|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NAZIV DOKUMENTA:**NAZIV KORISNIKA:**SAŽETAK DJELOKRUGA RADA:****ORGANIZACIJSKA****STRUKTURA:****STRUKTURA FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027. GODINE****SAŽETAK OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA:****FINANCIJSKI PLAN ZA RAZDOBLJE 2025.-2027. GODINE:****OBRAZLOŽENJE VIŠKA PRIHODA** **OBRAZLOŽENJE PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI:****OBRAZLOŽENJE PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA:****SAŽETAK POSEBNOG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA:**NAZIV PROGRAMA:**STRATEŠKI CILJ:****POVEZANOST PROGRAMA SA STRATEŠKIM DOKUMENTIMA:****POSEBNI CILJ:****ZAKONSKA OSNOVA ZA UVOĐENJE PROGRAMA:****ISHODIŠTE I POKAZATELJI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE POTREBNIH SREDSTAVA:****NAČIN I SREDSTVA ZA REALIZACIJU PROGRAMA:****RAZLOG ODSTUPANJA OD PRIJAŠNJEG FINANCIJSKOG PLANA:****POKAZATELJI USPJEŠNOSTI :** |  | **OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.GODINE****OSNOVNA ŠKOLA VIKTORA CARA EMINA**Poslovima odgojno obrazovnog rada u školi ostvaruju se nastavne, izvannastavne i izvanškolske aktivnosti, društveno koristan rad učenika, kulturno umjetničke, sportske, tehničke, društvene i druge aktivnosti, različiti oblici organiziranja rada učenika u školi i izvan škole na temelju nastavnog plana i programa, zdravstvena zaštita učenika, rad stručne službe i drugi poslovi u neposrednoj svezi s odgojno obrazovnim radom. Nastava je organizirana u jutarnjoj smjeni, u petodnevnom radnom tjednu, sa slobodnim subotama. Nastava, redovna, izborna, dodatna i dopunska izvodi se prema nastavnim planovima i programima, koje je donijelo Ministarstva znanosti i obrazovanja i operativnom Godišnjem izvedbenom odgojno obrazovnom planu i programu rada. Školskim kurikulumom utvrđene su sljedeće zadaće odgojno-obrazovne institucije:* omogućiti učenicima stjecanje kompetencija potrebnih za daljnje školovanje, život i rad
* razvijati kvalitetu odgojno-obrazovnog rada provođenjem suvremenih metoda i oblika rada
* kontinuirani profesionalni razvoj i napredovanje učitelja s ciljem stjecanja i usavršavanja učiteljskih kompetencija
* razvijati socijalne i komunikacijske vještine, kritičko mišljenje, samopouzdanje i međusobno povjerenje svih sudionika odgojno-obrazovnog procesa
* kontinuirano, transparentno i motivirajuće pratiti postignuća i rezultate rada svih sudionika odgojno-obrazovnog procesa s ciljem poboljšanja kvalitete rada

Škola se sastoji od 1 matične škole (OŠ Viktora Cara Emina Lovran) i 1 područne (PŠ Eugen Kumičić, Mošćenička Draga)Ukupan broj učenika u školskoj godini 2024./2025.:Broj učenika: I.-IV.:173V.-VIII.:217Ukupno:390Broj razrednih odjela (matična škola): I.-IV.: 8V.-VIII.:10Ukupno:18Broj područnih razrednih odjela (škola): I.-IV.: 3V.-VIII.:4Ukupno:7Broj djelatnika:a) učitelja razredne nastave: 11b) učitelja predmetne nastave: 29c) stručnih suradnika: 3d) ostalih djelatnika: 13e)učiteljice produženog boravka:5Ukupno: 61Financijski plan donosi se na razini skupine. Financijski plan izražen je u eurima.Financijski plan sastavljen je od dva dijela Općeg dijela financijskog plana i Posebnog dijela financijskog plana.Opći dio financijskog plana sastavljen je od prikaza ukupnih prihoda i rashoda , te očekivanog viška prihoda poslovanja koji se planira prenesti iz prethodne godine.U Općem dijelu financijskog plana prikazani su prihodi i rashodi prema izvorima i ekonomskoj klasifikaciji, te rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji.Poseban dio financijskog plana sadrži plan rashoda po izvorima, ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.**I.DIO FINANCIJSKOG PLANA –OPĆI DIO**Opći dio Financijskog plana sastavljen je od prikaza ukupnih prihoda i rashoda , te očekivanog viška prihoda poslovanja koji se planira prenesti iz prethodne godine.U Općem dijelu financijskog plana prikazani su prihodi i rashodi prema izvorima i ekonomskoj klasifikaciji, te rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji, a sve temeljem Zakona o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnik o proračunskoj klasifikaciji (NN 26/10,120/13,1/20 ) ,Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN158/23), Zakon o proračunu (NN144/21). Konstrukcija plana za 2025.godinu rađena je temeljem realiziranih rashoda i prihoda u 2024.godini, temeljem Uputa proračunskim korisnicima danim od strane Županije kao osnivača i uputama MFI, usvojenog Školskog kurikuluma za školsku godinu 2024./2025., te usvojenim Godišnjim izvedbenim odgojno-obrazovnim planom i programom za školsku godinu 2024./2025., sklopljenih Ugovora za najam školskog prostora, te sklopljenim Ugovorima za korištenje usluga u školskoj godini 2024./2025. (produženi boravak). Projekcije Financijskog plana za 2026. i 2027. godinu rađene su temeljem Financijskog plana za 2025.godinu i planiranim aktivnostima koje se u tim godinama namjeravaju realizirati. U 2025.godini očekujemo indeks povećanja prihoda poslovanja u iznosu od 108,43, te rashoda poslovanja s povećanjem indeksa od 108,10. Planiranje povećanja prihoda i rashoda u 2025.godini u odnosu na 2024.godinu uzrokovan je planiranjem povećanja ostvarenja prihoda za posebne namjene zbog povećanja broja polaznika produženog boravka što dovodi do povećanja rashoda za zaposlene i rashoda za namirnice, zatim povećanje prihoda sufinanciranih od strane nadležnog Ministarstva za rashode za zaposlene zbog planiranja povećanja cijene rada, te promjene evidentiranja rashoda plaća temeljem novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu koji ne priznaje evidentiranje plaće prosinca 2025.g. na konto 19 Rashodi budućih razdoblja već će se on evidentirati kao rashod 2025.godine te ćemo samo u toj godini zbog izmjene evidencije imati evidentiranje 13. plaća u jednoj godini. Zatim povećanje rashoda za naknade građanima i kućanstvima koja se temelji na povećanju rashoda i prihoda za nabavu udžbenika za učenike, te povećanja prihoda i rashoda za osiguranje uvjeta rada zbog povećanja cijena materijala i usluga uzrokovanog porastom inflacije u zemlji. Što se tiče vlastitih prihoda i rashoda poslovanja planirano je manje uvećanje prihoda zbog povećanja najma školskog prostora, ali je planirano znatno povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine jer će se vlastiti prihodi koji se očekuju u 2025.godini utrošiti većim djelom u nabavu opreme , a manjim djelom u materijalne rashode. U projekcijama za 2026.g. i 2027.g. u odnosu na prethodnu godinu nema odstupanja u dijelu planiranja prihoda. Rashodi su nešto manje planirani u 2026.godini u odnosu na 2025.godinu i to iz razloga što smo u 2025.godini morali evidentirati 13.plaća zbog već navedenog razloga i u 2025.g. planirani su rashodi koji će biti utrošeni iz planiranog viška poslovanja, dok sve to nemamo u 2026.g. Što se tiče Projekcije 2027.godina rashodi su planirani u 100% iznosu u odnosu na 2026.godinu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Plan za 2025.** | **Projekcija za 2026.** | **Projekcija za 2027.** |
| **PRIHODI UKUPNO** | **2.236.574,27** | **2.101.998,27** | **2.101.998,27** |
| **PRIHODI POSLOVANJA** | **2.236.574,27** | **2.101.998,27** | **2.101.998,27** |
| **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE** |  |  |  |
| **RASHODI UKUPNO** |  **2.237.174,27** | **2.101.998,27** | **2.101.998,27** |
| **RASHODI POSLOVANJA** | **2.217.528,99** | **2.083.552,99** | **2.083.552,99** |
| **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** | **19.645,28** | **18.445,28** | **18.445,28** |
| **RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK** | **-600,00** |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Plan za 2025.** | **Projekcija za 2026.** | **Projekcija za 2027.** |
| **UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE\*\*\*** | **600,00** |  |  |
| **VIŠAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI** |  |  |  |
| **MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI** |  |  |  |

Preneseni višak poslovanja u 2025.godini u odnosu na 2024. planiran je u znatno manjem obujmu jer se ne očekuje ostvarivanje nekog većeg viška prihoda, dok u projekcijama za 2026. i 2027. godinu nisu planirani viškovi poslovanja. Višak prihoda planiran je u aktivnosti Rad produženog boravka i to za rashode za zaposlene.Najveći dio rashoda Škole prema funkcijskoj klasifikaciji pripada funkcijskoj klasifikaciji broj 0912 Osnovno obrazovanje. U 2025. godini u odnosu na 2024.godinu očekuje se porast rashoda za 8,69%, iz razloga što u 2025.godini zbog povećanja inflacije očekujemo veće rashode za materijale i usluge potrebne za realizaciju osnovnih uvjeta rada. Također su uvećani i rashodi za zaposlene zbog porasta cijene rada u 2025.godini u odnosu na 2024.g. i zbog novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i načinu evidentiranja plaće za prosinac koja se do sada evidentirala kao rashod budućeg razdoblja, a u 2025.godini evidentirat će se kao rashod tekućeg razdoblja pa ćemo u 2025.godini imati evidentirano i plaću 12/2024 i plaću 12/2025 kao rashod.U projekcijama za 2026. i 2027.godinu nema većih odstupanja u odnosu na plan prethodne godine razlika je nastala u rashodima koji se planiraju financirati iz viška prihoda poslovanja koje planiramo ostvariti u 2025. godini , a u projekcijama 2026. i 2027. godine ne očekujemo višak prihoda i u 2025.g. planirani su veći rashodi za zaposlene u odnosu na 2026.godinu iz razloga što se novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu više neće biti evidentiranja rashoda budućih razdoblja na kontu 19, već će se evidentirati rashodi pa ćemo u 2025.godini imati 13. plaća evidentiranih na rashode za zaposlene što nemamo u 2026. i 2027. godini.Druga Funkcijska klasifikacija koju imamo u Školi je Funkcijska klasifikacija broj 0960 Dodatne usluge u obrazovanju. Radi se o uslugama prehrane, prijevoza i smještaja učenika. U 2025.godini imamo porast ovih rashoda i to u djelu aktivnosti Produženog boravka gdje će se zbog porasta učenika koji koriste ovu uslugu povećati i rashodi za namirnice, te se povećala i usluga prijevoza učenika u djelu aktivnosti Natjecanja i smotre te Školskog kurikuluma zbog povećane potrebe za ovom vrstom usluge u skladu sa Školskim kurikulumom za školsku godinu 2024./2025. i Godišnjim izvedbenim odgojno-obrazovnim planom i programom za školsku godinu 2024./2025 dok se u 2026. u odnosu na 2025. očekuje indeks 100,78 , a u 2027. u donosu na 2026.godinu očekuje se jednaka realizacija rashoda dakle indeks 100.Škola je financiranja iz više različitih izvora financiranja.1. 1-Opći prihodi i primici
2. 3-Vlastiti prihodi
3. 4-Prihodi za posebne namjene
4. 5-Prihodi Pomoći
5. 6-Prihodi od donacija
6. 7-Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknada s naslova osiguranja

Kod Izvora financiranja Opći prihodi u prihodima i rashodima uočavamo povećanje financiranja od 4,62% u 2025.g. u odnosu na 2024.g., a ovisi o Odluci Osnivača o financiranju iz ovog izvora financiranja. Projekcije za 2025. i 2026.godinu u odnosu na prethodnu godinu planirane su u 100% iznosu.Kod izvora financiranja Vlastiti prihodi također se u 2025.godini planira povećanje prihoda od 39,79% i rashoda od 28,14%, a temelj za to su planirani sklopljeni Ugovori o najmu školskog prostora koji će biti sklopljeni u obujmu većem nego u 2024.g. U projekcijama za 2025.godinu i 2026.godinu u odnosu na plan prethodne godine planira se realizacija prihoda i rashoda financiranih iz ovog izvora financiranja u 100% iznosu.Kod izvora financiranja Prihodi za posebne namjene očekuje se povećanje prihoda i rashoda u 2025.godini u odnosu na 2024.godinu zbog povećanja broja učenika koji koriste uslugu produženog boravka. Decentralizirana sredstva za financiranje osnovnih uvjeta rada također su u ukupnosti povećani , ali kako po uputama Osnivača više ne evidentiramo u svojim planovima prihode i rashode za prijevoz učenika kojeg financira PGŽ i premije osiguranja u planu se ne vidi točan porast. U projekcijama za 2026. godinu u odnosu na plan prethodne godine planira se realizacija prihoda u 100% iznosu, a rashoda nešto manje zbog toga što je u 2025.godini planirano ostvarenje viška prihoda u aktivnosti rada produženog boravka, koji nije planiran u 2026., dok se u 2027.godini očekuje 100% realizacija prihoda i rashoda u odnosu na 2026.godinu.Kod izvora financiranja Pomoći i prihodi i rashodi planirani su u većem postotku u 2025.godini u odnosu na 2024.godinu. Razlog tome stoji u donošenju novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu koji stupa na snagu u 2025.godini. Tada će se plaća prosinca 2025.godine evidentirati kao rashod tekućeg razdoblja, a ne kao rashod budućeg razdoblja što dovodi do toga da ćemo u 2025.godini imati evidentirane i plaću 12/2024 i 12/2025 kao rashod što znači da imamo na rashodima evidentirano 13 plaća. Iz tog istog razloga u projekciji 2026. godine u odnosu na 2025.godinu imamo smanjenje prihoda i rashoda u odnosu na 2025.godinu, dok je projekcija za 2027.godinu u odnosu na 2026.godinu planirana u 100% iznosu. Kod izvora financiranja Donacije u 2025.godini imamo znatno smanjenje realizacije prihoda i rashoda financiranih iz ovog izvora jer smo u 2024.godinu imali financiranje odlaska dječjeg zbora na dodjelu natjecanja u Cipar dok takvu aktivnost ne očekujemo u 2025.godini pa su planirana sredstva iz ovog izvora financiranja planirana u puno manjem obujmu. U skladu sa planiranim aktivnostima smanjen je plan prihoda i rashoda u projekciji za 2026.godinu u odnosu na 2025.godinu, dok se planira realizacija prihoda i rashoda u projekciji za 2027.godini u odnosu na 2026.godinu u 100% iznosu.Kod izvora financiranja Prihodi od prodaje ili zamjene planirani su prihodi u 2025. u odnosu na 2024. u 100% iznosu kao i u projekcijama za 2026. i 2027. godinu u odnosu na prethodnu. Tu nije došlo do promjene u planiranim prihodima i rashodima po ovom izvoru financiranja.**II.DIO FINANCIJSKOG PLANA- POSEBAN DIO**Poseban dio financijskog plana sadrži plan rashoda po izvorima, ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | PROGRAM OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE  | 2025. | 2026. | 2027. |
| 1. | Osiguravanje uvjeta rada | 1.858.643,05 | 1.725.267,05 | 1.725.267,05 |
| 2. | Nabava udžbenika za učenike OŠ | 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| 3. | Prehrana za učenike u osnovnim školama | 93.100,00 | 93.100,00 | 93.100,00 |
|  |  |  |  |  |
|  | Ukupno razdjel: | 1.977.743,05 | 1.844.367,05 | 1.844.367,05 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | PROGRAM UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA | 2025. | 2026. | 2027. |
| 1. | Produženi boravak učenika | 211.553,27 | 210.953,27 | 210.953,27 |
| 2. | Program školskog kurikuluma | 7.150,00 | 7.050,00 | 7.050,00 |
| 3. | Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi | 25.757,28 | 25.757,28 | 25.757,28 |
| 4. | Županijska škola plivanja | 1.800,00 | 1.800,00 | 1.800,00 |
| 5. | Osiguranje zaliha menstrualnih higijenskih potrepština | 780,39 | 780,39 | 780,39 |
|  | Ukupno razdjel: | 247.040,94 | 246.340,94 | 246.340,94 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | PROGRAM OBILJEŽAVANJE POSTIGNUĆA UČENIKA I NASTAVNIKA | 2025. | 2026. | 2027. |
| 1. | Natjecanja i smotre | 4.745,00 | 4.845,00 | 4.845,00 |
|  |  |  |  |  |
|  | Ukupno razdjel: | 4.745,00 | 4.845,00 | 4.845,00 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | PROGRAM KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU INFRASTRUKTURU | 2025. | 2026. | 2027. |
| 1. | Opremanje ustanova školstva | 7.645,28 | 6445,28 | 6.445,28 |
|  |  |  |  |  |
|  | Ukupno razdjel: | 7.645,28 | 6445,28 | 6.445,28 |

**PROGRAM OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE**3. Razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete života3.1. Unapređenje obrazovnog sustava te njegova usklađenost sa potrebama u gospodarstvu Osiguravanje uvjeta rada ima za cilj omogućiti realizaciju redovnog programa odgoja i obrazovanja. Svim učenicima omogućiti stjecanje kvalitetnog obrazovanja i uspješnog razvoja potencijalnih sposobnosti pod jednakim uvjetima, te stjecanje kompetencija za cjelokupan osobni i društveni razvoj .Ta aktivnost financira se iz Državnog proračuna iz sredstava pomoći za rashode plaća i ostalih naknada za zaposlene djelatnicima Škole, naknadu za nezapošljavanje invalida, rad Županijskog stručnog vijeća, nabavu udžbenika, rashode nastale temeljem donesenih pravomoćnih presuda po tužbama zaposlenika Škole radi isplate razlike plaće po povoljnijoj osnovici za razdoblje od siječnja 2016.g. do siječnja 2017.g. , rashodi za financiranje prijevoza učenika na punktove, rashodi za stručne ispite defektologa koji se održavaju u našoj školi za one koji ispitu pristupaju prvi put, rashodi za prehranu učenika u osnovnim školama. Iz Županijskog proračuna financiraju se materijalni i financijski rashodi Škole iz djela – decentraliziranih funkcija (redovno poslovanje).Iz vlastitih prihoda financiraju se rashodi za energiju za uređenje okoliša, rashode za službena putovanja, reprezentaciju, sitan inventar za potrebe škole, prijevoz učenika na izvan učioničku nastavu, usluga tekućeg i investicijskog održavanja, bankarske usluge, najam opreme i rashodi za kamate iz poslovnih odnosa Iz sredstava prihoda za posebnu namjenu financira se rad školske kuhinje financirani od strane JLS u ime roditelja razlika u cijeni sufinanciranoj od strane nadležnog Ministarstva. Iz školske marende financirani su pored namirnica i zdravstveni pregledi , materijal za higijenu, plin za potrebe kuhinje, radna odjeća i obuća, te sitan inventar za potrebe kuhinje. Cilj rada školske kuhinje je pripremanje mliječnog obroka učenicima Škole. U ovu vrstu prihoda spadaju i prihodi za održavanje stručnih ispita defektologa koji se održavaju u našoj školi, a financirani su od strane polagača koji ponavljaju ispit i usmjereni su u naknade za rad članova povjerenstva i uredski materijal potreban za realizaciju ispita.Iz izvora Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknada štete s naslova osiguranja planirani su u sklopu ovog programa usluge za tekuće i investicijsko ulaganje koje se odnosi na naknadu štete po naslovu osiguranja.-odredbama Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09 , 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18 , 98/19, 64/20, 151/22, 155/23, 156/23), Zakona o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08,127/19,151/22); Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109,07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19,144/20), Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (NN 63/08, 90/10), Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN, 127/17, 138/20,151/22, 114/23), Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama (NN 29/24).-uputama za izradu proračuna Primorsko-goranske županije za razdoblje 2025.-2027. i dopisom Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje;- Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2024./2025.- Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2024./2025. Za izradu financijskog plana ove aktivnosti korištene su smjernice dobivene od strane Ministarstva financija i Primorsko-goranske županije kao osnivača i glavnih izvora prihoda, te Ugovori o najmu školskog prostora, Odluke o sufinanciranju od strane JLS, broju učenika koji koriste uslugu izrade mliječnog obroka, te temeljem rezultata prethodnog rada korisnika i potreba ciljanih skupina.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | PROGRAM OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE  | 2025. | 2026. | 2027. |
| 1. | Osiguravanje uvjeta rada | 1.858.643,05 | 1.725.267,05 | 1.725.267,05 |
| 2. | Nabava udžbenika za učenike OŠ | 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| 3. | Prehrana za učenike u osnovnim školama | 93.100,00 | 93.100,00 | 93.100,00 |
|  |  |  |  |  |
|  | Ukupno razdjel: | 1.977.743,05 | 1.844.367,05 | 1.844.367,05 |

Svi rashodi i prihodi poslovanja za program Osiguranje uvjeta rada po svim izvorima financiranja usklađeni su sa stvarnim potrebama poslovanja te Odlukama i Ugovorima koje škola trenutno ima, a odnose se na promatrano razdoblje.U djelu rashoda koji se financiraju iz izvora Vlastiti prihodi očekuje se povećanje rashoda iz razloga što se očekuje povećanje vrijednosti sklopljenih Ugovora o najmu školskog prostora što povećava i ukupno planirane rashode koji se očekuju u 2025.godini. a sve u skladu sa stvarnih potreba škole. Projekcije za 2026.g. i 2027.g. u odnosu na prethodnu planirane su u 100% iznosu. Iz izvora Prihodi za posebne namjene u 2025.godini očekuje se smanjenje rashoda zbog smanjenja vrijednosti sufinanciranja školske marende od strane JLS koji nam plaćaju razliku u vrijednosti financiranja prehrane učenika od strane Nadležnog Ministarstva i stvarnih rashoda rada školske kuhinje jer Ministarstvo financira isključivo namirnice, a potreban materijal za čišćenje i higijenu, sitan inventar, zdravstvene preglede i ocjene mikrobiološke čistoće, te maleni dio namirnica financira se iz dijela prihoda od strane JLS. Kako je uočeno da za financiranje ovih rashoda treba manje prihoda smanjena je vrijednost prihoda u skladu sa stvarnim potrebama ,a time i rashoda. Projekcije 2026.g. i 2027.g. planirane su u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu.Izvor financiranja Primorsko-goranske županije za prihode decentraliziranih funkcija očekujemo u 2025.godini smanjenje u odnosu na 2024.godinu . Financijski plan ne daje realnu sliku jer je Osnivač povećao vrijednost sredstava za financiranje ove aktivnosti za 7,5%, ali kako po uputama Osnivača Škola više u planu ne evidentira prijevoz učenika koje financira PGŽ i premije osiguranja koji se direktno financiraju od strane PGŽ došlo je do smanjenje rashoda i planiranih prihoda pa se povećanje ne uočava iz financijskog plana. Projekcije za 2026. g. i 2027.g. u odnosu na prethodnu godinu planirane su u 100% iznosu kao prethodne godine. Iz izvora Pomoći u 2025.godini u ovom programu evidentirano je povećanje rashoda za zaposlene. Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu promijenio se način evidentiranja rashoda plaće za prosinac te u 2025. godini imamo evidentiranje plaća i za 12/2024 i za 12/2025 kao rashod tekućeg razdoblja što je povećalo rashode za zaposlene, a jednako tako ukalkuliran je i očekivani porast cijene rada u 2025.godini. Što se tiče projekcija 2026. u odnosu na 2025. ona je nešto manja jer su rashodi manji upravo iz istog razloga koji je utjecao na povećanje rashoda u 2025.godiniu odnosu na 2024.godinu. U 2027. godina u odnosu na 2026. godinu očekuje se jednaka realizacija rashoda za ovaj program po ovom izvoru financiranja.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj uspješnosti** | **Definicija** | Jedinica | Polazna**vrijednost** | Ciljanavrijednost2025. | Ciljanavrijednost2026. | Ciljanavrijednost2027. |
| Realizacija nastavnog plana i programa škole | Omogućiti financiranje redovne nastave i realizacije nastavnog procesa prema planu i programu rada ustanove kako bi se zadržao što bolji standard realizacije odgojno obrazovnog procesa. | %plan | 90% | 95% | 96% | 98% |
| Povećanje broja učenika uključenih u prehranu putem obroka školske kuhinje | Organiziranim obrocima školske marende osigurati učenicima redovitu i pravilnu prehranu za vrijeme boravka u školi | %plan | 97% | 99% | 99% | 99% |

 |
| NAZIV PROGRAMA:**STRATEŠKI CILJ:****PRIORITET:****POSEBNI CILJ:****ZAKONSKA OSNOVA ZA UVOĐENJE PROGRAMA:****ISHODIŠTE I POKAZATELJI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE POTREBNIH SREDSTAVA:****NAČIN I SREDSTVA ZA REALIZACIJU PROGRAMA:****RAZLOG ODSTUPANJA OD PROŠLOGODIŠNJIH PROJEKCIJA:****POKAZATELJI USPJEŠNOSTI :**NAZIV PROGRAMA:**STRATEŠKI CILJ:****POVEZANOST PROGRAMA SA STRATEŠKIM DOKUMENTIMA:****POSEBNI CILJ:****ZAKONSKA OSNOVA ZA UVOĐENJE PROGRAMA:****ISHODIŠTE I POKAZATELJI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE POTREBNIH SREDSTAVA:****NAČIN I SREDSTVA ZA REALIZACIJU PROGRAMA:****RAZLOG ODSTUPANJA OD PROŠLOGODIŠNJIH PROJEKCIJA:****POKAZATELJI USPJEŠNOSTI :****NAZIV PROGRAMA:****STRATEŠKI CILJ:****POVEZANOST PROGRAMA SA STRATEŠKIM DOKUMENTIMA:****POSEBNI CILJ:****ZAKONSKA OSNOVA ZA UVOĐENJE PROGRAMA:****ISHODIŠTE I POKAZATELJI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE POTREBNIH SREDSTAVA:****NAČIN I SREDSTVA ZA REALIZACIJU PROGRAMA:****RAZLOG ODSTUPANJA OD PROŠLOGODIŠNJIH PROJEKCIJA:****POKAZATELJI USPJEŠNOSTI :** |  | **UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA****OSNOVNA ŠKOLA VIKTORA CARA EMINA LOVRAN**3. Razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete života3.1. Razvoj svih razina i oblika obrazovanja Omogućiti stjecanje znanja i vještina učenika prema njihovim potrebama i interesima. Zadovoljiti specifične potrebe pojedinih grupacija učenika (s teškoćama, darovitih, učenika-putnika), poboljšati uvijete rada i unapređenje odvijanja odgojno obrazovnog procesa u školi, društveno promovirati djelatnost, poboljšati prostorne uvjete rada. **Produženi boravak** organiziran je u sklopu Matične škole Viktora Cara Emina u Lovranu, te u sklopu područne škole Eugen Kumičić u Mošćeničkoj Dragi.Produženi boravak u Matičnoj školi i u Područnoj Školi financirat će se iz proračuna JLS i roditelja učenika. Rad produženog boravka ima za cilj olakšati roditeljima zbrinjavanje učenika u vrijeme poslije nastave kada roditelji rade. **Sufinanciranje pomoćnika u nastavi**Odnosi se na financiranje asistenata u nastavi za učenike sa poteškoćama u razvoju kojima je pomoć u nastavi prijeko potrebna. Program se financira iz sredstava Županijskog proračuna .**Program školskog kurikuluma**Odnosi se na program financiranja unapređenje odvijanja odgojno obrazovnog procesa u školi, omogućivanje stjecanja znanja i vještina učenicima prema njihovim potrebama i interesima. Ovim se programom financira rad Školskog sportskog kluba, različite kreativne radionice, projekti, aktivnosti iz Kurikuluma Škole (rad s učenicima sa drugačijim potrebama, rad sa darovitim učenicima, rad Dječjeg zbora Lovranske črešnjice). Sredstva se financiraju dijelom iz Županijskog proračuna, djelom iz proračuna JLS. **Županijska škola plivanja**U sklopu programa Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava imamo i ovaj projekt kojeg financira Osnivač PGŽ. Projekt služi da djeca mlađih razreda nauče plivati.**Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština**U sklopu programa Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava imamo i projekt kojeg financira Ministarstvo. Projekt služi kako bi se svim učenicima osigurale higijenske potrepštine neovisno o imovinskom stanju učenika.-odredbama Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09 , 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18 , 98/19, 64/20, 151/22, 155/23, 156/23), Zakona o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08,127/19,151/22); Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109,07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19,144/20), Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (NN 63/08, 90/10), Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN, 127/17, 138/20,151/22, 114/23), Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama (NN 29/24).- uputama za izradu proračuna Primorsko-goranske županije za razdoblje 2025.-2027. i dopisom Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje;- Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2024./2025.- Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2024./2025. Osnova za izračun i ocjenu potrebnih sredstava temelji se na ostvarenim troškovima iz prethodnih godina, potrebe ciljanih skupina, sklopljenih Ugovora za korištenje usluge produženog boravka, sklopljenih Ugovora o financiranju sa JLS temeljem usvojenog Plana rada Ustanove, i Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije osnovnog školstva u 2025. g.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | PROGRAM UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA | 2025. | 2026. | 2027. |
| 1. | Produženi boravak učenika | 211.553,27 | 210.953,27 | 210.953,27 |
| 2. | Program školskog kurikuluma | 7.150,00 | 7.050,00 | 7.050,00 |
| 3. | Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi | 25.757,28 | 25.757,28 | 25.757,28 |
| 4. | Županijska škola plivanja | 1.800,00 | 1.800,00 | 1.800,00 |
| 5. | Osiguranje zaliha menstrualnih higijenskih potrepština | 780,39 | 780,39 | 780,39 |
|  | Ukupno razdjel: | 247.040,94 | 246.340,94 | 246.340,94 |

Prihodi i rashodi za financiranje aktivnosti produženog boravka u 2025.godini u odnosu na 2024.godini su povećani za 23,35%. Razlog povećanja odnosi se u povećanju broja korisnika ove usluge te otvaranju novog odjel u Matičnoj školi. Sve to utjecalo je na povećanje rashoda za zaposlene i povećanja rashoda za namirnice i prijevoz namirnica. Što se tiče projekcija 2026. godina u odnosu na 2025. očekuje se smanjenje rashoda i to samo u djelu rashoda za zaposlene jer se u 2025.godini planira imati višak prihoda poslovanja preneseni što je za tu godinu povećalo rashode , dok se u 2027.godini u odnosu na 2026.godinu planiraju prihodi i rashodi u 100% iznosu.U aktivnosti Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi očekuje se povećanje rashoda u 2025.godini u odnosu na plan 2024.godine iz razloga što se u 2025.g. povećala cijena sata rada pomoćnika u nastavi. Projekcije 2026. i 2027.godine u odnosu na prethodnu godinu realizirat će se u 100% iznosu.Aktivnost Školskog kurikuluma financirat će se u 2025.godini u manjem iznosu u odnosu na 2024.godinu i to temeljem Odluke Osnivača o financiranju ove aktivnosti. Što se tiče projekcija 2026. godina u odnosu na 2025. i 2027. godina u odnosu na 2026. očekujemo jednaku realizaciju rashoda.Županijska škola plivanja koju financira Osnivač PGŽ, u 2025.godini financirana je u većem iznosu u odnosu na 2024.g. i to za 10,02%, a ovisi o cijeni usluge koju je Osnivač dogovorio sa izvršiteljem usluge. Projekcije u 2026.g. i 2027.g. realizirat će se u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu. Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština financira se od strane Ministarstva . U 2025.g. planirani su prihodi i rashodi u nešto manjem iznosu u odnosu na 2024.g. a iznos ovisi o broju učenika koji sudjeluju u aktivnosti. U projekcijama za 2026.g. i 2027.g. očekujemo izvršenje prihoda i rashoda u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj uspješnosti** | **Definicija** | Jedinica | Polazna**vrijednost** | Ciljanavrijednost2025. | Ciljanavrijednost2026. | Ciljanavrijednost2027. |
| Broj učenika koji koriste uslugu produženog boravka | Omogućiti skrb učenika putnika  | Broj učenika | 116 | 116 | 125 | 125 |
| Što veći broj asistenata u nastavi | Omogućiti pomoć učenicima sa teškoćama u razvoju  | Broj učenika | 2 | 2 | 3 | 3 |
| Sufinanciranjem programa omogućiti što veći broj kreativnih i edukativnih projekata i radionica, te povećati broj učenika koji sudjeluju u njima. | Poticati kreativni rad i sudjelovanje učenika u raznim edukativnim i kreativnim projektima i aktivnostima | Broj učenika | 311 | 320 | 325 | 325 |
| Sufinanciranje škole u prirodi | Učenje učenika plivačkim vještinama | Broj učenika | 40 | 60 | 65 | 65 |
| Sufinanciranje higijenskih potrepština | Osiguranje svim učenicima neophodno potrebne higijenske potrepštine | Broj učenika | 180 | 185 | 188 | 195 |

**PROGRAM OBILJEŽAVANJE POSTIGNUĆA UČENIKA I NASTAVNIKA**Razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete životaUnapređenje obrazovnog sustava te njegova usklađenost sa potrebama u gospodarstvuOmogućiti stjecanje znanja i vještina učenika prema njihovim potrebama i interesima, poboljšati uvijete rada i unapređenje odvijanja odgojno obrazovnog procesa u školi te društveno promovirati djelatnost. **Natjecanja, susreti i smotre u znanju, vještinama i umijećima** odnosi se na prijevoz učenika i ostale troškove učenika vezane za razna natjecanja u znanju i vještinama koji se financira iz proračuna Jedinica lokalne samouprave kao što je Novigradsko proljeće i ostala natjecanja, te novčane nagrade učenicima za postignut odličan osmogodišnji uspjeh. -odredbama Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09 , 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18 , 98/19, 64/20, 151/22, 155/23, 156/23), Zakona o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08,127/19,151/22); Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109,07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19,144/20), Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (NN 63/08, 90/10), Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN, 127/17, 138/20,151/22, 114/23), Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama (NN 29/24).- uputama za izradu proračuna Primorsko-goranske županije za razdoblje 2025.-2027. i dopisom Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje;- Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2024./2025.- Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2024./2025. Osnova za izračun i ocjenu potrebnih sredstava temelji se na stvarnim troškovima iz prethodnih godina, potrebe ciljanih skupina, procjena prijave programa korisnika, rezultatima prethodnog rada korisnika, troškovnicima i cijenama vanjskih usluga.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | PROGRAM OBILJEŽAVANJE POSTIGNUĆA UČENIKA I NASTAVNIKA | 2025. | 2026. | 2027. |
| 1. | Natjecanja i smotre | 4.745,00 | 4.845,00 | 4.845,00 |
|  |  |  |  |  |
|  | Ukupno razdjel: | 4.745,00 | 4.845,00 | 4.845,00 |

Planirana sredstva ovog programa financirana od strane JLS . U odnosu na plan u 2024.godini u 2025.godini planirana su nešto veća sredstva za ovaj program u skladu sa Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2024./2025. i Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2024./2025. U projekcijama za 2026. u odnosu na 2025.g. također se planira lagani porast rashoda za 2,11% u skladu sa potrebama dok se u 2027. godinu u odnosu na 2026. godinu planira realizacija rashoda u 100% iznosu.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| . **Pokazatelj uspješnosti** | **Definicija** | Jedinica | Polazna**vrijednost** | Ciljanavrijednost2025. | Ciljanavrijednost2026. | Ciljanavrijednost2027. |
| Što veći broj učenika koji sudjeluju na natjecanjima | Omogućiti što većem broju učenika mogućnost sudjelovanja na natjecanjima | Broj učenika | 40 | 50 | 55 | 60 |

**KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU STRUKTURU**Razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete životaUnapređenje obrazovnog sustava te njegova usklađenost sa potrebama u gospodarstvuPoboljšati uvjete rada, unaprijediti odvijanje odgojno obrazovnog procesa te sigurnost škole. Zadovoljiti specifične potrebe pojedinih grupacija učenika. -odredbama Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09 , 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18 , 98/19, 64/20, 151/22, 155/23, 156/23), Zakona o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08,127/19,151/22); Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109,07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19,144/20), Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (NN 63/08, 90/10), Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN, 127/17, 138/20,151/22, 114/23), Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama (NN 29/24).- uputama za izradu proračuna Primorsko-goranske županije za razdoblje 2025.-2027. i dopisom Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje;- Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2024./2025.- Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2024./2025. Osnova za izračun i ocjenu potrebnih sredstava temelji se na stvarnim troškovima iz prethodnih godina, potrebe ciljanih skupina, prijave potreba od strane korisnika, troškovnicima i cijenama vanjskih usluga.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | PROGRAM KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU INFRASTRUKTURU | 2025. | 2026. | 2027. |
| 1. | Opremanje ustanova školstva | 7.645,28 | 6.445,28 | 6.445,28 |
|  |  |  |  |  |
|  | Ukupno razdjel: | 7.645,28 | 6.445,28 | 6.445,28 |

U programu Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu plan za 2025. godinu nešto je veći u odnosu plan u 2024.godinu. U 2025.godini u skladu sa potrebama Škola je planirala veći dio prihoda iz izvora Vlastiti prihodi uložiti u nabavu nefinancijske imovine i to za namještaj za učionice, prijenosna računala za potrebe nastave, nabavu dva klima uređaja za potrebe učionica.Iz izvora Donacije planira se ostvarenje rashoda za nabavu namještaja za uređenje kutka za učenike u holu škole. U Projekciji za 2026.godinu i Projekciji za 2027.g. ne planira se ova vrsta rashoda u skladu sa potrebama.Iz izvora Pomoći planira se nabava lektire od strane Nadležnog Ministarstva u jednakom iznosu kroz sve tri promatrane godine.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj uspješnosti** | **Definicija** | **Jedinica** | **Polazna****vrijednost** | **Ciljana****vrijednost****2025.** | **Ciljana****vrijednost****2026.** | **Ciljana****vrijednost****2027.** |
| Ostvarenje plana opremanja škole | Financiranjem nabave opreme zadržati uvijete za odvijanje nastavnog procesa | %plan | 90% | 93% | 95% | 97% |

Ravnateljica Škole\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Barbara Kalčič Grabrovac,prof. |