

NAZIV
DOKUMENTA:

NAZIV
KORISNIKA:

SAŽETAK
DJELOKRUGA
RADA:

ORGANIZACIJA
STRUKTURA:

OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 2026.-2028.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 2025./2026.:

Broj učenika:

I.-IV.:176

V.-VIII.:195

Ukupno:371

Broj razrednih odjela (matična škola):

I.-IV.: 8

V.-VIII.:9

Ukupno:17

Broj područnih razrednih odjela (škola):

I.-IV.: 3

V.-VIII.:4

Ukupno:7

**STRUKTURA
FINANCIJSKOG
PLANA ZA
RAZDOBLJE
2026.-2028.
GODINE**

**SAŽETAK
OPĆEG
DIJELA
FINANCIJSKOG
PLANA:**

Broj djelatnika:

- a) učitelja razredne nastave: 13
 - b) učitelja predmetne nastave: 27
 - c) stručnih suradnika: 3
 - d) ostalih djelatnika: 18
 - e) učiteljice produženog boravka: 5
- Ukupno: 66

Financijski 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 pod zakonskim aktima: Pravilnik o proračunskoj klasifikaciji (NN 4/24), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN158/23, 154/24), Zakon o proračunu (NN144/21).

Konstrukcija plana za 2026. godinu rađena je temeljem realiziranih rashoda i prihoda u 2025. godini, temeljem Uputa proračunskim korisnicima danim od strane Županije kao osnivača i uputama MFI, usvojenog Školskog kurikulumu za školsku godinu 2025./2026., te usvojenim Godišnjim izvedbenim odgojno-obrazovnim planom i programom za školsku godinu 2025./2026., sklopljenih Ugovora za najam školskog prostora, te sklopljenim Ugovorima za korištenje usluga u školskoj godini 2025./2026. (produženi boravak).

Projekcije Financijskog plana za 2027. i 2028. godinu rađene su temeljem Financijskog plana za 2026. godinu i planiranim aktivnostima koje se u tim godinama namjeravaju realizirati.

**FINANCIJSKI
PLAN ZA
RAZDOBLJE
2026.-2028.
GODINE:**

**OBRAZLOŽEN
JE PREMA
EKONOMSKOJ
KLASIFIKACIJI
:**

	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
PRIHODI UKUPNO	2.353.537,21	2.353.537,21	2.353.537,21
PRIHODI POSLOVANJA	2.353.537,21	2.353.537,21	2.353.537,21
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE			
RASHODI UKUPNO	2.353.537,21	2.353.537,21	2.353.537,21
RASHODI POSLOVANJA	2.336.663,21	2.336.663,21	2.336.663,21
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	16.874,00	16.874,00	16.874,00
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK			

	Plan za 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE***			
VIŠAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI			
MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI			

U 2026.godini očekujemo smanjeni indeks prihoda poslovanja koji iznosi 95,07, te smanjeni indeks rashoda poslovanja koji iznosi 94,24, u odnosu na plan 2025.g.. Planiranje smanjenja prihoda i rashoda u 2026.godini u odnosu na 2025.godinu uzrokovan je činjenicom da su u 2025.godini planirani veći rashodi i prihodi za zaposlene u odnosu na 2026.godinu iz razloga što se novim Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu u 2025.g. više ne evidentiraju rashodi 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. godini. Zbog istog razloga smanjili su se prihodi i rashodi za prijevoz zaposlenika na posao i s posla, te naknada za nezapošljavanje invalida.

Također se u 2026.godini očekuju manji prihodi i rashodi iz izvora Donacije.

U 2025.godini imali smo neke projekte financirane od strane Pomoći kao što su nabava psiholoških testova u projektu „Mentalno zdravlje“ i sl. koji se ne očekuju u 2026.godini pa su u 2026.godini prihodi i rashodi za te jednokratne projekte manji, te smo u 2025.godini imali isplatu donesenih pravomoćnih presuda po tužbama zaposlenika Škole radi isplate razlike plaće po povoljnijoj osnovici za razdoblje od siječnja 2016.g. do siječnja 2017.g. , dok ih u 2026.godini nemamo .

Što se tiče prihoda iz nadležnog proračuna planira se povećanje prihoda i rashoda za indeks 125,37 i to iz razloga povećanja broja zaposlenih u programu Sufinanciranje pomoćnika u nastavi i zapošljavanje pomoćnika u nastavi na više sati tjedno što je povećalo rashode za zaposlene u tom programu , a time i općenito prihode od nadležnog proračuna. Zbog tih razloga planirani prihodi i rashodi su se nešto povećali u 2026.g. u odnosu na 2025.g.

**OBRAZLOŽEN
JE PREMA
FUNKCIJSKOJ
KLASIFIKACIJI
:**

U projekcijama za 2027.g. i 2028.g. u odnosu na prethodnu godinu nema odstupanja u dijelu planiranja prihoda i rashoda .

Najveći dio rashoda Škole prema funkcijskoj klasifikaciji pripada funkcijskoj klasifikaciji broj 0912 Osnovno obrazovanje. U 2026. godini u odnosu na 2025.godinu očekuje se smanjenje indeksa na 93,83. Razlog smanjenja stoji u tome što u 2025.godini zbog novog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu više nema evidentiranja rashoda budućih razdoblja na kontu 19, već se evidentira rashod pa u 2025.godini imamo 13. plaća evidentiranih na rashode za zaposlene što nemamo u 2026. godini. Zbog istog razloga smanjili su se prihodi i rashodi za prijevoz zaposlenika na posao i s posla, te naknada za nezapošljavanje invalida.

Također se u 2026.godini očekuju se manji prihodi i rashodi iz izvora Donacije. U 2025.godini imali smo neke projekte financirane od strane Pomoći kao što su nabava psiholoških testova u projektu „Mentalno zdravlje“ i sl. koji se ne očekuju u 2026.godini pa su u 2026.godini prihodi i rashodi za te jednokratne projekte manji, te smo u 2025.godini imali isplatu pravomoćnih presuda po tužbama zaposlenika Škole radi isplate razlike plaće po povoljnijoj osnovici za razdoblje od siječnja 2016.g. do siječnja 2017.g.

U projekcijama za 2027. i 2028.godinu nema odstupanja u odnosu na plan prethodne godine .

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 2026.godini rashodi su u skladu sa planiranim rashodima prethodne godine uz neznatno smanjenje indeksa koji iznosi 99,39, što ukazuje da ne očekujemo bitne promjene u planu po ovoj funkcijskoj klasifikaciji . Što se tiče projekcija 2027.g. i 2028.g. u odnosu na prethodnu godinu nema odstupanja u financijskom planu u odnosu na prethodnu godinu.

**OBRAZLOŽEN
JE PREMA
IZVORIMA
FINANCIRANJA:
A:**

Škola je financirana 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 smanjenje financiranja indeks 10,94. Do smanjenja financiranja prihoda i rashoda po ovom izvoru financiranja došlo je zbog upute Osnivača o načinu financiranja rada Pomoćnika u nastavi iz drugog izvora u 2026.godini u odnosu na izvor financiranja u 2025.godini. Projekcije za 2027. i 2028.godinu u odnosu na prethodnu godinu planirane su u 100% iznosu.

Kod izvora financiranja Vlastiti prihodi također je došlo do smanjenja plana prihoda iz ovog izvora indeks 85,73 jer u 2025.g. smo planirali puno veće prihode i rashode za rad Zadruga „Pod Učkon“ dok u 2026.godini u skladu sa Planom rada Zadruga očekujemo manje prihode i rashode što je smanjilo ovaj izvor financiranja.

Projekcije za 2027. i 2028.godinu u odnosu na prethodnu godinu planirane su u 100% iznosu.

Kod izvora financiranja Vlastiti prihodi – prenesena sredstva u 2025.godini planirana su rashodi za višak prihoda poslovanja iz prethodne godine , dok u 2026.godini ne planiramo ostvarenje viška prihoda iz prethodne godine , a tako i u projekcijama u 2027. i 2028. godini .

Kod izvora financiranja Prihodi za posebne namjene očekuje se smanjenje prihoda i rashoda u 2026.godini u odnosu na 2025.godinu u skladu sa potpisanim Ugovorima za pružanje usluge produženog boravka indeks 96,98. Projekcije za 2027. i 2028.godinu u odnosu na prethodnu godinu planirane su u 100% iznosu.

Kod izvora financiranja Prihodi za decentralizirane funkcije prihodi i rashodi su smanjeni u 2026.godini u odnosu na 2025.godinu za iznos hitnih intervencija koja se u 2026.godini ne planira jer se ne očekuje.

Projekcije za 2027. i 2028.godinu u odnosu na prethodnu godinu planirane su u 100% iznosu

Kod izvora financiranja Prihodi za posebne namjene – prenesena sredstva u 2025.godini planirani su rashodi za višak prihoda poslovanja iz prethodne godine , dok u 2026.godini ne planiramo ostvarenje viška prihoda iz prethodne godine , a tako i u projekcijama u 2027. i 2028. godini.

Kod izvora financiranja Pomoći u 2026.godini došlo je do velikih promjena u evidentiranju izvora financiranja prihoda i rashoda. Pa se sad prihodi i rashodi financirani iz izvora 52 Pomoći –proračunski korisnici kojima su se financirali svi prihodi i rashodi financirani od strane nadležnog Ministarstva i Jedinica lokalne i regionalne samouprave u 2025.g. u 2026.g. više ne evidentiraju pod tim izvorom već sve ono što se odnosi na prihode i rashode nadležnog Ministarstva evidentira se pod izvor 5.50Pomoći iz državnog proračuna, a sve potrebno za financiranje prihoda i rashoda od strane JLS koji nam nije nadležan evidentira se u 2026.godini po izvor 5,52 Ostale pomoći. A sve to u skladu sa novim Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i uputama Osnivača Primorsko goranske županije.

Projekcije za 2027. i 2028.godinu u odnosu na prethodnu godinu planirane su u 100% iznosu.

Kod izvora financiranja Donacije u 2026.godini imamo znatno povećanje realizacije prihoda i rashoda financiranih iz ovog izvora jer u 2026.godini planiramo nabavku pametne ploče. Projekcije za 2027. i 2028.godinu u odnosu na prethodnu godinu planirane su u 100% iznosu.

Kod izvora financiranja Prihodi od prodaje ili zamjene planirani su prihodi u 2026. u odnosu na 2025. u 100% iznosu kao i u projekcijama za 2027. i 2028. godinu u odnosu na prethodnu. Tu nije došlo do promjene u planiranim prihodima i rashodima po ovom izvoru financiranja.

**SAŽETAK
POSEBNOG
DIJELA
FINANCIJSKOG
PLANA:**

II.DIO FINACIJSKOG 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	2026.	2027.	2028.
1.	Osiguravanje uvjeta rada	1.887.895,47	1.887.895,47	1.887.895,47
2.	Nabava udžbenika za učenike OŠ	22.300,00	22.300,00	22.300,00
3.	Prehrana za učenike u osnovnim školama	93.100,00	93.100,00	93.100,00
	Ukupno razdjel:	2.003.295,47	2.003.295,47	2.003.295,47

R.b.	PROGRAM UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA	2026.	2027.	2028.
1.	Produženi boravak učenika	235.507,65	235.507,65	235.507,65
2.	Program školskog kurikulumu	8.758,80	8.758,80	8.758,80
3.	Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi	90.645,70	90.645,70	90.645,70
4.	Županijska škola plivanja	2.100,00	2.100,00	2.100,00
5.	Osiguranje zaliha menstrualnih higijenskih potrepština	796,50	796,50	796,50
	Ukupno razdjel:	337.808,65	337.808,65	337.808,65

R.b.	PROGRAM OBILJEŽAVANJE POSTIGNUĆA UČENIKA I NASTAVNIKA	2026.	2027.	2028.
1.	Natjecanja i smotre	3.859,09	3.859,09	3.859,09
	Ukupno razdjel:	3.859,09	3.859,09	3.859,09

R.b.	PROGRAM KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU INFRASTRUKTURU	2026.	2027.	2028.
1.	Opremanje ustanova školstva	8.574,00	8.574,00	8.574,00
	Ukupno razdjel:	8.574,00	8.574,00	8.574,00

**NAZIV
PROGRAMA:**

**STRATEŠKI
CILJ:**

**POVEZANOST
PROGRAMA SA
STRATEŠKIM
DOKUMENTIMA:**

**POSEBNI
CILJ:**

**ZAKONSKA
OSNOVA ZA
UVOĐENJE
PROGRAMA:**

PROGRAM OSNOVNOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

3. Razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete života

3.1. 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, 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, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal za potrebe nastave, bankarske usluge, najam opreme i rashodi za kamate iz poslovnih odnosa. U sklopu ovog izvora financiranja financira se i rad Učeničke zadruge „Pod Učkon“ i to za nabavu uredskog materijala i sirovine za proizvodnju proizvoda Zadruga, sitan inventar i članarinu.

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 marande 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).

**ISHODIŠTE I
POKAZATELJI
NA KOJIMA SE
ZASNIVAJU
IZRAČUNI I
OCJENE
POTREBNIH
SREDSTAVA:**

**NAČIN I
SREDSTVA ZA
REALIZACIJU
PROGRAMA:**

**RAZLOG
ODSTUPANJA
OD
PRIJAŠNJEG
FINANCIJSKO
G PLANA:**

-Uputama za izradu proračuna Primorsko-goranske županije za razdoblje 2026.-2028. i dopisom Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje;

- Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2025./2026.

- Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2025./2026.

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, Plan rada Školske zadruge „Pod Učkon“, 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	2026.	2027.	2028.
1.	Osiguravanje uvjeta rada	1.887.895,47	1.887.895,47	1.887.895,47
2.	Nabava udžbenika za učenike OŠ	22.300,00	22.300,00	22.300,00
3.	Prehrana za učenike u osnovnim školama	93.100,00	93.100,00	93.100,00
	Ukupno razdjel:	2.003.295,47	2.003.295,47	2.003.295,47

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 planirano je smanjenje rashoda u 2026.godini u odnosu na 2025.godinu jer su se rashodi za rad Učeničke zadruge „Pod Učkon“ smanjili u skladu sa Planom rada Zadruga. Projekcije za 2027.g. i 2028.g. u odnosu na prethodnu planirane su u 100% iznosu.

Iz izvora Prihodi za posebne namjene u 2026.godini očekuje se smanjenje rashoda u odnosu na 2025.godinu jer smo u 2025.godini imali u planu rashode od naknade štete koju su napravili učenici, no temeljem uputa Osnivača buduću nastalu štetu više ne smijemo nadoknađivati od roditelja pa su se rashodi po ovom izvoru financiranja smanjili. Projekcije 2027.g. i 2028.g. planirane su u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

Izvor financiranja Primorsko-goranske županije za rashode decentraliziranih funkcija očekujemo u 2026.godini nešto smanjene u odnosu na 2025.godinu. Razlog smanjenja planiranih prihoda po ovoj vrsti izvora očekuje se jer su u 2025.godini planirane hitne intervencije, dok u 2026.godini nemamo u planu tu vrstu rashoda. Projekcije 2027.g. i 2028.g. planirane su u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

**POKAZATELJI
USPJEŠNOSTI**
:

Iz izvora Pomoći u 2026.godini zbog novog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu promijenili su se izvori financiranja . U ukupnosti imamo smanjenje rashoda jer smo zbog novog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu u 2025.godini u planu evidentirali rashode za zaposlene, prijevoz i naknade invalida kao rashode 2025.godine, te smo iznimno u toj godini u planu imali 13 rashoda te vrste što više u 2026.godini nije slučaj i iz tog razloga su rashodi u 2026.godini planirani u manjem iznosu nego u 2025.g.. Također smo u 2025.godini u planu imali i isplatu pravomoćnih sudskih presuda , a tu vrstu rashoda nemamo u 2026.godini pa je plan za 2026.godinu manji. Projekcije za 2027.g. i 2028.g. u odnosu na prethodnu planirane su u 100% iznosu.

Pokazatelj uspješnosti	Definicija	Jedini ca	Polazna vrijednost	Ciljana vrijednost 2026.	Ciljana vrijednost 2027.	Ciljana vrijednost 2028.
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.	%pla n	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	%pla n	97%	99%	99%	99%

NAZIV PROGRAMA: STRATEŠKI CILJ: PRIORITET: POSEBNI CILJ:	UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA OSNOVNA ŠKOLA VIKTORA CARA EMINA LOVRAN 3. Razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete života 3.1. 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 kurikulumu Odnosi se na program financiranja unapređenja odvijanja odgojno obrazovnog procesa u školi, omogućivanje stjecanja znanja i vještina učenicima prema njihovim potrebama i interesima. Ovim se programom financiraju 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.
--	--

**ZAKONSKA
OSNOVA ZA
UVOĐENJE
PROGRAMA:**

-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 2026.-2028. i dopisom Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje;

- Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2025./2026.

- Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2025./2026.

**ISHODIŠTE I
POKAZATELJI
NA KOJIMA SE
ZASNIVAJU
IZRAČUNI I
OCJENE
POTREBNIH
SREDSTAVA:**

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 2026. g.

**NAČIN I
SREDSTVA ZA
REALIZACIJU
PROGRAMA:**

R.b.	PROGRAM UNAPREĐENJE KVALITETE ODGOJNO OBRAZOVNOG SUSTAVA	2026.	2027.	2028.
1.	Produženi boravak učenika	235.507,65	235.507,65	235.507,65
2.	Program školskog kurikuluma	8.758,80	8.758,80	8.758,80
3.	Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi	90.645,70	90.645,70	90.645,70
4.	Županijska škola plivanja	2.100,00	2.100,00	2.100,00
5.	Osiguranje zaliha menstrualnih higijenskih potrepština	796,50	796,50	796,50
	Ukupno razdjel:	337.808,65	337.808,65	337.808,65

**RAZLOG
ODSTUPANJA
OD
PROŠLOGODI
ŠNJIH
PROJEKCIJA:**

Prihodi i rashodi za financiranje aktivnosti produženog boravka u 2026.godini u odnosu na 2025.godini su smanjeni. Razlog smanjenja odnosi se na količinu Ugovora sklopljenih u školskoj godini 2025./2026. u odnosu na raniju godinu. Također su rashodi za zaposlene manji jer imamo zaposlena dva nova djelatnika koji nemaju položeni stručni ispit pa im je koeficijent za obračun plaća niži. Također imamo zaposlene djelatnike koji imaju manji broj djece pa im je isplata materijalnih prava (Dar djeci) manja nego prethodne godine kada smo u produženom boravku imali zaposlenike koji imaju više djece. Kod izvora pomoći u ovom programu također je novim Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu došlo do izmjene izvora financiranja. Projekcije u 2027.g. i 2028.g. realizirat će se u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

U aktivnosti Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi očekuje se povećanje rashoda u 2026.godini u odnosu na plan 2025.godine iz razloga što se u 2026.g. povećala potreba za zapošljavanje većeg broja pomoćnika u nastavi zbog većeg broja učenika koji imaju Rješenja da prate nastavu po prilagođenom ili individualiziranom programu .Također je u ovoj aktivnosti zbog promjene Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu došlo do promjene izvora financiranja koji se odnose na Pomoć. Projekcije u 2027.g. i 2028.g. realizirat će se u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

Aktivnost Školskog kurikulumu financirat će se u 2026.godini u manjem iznosu u odnosu na 2025.godinu i to u skladu sa stvarnim potrebama i Školskim kurikulumom za školsku godinu 2025./2026. Što se tiče projekcija 2027. godina u odnosu na 2026. i 2028. godina u odnosu na 2027. očekujemo jednaku realizaciju rashoda.

Županijska škola plivanja koju financira Osnivač PGŽ, u 2026.godini financirana je u većem iznosu u odnosu na 2025.g. , a ovisi o cijeni usluge koju je Osnivač dogovorio sa izvršiteljem usluge. Projekcije u 2027.g. i 2028.g. realizirat će se u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština financira se od strane Ministarstva . U 2026.g. planirani su rashodi u jednakom iznosu kao i 2025.godine. U projekcijama za 2027.g. i 2028.g. očekujemo izvršenje rashoda u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

**POKAZATELJI
USPJEŠNOSTI
:**

Pokazatelj uspješnosti	Definicija	Jedinica	Polazn a vrijedn ost	Ciljana vrijednost 2026.	Ciljana vrijednost 2027.	Ciljana vrijednost 2028.
Broj učenika koji koriste uslugu produženog boravka	Omogućiti skrb učenika putnika	Broj učenika	100	105	105	105
Što veći broj asistenata u nastavi	Omogućiti pomoć učenicima sa teškoćama u razvoju	Broj učenika	3	6	6	6
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

**NAZIV
PROGRAMA:**

PROGRAM OBILJEŽAVANJE POSTIGNUĆA UČENIKA I NASTAVNIKA

**STRATEŠKI
CILJ:**

Razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete života

**POVEZANOST
PROGRAMA
SA
STRATEŠKIM
DOKUMENTIM
A:**

Unapređenje obrazovnog sustava te njegova usklađenost sa potrebama u gospodarstvu

**POSEBNI
CILJ:**

Omogućiti 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.

**ZAKONSKA
OSNOVA ZA
UVOĐENJE
PROGRAMA:**

-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,

**ISHODIŠTE I
POKAZATELJI
NA KOJIMA SE
ZASNIVAJU
IZRAČUNI I
OCJENE
POTREBNIH
SREDSTAVA:**

**NAČIN I
SREDSTVA ZA
REALIZACIJU
PROGRAMA:**

**RAZLOG
ODSTUPANJA
OD
PROŠLOGODI
ŠNJIH
PROJEKCIJA:**

**POKAZATELJI
USPJEŠNOSTI
:**

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 2026.-2028. i dopisom Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje;

- Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2025./2026.

- Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2025./2026.

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	2026.	2027.	2028.
1.	Natjecanja i smotre	3.859,09	3.859,09	3.859,09
	Ukupno razdjel:	3.859,09	3.859,09	3.859,09

Planirana sredstva ovog programa financirana su od strane JLS . U odnosu na plan u 2025.godini u 2026.godini planirana su nešto veća sredstva za ovaj program u skladu sa Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2025./2026. i Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2025./2026. Projekcije u 2027.g. i 2028.g. realizirat će se u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu. I u ovom programu također je izvršena izmjena izvora financiranja pomoći u skladu sa novim Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

. Pokazatelj uspješnosti	Definicija	Jedinica	Polazn a vrijedn ost	Ciljana vrijednost 2026.	Ciljana vrijednost 2027.	Ciljana vrijednost 2028.
Što veći broj učenika koji sudjeluju na natjecanjima	Omogućiti što većem broju učenika mogućnost sudjelovanja na natjecanjima	Broj učenika	40	50	55	60

**NAZIV
PROGRAMA:**

**STRATEŠKI
CILJ:**

**POVEZANOST
PROGRAMA
SA
STRATEŠKIM
DOKUMENTIM
A:**

**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:**

KAPITALNA ULAGANJA U ODGOJNO OBRAZOVNU STRUKTURU

Razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete života

Unapređenje obrazovnog sustava te njegova usklađenost sa potrebama u gospodarstvu

Poboljšati 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 2026.-2028. i dopisom Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje;

- Godišnjim izvedbenim odgojno–obrazovnim planom i programom rada za školsku godinu 2025./2026.

- Školskim kurikulumom Osnovne škole Viktora Cara Emina za školsku godinu 2025./2026.

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	2026.	2027.	2028.
1.	Opremanje ustanova školstva	8.574,00	8.574,00	8.574,00
	Ukupno razdjel:	8.574,00	8.574,00	8.574,00

**RAZLOG
ODSTUPANJA
OD
PROŠLOGODI
ŠNJIH
PROJEKCIJA:**

**POKAZATELJI
USPJEŠNOSTI
:**

U programu Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu plan za 2026. godinu manji je u odnosu na plan za 2025.godinu. U 2026.godini u skladu sa potrebama Škola je planirala manji dio prihoda iz izvora Vlastiti prihodi uložiti u nabavu nefinancijske imovine i to za nabavu prijenosnih računala za potrebe nastave, nabavu klima uređaja za potrebe učionica, te nabavu projektora za potrebe nastave. Sredstva iz prenesenog viška vlastitog prihoda i izvora pomoći od strane Jedinica lokalne i regionalne samouprave ne planiraju se u 2026.godini.

Iz izvora Donacije planira se ostvarenje većih rashoda za nabavu pametne ploče za potrebe nastave Projekcije u 2027.g. i 2028.g. realizirat će se u 100% iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

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 2026.	Ciljana vrijednost 2027.	Ciljana vrijednost 2028.
Ostvarenje plana opremanja škole	Financiranj em nabave opreme zadržati uvijete za odvijanje nastavnog procesa	%plan	90%	93%	95%	97%

Ravnateljica Škole

Barbara Kalčić Grabrovac,prof.