu ukupni rashodi i izdaci predloženi su u iznosu od 1.397.328,00 eura. Ako gledamo tekući plan 2025. godine i plan za 2026. godinu vidljivo je da je najveće povećanje rashoda bilo na rashodima za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i rashodima za nabavu i to zbog dogradnje i rekonstrukcije školske sportske dvorane u Područnoj školi. Tablicom ispod prikazani su rashodi i izdaci prema ekonomskoj klasifikaciji.

Tablica 3. Rashodi i izdaci Financijskog plana za 2026. godinu i projekcije za 2027. i 2028. godinu

Oznaka	Plan 2025.	Plan 2026.	2026 / 2025	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
3 Rashodi poslovanja	1.348.482,00	1.399.753,00	103,80%	1.391.253,00	1.391.253,00
31 Rashodi za zaposlene	1.114.900,00	1.160.000,00	104,05%	1.160.000,00	1.160.000,00
32 Materijalni rashodi	223.402,00	229.573,00	102,76%	221.073,00	221.073,00
34 Financijski rashodi	800	800	100,00%	800	800
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.000,00	9.000,00	100,00%	9.000,00	9.000,00
38 Ostali rashodi	380	380	100,00%	380	380
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	281.468,00	1.040.714,00	369,75%	6.075,00	6.075,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.205,00	45.575,00	632,55%	5.575,00	5.575,00
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	274263	995139	362,84%	500	500
SVEUKUPNO RASHODI	1.629.950,00	2.440.467,00	149,73%	1.397.328,00	1.397.328,00

Grafikonom 3 koji se nalazi u nastavku, vidljivo je da se najveći dio rashoda i izdataka odnosi na rashode za zaposlene (47,53%), slijede rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (40,77%), materijalni rashodi (9,41%) zatim rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne

imovine (1,87%), naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (0,37%), financijski rashodi (0,03%) te ostali rashodi (0,02%).



Grafikon 3. Rashodi i izdaci financijskog plana škole za 2026. godinu prema ekonomskoj klasifikaciji

3.1 Rashodi poslovanja

Ukupni rashodi poslovanja u 2026. godini planirani su u iznosu od 1.399.753,00 eura što je za 3,80% u odnosu na rebalans 2025. godine. Rashodi poslovanja sastoji se od rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, financijskih rashoda, naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi.

Rashodi za zaposlene u 2026. godini planirani su u iznosu od 1.160.000,00 eura što je u odnosu na 2025. godinu povećanje za 4,05% zbog mogućeg povećanja rasta osnovice za obračun plaća temeljem kolektivnih ugovora i povećanja materijalnih naknada za zaposlenike.

Materijalni rashodi u 2026. godini planirani su u iznosu od 229.573,00 eura što je u odnosu na 2025. godinu povećanje za 2,76%. Od toga iz županijskog proračuna planirano je 101.123,00

eura, a iz vlastitih izvora planirano je 128.450,00 eura. Do povećanja materijalnih rashodi došlo je zbog rasta cijena energenata i komunalnih usluga, većih troškova prehrane učenika zbog rasta cijene namirnice i potrošnog materijala.

Financijski rashodi odnose se na rashode za financiranje bankarskih usluga i usluge platnog prometa. U planu za 2026. godinu oni se nisu mijenjali te su planirani isto kao i u 2025. godini i iznose 800,00 eura.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na nabavu jednogodišnjih radnih udžbenika financiranih od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih. U 2026. godini ovi rashodi planirani su u iznosu od 9.000,00 eura kao što je bilo planirano i u tekućoj godini.

Ostali rashodi odnose se na rashode za nabavu potrebnih higijenskih menstrualnih potrepština učenicama financiranih od strane Ministarstva. U 2026. godini ovi rashodi planirani su u iznosu od 380,00 eura. U odnosu na 2025. godinu ovi rashodi se nisu mijenjali.

3.2 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u 2026. godini u iznosu od 1.040.714,00 eura. Od toga 45.575,00 eura odnosi se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, a 995.139,00 eura na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. U odnosu na tekući plan (2025.) ovi rashodi uvećani su za 269,75%, radi dogradnje i rekonstrukcije školske sportske dvorane u Područnoj školi. U projekcijama za 2027. i 2028. godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 6.075,00 eura jer se očekuje da će radovi na rekonstrukciji dvorane biti završeni u 2026. godini.