**OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE ŠKOLE IVANE BRLIĆ-MAŽURANIĆ VIROVITICA ZA 2024. I PROJKECIJA ZA 2025. I2026.GODINU**

* **UVOD**

Škola je javna ustanova kojoj je djelatnost odgoj i osnovnoškolsko obrazovanje učenika kronološke dobi od 6 do 15 godina. Djelatnost je uređena Nacionalnim kurikulumom, Državnim pedagoškim standardom te zakonskim i podzakonskim aktima.

Popis temeljnih propisa na temelju kojih se obavlja djelatnost i poslovi u školi :

 Zakon o ustanovama (NN RH 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)

 Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NNRH broj: 87/08, 86/09 92/10,

105/10, 90/11, 86/12, 94/13, 152/14 i 7/17)

 Zakon o općem upravnom postupku (NNRH broj 47/09.)

 Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja („Narodne

novine“, broj 63/08, 90/10)

 Pravilnik o postupku utvrđivanja psihofizičkoga stanja djeteta, učenika te sastavu stručnih

povjerenstva ("Narodne novine" RH, broj 67/14)

 Pravilnik o broju učenika u redovitom i kombiniranom razrednom odjelu i

odgojnoobrazovnoj skupini u osnovnoj školi („Narodne novine“ broj 124/09. i 73/10.)

 Pravilnika o osnovnoškolskom i srednjoškolskom odgoju i obrazovanju učenika s teškoćama

u razvoju, (NNRH broj 24/15)

 Nastavni plan i program za osnovnu školu („Narodne novine“ broj 102/2006.)

 Odluka o upisnom području

 Odluka o kalendaru rada škole

 Godišnji plan i program rada škole

 Školski kurikulum i

 drugi propisi koji uređuju standarde, radne odnose, zaštitu ljudi, imovine i okoliša.

Poslovi neposredne provedbe navedenih propisa:

 Utvrđivanje psihofizičkog stanja djeteta

 Upis učenika u prvi razred

 Ustroj razrednih odjela za školsku godinu

 Pribavljanje suglasnosti ili prethodnog mišljenja osnivača i školskih tijela

 Donošenje Godišnjeg plana rada škole

 Donošenje školskog kurikuluma

 Donošenje financijskog plana za kalendarsku godinu

 Organizacija rada škole

 Provedba natječaja i zasnivanje radnih odnosa

 Izvođenje odgojno-obrazovnog rada

 Izvođenje projekta zaštite zdravlja učenika

 Nadzor izvršenja godišnjeg plana rada škole

 Samovrednovanje rada škole

 Donošenje mjera za poboljšanje kvalitete rada škole

 Praćenje rada učitelja

 Stručno usavršavanje radnika

 Provedba smotri i natjecanja učenika

 Školski projekti i školske priredbe

 Rad s učenicima u potrebi

 Suradnja s roditeljima

 Suradnja s drugim ustanovama

 Podnošenje izvješća

1. OPĆI DIO

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

U tablici sažetak računa prihoda i rashoda prikazano je izvršenje za 2022.godinu, plan za 2023. godinu i planirana sredstva potrebna za 2024.godinu i projekcije plana za 2025. i 2026. godinu .

U 2022.godini ostvareni su prihodi od 2.356.855,00 eura, a ostvareni rashodi ukupno 2.366.722,00 eura. Ostvareni ukupni rashodi poslovanja u 2022.godni sadrže rashode poslovanja u iznosu od 2.333.542,00 eura i rashode za financijsku imovinu i otplate

zajmova u iznosu od 33.180,00 eura.Rashod za otplatu zajma odnosi se na otplatu dugoročnog kredita podignutog 2019.godine kod Privredne banke Zgreb i otplata traje deset godina.Razlika između prihoda i rashoda 6.096,00 eura višak, a odnosi se na

neutrošena sredstva donacije , vlastita i sredstva po posebnim propisima.

Planirana prihodi i rashodi u 2023.godini iznose 2.837.138, 00 eura, a sadrže preneseni višak iz 2023.godine i sredstva za otplatu kredita podignutog kod Privredne banke Zgareb. Planirani prihodi i rashodi za 2024.godinu i projekcija za 2025 i 2026. iznose 2.787.100,00 eura.Prihodi i rashodi koji se financiraju iz vastitih i namjenskih prihoda i primitaka za 2024.planirani su kao i za 2023.godinu.Sredstva potrebna za osiguranje minimalnih financijskih standard za 2024.godinu planirana su za 3% povećanja u odnosu

na 2023. godinu.Projekcija za 2025. i 2026.godinu planirana je bez povećanja.

PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Tablica računa prihoda i rashoda poslovanja prema ekonomskoj klasifikaciji prikazuje

izvršenje u 2023. godini i planirana sredstva za 2023, 224.i projekcije za 2025.i 2026.godinu. Prema ekonomskoj klasifikaciji izvršene i potrebne prihode škola IBM

ostvaruje od Pomoći od subjekta unutar općeg proračuna, Prihodi od upravnih i administratvnih pristojbi , pristojbi po posebnim propisima i naknade, Prihodi od prodaje proizvoda roba te pruženih usluga , prihodi od donacija , Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovorenih obveza , Prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Izvršeni i planirani rashodi troše se na : Rashode za zaposlene, Materijalne rashode , Financijekse rashode, Rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovinei Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita.

PRIHODI I RASHODI POSALOVANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

U tablici prihodi i rashodi prema izvorima financiranja prikazani su prihodi rashodi posloavanja prema izvorima financiranja škole IBM Virovitica I to izvršenje za 2022.godinu ,planirana sredstva za 2023., 2024.godinu i projekcije za 2025.i 2026.godinu.

Prihode i rashode prema izvorima financiranja škola ostvaruje od: 1.1.Prihodi od poreza,

1.2 Porezni prihodi za decentralizirane funkcije, 1.7 Predfinanciranje Grad, 2.2. Vlastiti prihodi,5.5. Tekuće donacije, 3.6. Prihodi za posebne namjene, 4.1. Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, 4.5 Pomoći za proračunske korisnike, 4.7 Pomoći iz međ.organizacija, inst.i tijela EU za proračunske koorisnike, 6.3 Prihodi mod prodaje ili zamjene nef.imovine

RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Tablica prikazuje izvršenje za 2022.godinu planirana sredstva za 2023.i 2024.godinu i projekcije za 2025. I 2026.godinu. Prema funkcijkoj klasifikaciji rashodi škole IBM odnose se na Osnovno obrazovanje.

RAČUN FINANCIRANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Tablica prikazuje izvršenje za 2023.godini planirana sredstva za 2024.godinu i projekcije za 2025. i 2026 .godinu.U tablici su prikazani Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

RAČUN FINANCIRANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

U tablici račun financiranja prema izvorima financiranja prikazana su sredstva

Opći prihodi I primici u izvršenju za 2022.godinu i plan za 2024.godinu projekcije za 2025. I 2026.godinu.

II POSEBNI DIO

OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE ŠKOLE IVANE BRLIĆ MAŽURANIĆ VIROVITICA ZA 2024.GODINU I PROIJEKCIJE ZA 2025. I 2026.GODINU PREMA PROGRAMIMA, CILJEVIMA I PROCIJENI POTREBNIH SREDSTAVA

Za ostvarivanje djelatnosti odgoja i osnovnoškolskog obrazovanja učenika u razdoblju 2023. do 2026.godine planirana su sredstva za slijedeće programe:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Naziv programa iz Proračuna | Proračun  2023. | Plan  2024. | Projekcija 2025. | Projekcija 2026. |
| Program 1007 OSNOVNO ŠKOLSTVO | 2.785.938,00 | 2.759.100,00 | 2.759.100,00 | 2.759.100,00 |
| Program 1008 ERASMUS + | 0 | 0 |  |  |
| Program 1009 POMAGAČI U NASTAVI | 27.200,00 | 28.000,00 | 28.000,00 | 282.000,00 |
| Program 10011 OSIGURANJE ŠKOLSKE PREHRANE ZA DJECU U RIZIKU OD SIROMAŠTVA | 24.000,00 |  |  |  |
| Ukupno: | 2.837.138,00 | 2.787.100,00 | 2.787.100,00 | 2.787.100,00 |

|  |
| --- |
| ***Program 1007 osnovno školstvo*** |
| **Ovim Programom osiguravaju se sredstva za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba škole. Osiguravaju se sredstva za materijalne rashode, financijske rashode, materijal, dijelove i usluge za tekuće održavanje i rashode za nabavu dugotrajne imovine.** |
|  |
| *Cilj Programa je osiguranje minimalnog financijskog standarda nužnih za realizaciju plana i programa osnovnoškolskog obrazovanja.* |

Za potrebe izvršenja aktivnosti ovog Programa za razdoblje 2023.-2026.godine planirano je:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Naziv aktivnosti | Proračun  2023. | Plan  2024. | Projekcija  2025. | Projekcija 2026. |
| Materijalni i financijski rashodi do minimalnog standarda | 229.000,00 | 229.300,00 | 229.300,00 | 229.300,00 |
| Materijalni i financijski rashodi iznad minimalnog standarda | 421.838,00 | 396.400,00 | 396.400,00 | 396.400,00 |
| Produženi boravak | 58.500,00 | 31.400,00 | 31.400,00 | 31.400,00 |
| Rashodi za zaposlene-državni proračun | 2.127.800,00 | 2.130.000,00 | 2.130.000,00 | 2.130.000,00 |
| Ukupno program: | 2.837.138,00 | 2.787.100,00 | 2.787.100,00 | 2.787.100,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Materijalni i financijski rashodi do minimalnog standarda.** | | | | | | |
| Sredstva se planiraju za osiguranje minimalnih materijalnih i financijskih prihoda za rashode škole koja u svom sastavu pored matične škole ima i pet područnih škola: PŠ Milanovac , PŠ Rezovac, PŠ Rezovačke Krčevine, PŠ Čemernicai PŠ Taborište. U školskoj 2024./2025.godini upisala je 715 učenika u 45 razrednih odjela. U školi radi 106 radnika. Djelatnost se obavlja na unutarnjem prostoru ukupne površine od 7.765m2 i vanjskom ukupne povrtšine od 31.927m2.Nastava je organizirana u dvije smjene. Učenici iz prigradskih naselja u školu dolaze organiziranim prijevozom, koje organizira osnivač. Prehrana učenika organizirana je u matičnoj školi i područnim školama Milanovac, ,Rezovac i Taborištre. Sukladno nastavnom planu i programu za osnovnu školu škola organizira i provodi redovnu i izbornu nastavu, dopunski i dodatni rad, te izvan nastavne aktivnosti i druge oblike neposredno odgojno-obrazovnog rada s učenicima. | | | | | | |
|
| Pokazatelj  rezultata | Definicija pokazatelja | Jedinica | Polazna vrijednost 2023. | Ciljana vrijednost  2024. | Ciljana vrijednost  2025. | Ciljana vrijednost  2026. |
| Održanje ostvarenja sredstava bilanciranih Odlukom i uredbom Vade | Sredstva za osiguranje minimalnog financijskog standarda | *postotak* | 100% | 100% | 100% | 100% |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Materijalni i financijski rashodi iznad minimalnog standarda** | | | | | | |
| Ovom aktivnošću se obuhvaćaju planirana sredstva koje škola financira na teret ostvarenih prihoda od vlastite djelatnosti, prihoda za posebne namjene, pomoći, donacije i prihoda od prodaje nefinancijske imovine.  Cilj ove aktivnosti je zadovoljavanje različitih potreba i interesa učenika. | | | | | | |
|  | | | | | | |
| Pokazatelj  rezultata | Definicija pokazatelja | Jedinica | Polazna vrijednost 2023. | Ciljana vrijednost  2024. | Ciljana vrijednost  2025. | Ciljana vrijednost  2026. |
| Obuhvat svih zainteresiranih učenika škole | Sredstva za osiguranje materijalnih i financijski rashodi iznad minimalnog standarda | *postotak* | 100% | 100% | 100% | 100% |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Produženi boravak** | | | | | | |
| Sredstva se planiraju za provođenje odgojno obrazovnog rada nakon nastave. U školskoj 2023./2026. odgojno obrazovni rad nakon nastave organiziran je u tri razredna odjela s tri učiteljice. Aktivnost se sufinancira na način da dio rashoda osigurava Grad Virovitica (60%), a dio iz cijene usluga plaćaju roditelji (40%). Sredstva se planiraju za rad ( plaće, naknade) triju učiteljica i troškove prehrane učenika. Aktivnost obuhvaća 61 učenika.  Cilj ovog programa je sigurnost učenika i kvalitetno provođenje slobodnog vremena učenika nakon nastave. | | | | | | |
|  | | | | | | |
| Pokazatelj  rezultata | Definicija pokazatelja | Jedinica | Polazna vrijednost 2023. | Ciljana vrijednost  2024. | Ciljana vrijednost  2025. | Ciljana vrijednost  2026. |
| Obuhvat svih zainteresiran učenika - roditelja | Sredstva za osiguranje materijalnih i financijski rashodi iznad minimalnog standarda | *Jedinica mjere* | 61 | 61 | 60 | 60 |
| **Rashodi za zaposlene-državni proračun** | | | | | | |
| U školi radi 106 radnika od kojih 68 učitelja i stručnih suradnika, 23 administrativno-tehničkog osoblja, 7 pomoćnika u nastavi, 3 učiteljice u produženom boravku , 4 stručne suradnice i ravnatelj škole .Ovom aktivnošću obuhvaćaju planirana sredstva za njihov rad( plaće, naknade i drugi rashodi )koje obračunava škola sukladno općim aktima odnosno kolektivnom ugovoru za zaposlenike u osnovnoškolskoj ustanovi. | | | | | | |
|  | | | | | | |
| Pokazatelj  rezultata | Definicija pokazatelja | Jedinica | Polazna vrijednost 2023. | Ciljana vrijednost  2024. | Ciljana vrijednost  2025. | Ciljana vrijednost  2026. |
| Održanje ostvarenja sredstava bilanciranih iz državnog proračuna | Sredstva za osiguranje financijskih rashoda za plaće zaposlenika | *postotak* | 100% | 100% | 100% | 100% |
| **Nabava nefinancijske imovine do minimalnog standarda** | | | | | | |
| Škola je donijela plan tekućeg i investicijskog održavanja, kao listu poslova koje bi trebalo ostvariti radi poboljšanja uvjeta i rada škole i sigurnosti učenika. Osnivač će utvrditi prioritete od predloženih poslova i osigurati sredstva sukladno uputama o izradi financijskog plana proračuna za 2024.godinu i projekcijama 2025. i 2026.godinu.  Cilj ovog programa sigurna i opremljena škola. | | | | | | |
|  | | | | | | |
| Pokazatelj  rezultata | Definicija pokazatelja | Jedinica | Polazna vrijednost 2023. | Ciljana vrijednost  2024. | Ciljana vrijednost  2025. | Ciljana vrijednost  2026. |
| Poboljšanje uvjeta rada škole i sigurnost učenika. | Nabava potrebne opreme za poboljšanje standarda u školi | *postotak* | 100% | 100% | 100% | 100% |

|  |
| --- |
| ***Program1009 POMAGAČI I NASTAVI*** |
| U sklopu projekta „Korak u život jednakih mogućnosti koji se provodi u okviru instrumenta „osiguranje pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika učenicima s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim i srednjoškolskim odgojno-obrazovnim ustanovama temeljem poziva UP.03.2.101. Europskog socijalnog fonda u sklopu Operativnog programa „Učinkoviti ljudski potencijal, a na temelju odluke o uključivanju pomoćnika u nastavu i stručnih komunikacijskih posrednika u našoj školi za razdoblje 2023.-2024.godina odobreno je sedam pomoćnika |
| **Zakonske i druge pravne osnove programa**:  *Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi(N.N.87/08. 86/09, 92/10, 105/10-ISPRAVAK, 90/11, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 7/17, 68/16 , 98/19 i 60/2020.).*  *Pravilnik o pomoćnicima u nastavi i stručnim komunikacijskim posrednicima (NN.br.102/2018, N.N.99/2019 iN.N.22/2020..* |
| *Cilj programa je savladavanje nastavnih planova i programa/kurikuluma škole za učenike koji imaju teškoće koje ih sprečavaju u samostalnom funkcioniranju te trebaju stalnu ili povremenu potporu.* |

Za potrebe izvršenja aktivnosti ovog Programa za razdoblje 2023.-2026.godine planirano je:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Naziv aktivnosti | Proračun  2023. | Plan  2024. | Projekcija 2025. | Projekcija 2026. |
| KORAK U ŽIVOT JEDNAKIH MOGUĆNOST FAZA III | 27.200,00 | 28.000,00 | 28.000,00 | 28.000,00 |
|  |  |  |  |  |
| Ukupno program: | 27.200,00 | 28.000,00 | 28.000,00 | 28.000,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POMOĆNICI U NASTAVI** | | | | | | | |
| Ovom aktivnošću se obuhvaćaju planirana sredstva za plaće i prijevoz osam pomoćnika u nastavi. | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Pokazatelj  rezultata | Definicija pokazatelja | | Jedinica | Polazna vrijednost 2023. | Ciljana vrijednost  2024. | Ciljana vrijednost  2025. | Ciljana vrijednost  2026. |
| Održanje broja učenika s posebnim odgojno-obrazovnim potrebama kojima se osigurava potpora pomoćnika u nastavi. | | Pomoć i podrška učenicima s teškoćama u razvoju u praćenju nastavnog procesa | *postotak* | 100%obuhvat učenika sukladno prioritetima Grada Virovitice | 100% | 100% | 100% |