

Osnovna škola "Pehlin"

Pehlin 34, 51 000 RIJEKA, OIB: 88681209899
tel: 051 269 296, 051 260 217
e-pošta: skola@os-pehlin-ri.skole.hr
web: <https://os-pehlin-ri.skole.hr/>



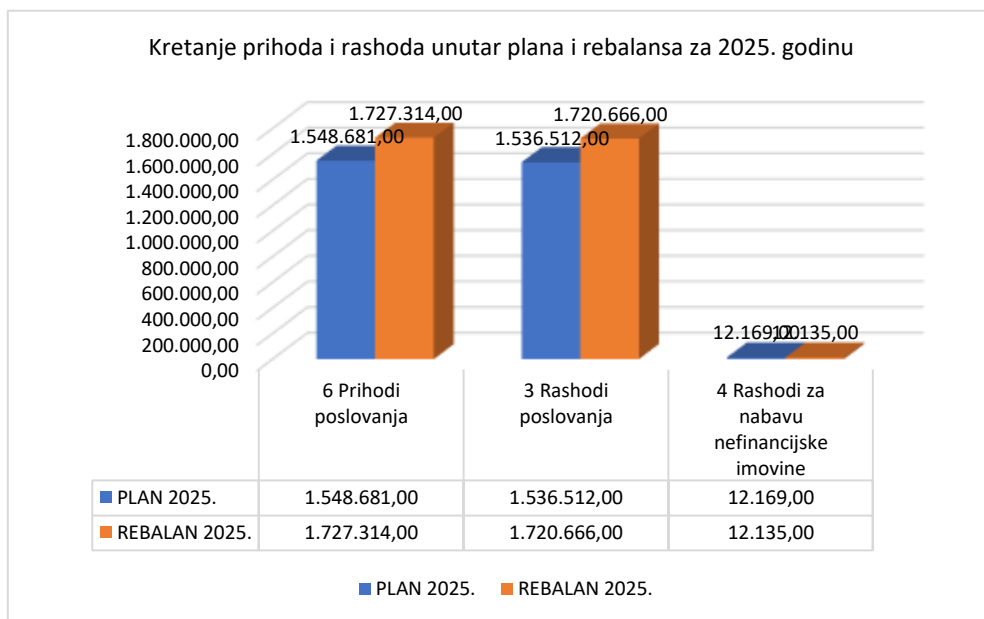
Prvi prijedlog izmjena i dopuna Financijskog plana škole za 2025. godinu- Rebalans

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21) te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, škola je obvezna tijekom proračunske godine uskladiti plan rashoda i izdataka s ostvarenjem i izmjenama okolnosti koje utječu na poslovanje. Tijekom proračunske 2025. godine, zbog različitih okolnosti, došlo je do povećavanja i smanjivanja pojedinih rashodi i izdaci odnosno prihoda i primitaka. Temeljem navedenog, pristupilo se izradi rebalansa financijskog plana, radi usklađivanja planiranih i stvarnih rashoda te prijenosa sredstava u okviru raspoloživih limita koje je odredio osnivač – Grad Rijeka. Škola je analizirala sva planirana sredstva unutar aktivnosti, tekućih i kapitalnih projekata te izvršila prijedlog za izradu I. izmjena i dopuna Proračuna Grada Rijeke za 2025. godinu. Nova procjena rashoda i prihoda planirala se u skladu s dosadašnjim ostvarenjima, realnim očekivanjima i raspoloživim podacima kao i temeljem očekivanih poskupljenja jediničnih cijena energenata. Temeljem bilanciranih sredstava za materijalne i financijske rashode od strane Osnivača škola je izradila prijedlog izmjena unutar dobivenih limita. Izrada ovog rebalansa provodi se radi zakonitosti poslovanja, točnosti izvještavanja i planiranja rashoda u skladu s načelom transparentnog upravljanja javnim sredstvima.

Tablica 1. REBALANS OPĆEG DIJELA FINACIJSKOG PLANA OSNOVNE ŠKOLE PEHLIN ZA 2025. GODINU

Oznaka	Plan 2025.	Novi plan 2025.	Indeks
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA			
6 Prihodi poslovanja	1.548.681,00	1.727.314,00	111,53
SVEUKUPNO PRIHODI	1.548.681,00	1.727.314,00	111,53
3 Rashodi poslovanja	1.536.512,00	1.720.666,00	111,99
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.169,00	12.135,00	99,72
SVEUKUPNO RASHODI	1.548.681,00	1.732.801,00	111,89
SVEUKUPNO PRIHODI I PRIMICI	1.548.681,00	1.727.314,00	111,53
SVEUKUPNO RASHODI I IZDACI	1.548.681,00	1.732.801,00	111,89
RAZLIKA (višak+/manjak-)		-5.487,00	

Graf 1. Kretanje prihoda i rashoda plana u odnosu rebalansa



Prihodi poslovanja povećavaju se s iznosa 1.548.681 eura na 1.727.314 eura i ostvaruju 11,53 % rasta što je u najvećoj mjeri posljedica povećanih prihoda za financiranje rashoda plaća i materijalnih prava djelatnika, vlastitih prihoda škole od najma sportske dvorane i realizacije novih projekata te povećanih sredstava od osnivača za pojedine programe koji nisu bili sastavni dio financijskog plana za 2025. godinu.

Rashodi poslovanja povećavaju se s iznosa 1.536.512 kn na 1.720.666 kn i ostvaruju rast od 11,99 %. Porast rashoda poslovanja posljedica je povećanja troškova rada djelatnika - plaća, doprinosa te materijalnih prava. Zbog očekivano većih troškova režija i održavanja škole, te većom participacijom roditelja u pojedinim programima dolazi do povećanje dijela materijalnih rashoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine neznatno su smanjeni u odnosu na financijski plan škole s 12.169,00 eura na 12.135,00 eura te ostvaruju smanjenje od -0,28 %. Odlučeno je da se veći dio sredstava usmjeri na operativne troškove, dok je realizacija nabave prilagođena trenutno raspoloživim sredstvima.

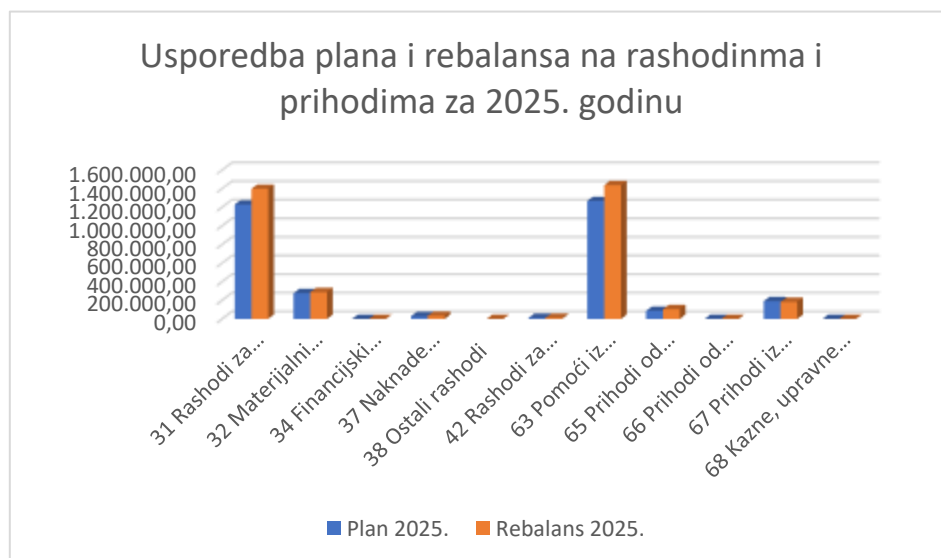
Ukupni rashodi iznose 1.732.801 eura, što u odnosu na ukupne prihode od 1.727.314 eura rezultira manjkom od 5.487,00 eura. Iako je predviđen manjak, isti će se financirati iz ostvarenog viška prihoda i primitaka prijašnjeg razdoblja. .

Ova izmjena financijskog plana osigurava održavanje svih programskih i obrazovnih aktivnosti škole, te omogućuje pravovremeno i kvalitetno izvršavanje troškova.

Tablica 2. REBALANS POSEBNOG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE ŠKOLE PEHLIN ZA 2025. GODINU

Oznaka	Plan 2025.	Rebalans 2025.	Indeks
SVEUKUPNO RASHODI I IZDACI			
3 Rashodi poslovanja	1.536.512,00	1.720.666,00	111,99
31 Rashodi za zaposlene	1.229.976,00	1.398.808,00	113,73
32 Materijalni rashodi	276.552,00	287.371,00	103,91
34 Financijski rashodi	200	185	92,5
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	29.784,00	33.582,00	112,75
38 Ostali rashodi		720	
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.169,00	12.135,00	99,72
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.169,00	12.135,00	99,72
6 Prihodi poslovanja	1.548.681,00	1.727.314,00	111,53
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.267.737,00	1.437.436,00	113,39
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	88.175,00	104.682,00	118,72
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.320,00	2.200,00	166,67
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	191.399,00	182.946,00	95,58
68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	50	50	100

Graf 2. Kretanje rashoda i prihoda druge razine Plana u odnosu na Rebalans



Povećanje rashoda poslovanja s 1.536.512,00 eura na 1.720.666,00 eura (11,99 %) rezultat je prvenstveno porasta troškova zaposlenih i rasta cijena dobara i usluga potrebnih za redovno funkcioniranje škole. Povećanje rashoda plaća planira se zbog usklađivanja osnovice, potreba zapošljavanja dodatnog nastavnog i nenastavnog osoblja, uvećanih troškovi zamjena zbog bolovanja i roditeljskih dopusta i većeg obujam rada vezan uz nove programe škole. Porast cijena energenata, vode, grijanja, komunalnih usluga, veći troškovi održavanja zgrade i opreme, povećana potreba za potrošnim materijalom, rast cijena usluga (servisi, softveri, čišćenje, osiguranja) razlog su povećanja materijalnih rashoda. Smanjenje troškova bankarskih usluga i naknada te realnije planiranje nakon analize prošlogodišnjeg izvršenja uzrok su smanjivanju financijskih naknada.

Tablica 3. Prijedlog rebalansa proračunskog dijela financijskog plana za 2025. godinu

Oznaka	Plan 2025. godine	Razlika	Rebalans 2025.	Indeks
Razdjel: 106 UPRAVNI ODJEL ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE, KULTURU, SPORT I MLADE	191.399,00	-5.940,00	185.459,00	96,9
1137 PROGRAM ZAKONSKOG STANDARDA - DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	77.493,00	14.808,00	92.301,00	119,11
A113701 PROGRAMSKA DJELATNOST OSNOVNIH ŠKOLA GRADA	77.493,00	11.965,00	89.458,00	115,44
321 Naknade troškova zaposlenima	7.350,00	-1.740,00	5.610,00	76,33
322 Rashodi za materijal i energiju	42.400,00	6.550,00	48.950,00	115,45
323 Rashodi za usluge	23.568,00	4.837,00	28.405,00	120,52
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3.975,00	2.333,00	6.308,00	158,69
343 Ostali financijski rashodi	200	-15	185	92,5
K113703 ULAGANJA NA NEFINANCIJSKOJ IMOVINI OSNOVNIH ŠKOLA		2.843,00	2.843,00	
422 Postrojenja i oprema		2.843,00	2.843,00	
1138 PROGRAM STANDARDA IZNAD DRŽAVNOG STANDARD - ŠIRE JAVNE POTREBE	84.396,00	-19.152,00	65.244,00	77,31

A113801 PROGRAM PRODUŽENOG BORAVKA I CJELODNEVNOG ODGOJNO - OBRAZOVANOG RADA	78.400,00	-17.900,00	60.500,00	77,17
311 Plaće (Bruto)	57.000,00	-16.000,00	41.000,00	71,93
312 Ostali rashodi za zaposlene	5.000,00	-1.000,00	4.000,00	80
313 Doprinosi na plaće	14.400,00	-900	13.500,00	93,75
321 Naknade troškova zaposlenima	2.000,00		2.000,00	100
A113810 PROGRAM STVARALAŠTVA	100		100	100
322 Rashodi za materijal i energiju		100	100	
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	100	-100		
A113811 OSTALE AKTIVNOSTI	500	200	700	140
323 Rashodi za usluge	400	200	600	150
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	100		100	100
A113814 FAKULTATIVNI PREDMET "MOJA RIJEKA"	2.500,00	-1.469,00	1.031,00	41,24
311 Plaće (Bruto)	2.055,00	-1.245,00	810	39,42
313 Doprinosi na plaće	400	-270	130	32,5
322 Rashodi za materijal i energiju		20	20	
323 Rashodi za usluge	45	26	71	157,78
A113821 GRAĐANSKI ODGOJ I OBRAZOVANJE	2.000,00	-600	1.400,00	70
311 Plaće (Bruto)		1.050,00	1.050,00	
313 Doprinosi na plaće		150	150	
323 Rashodi za usluge	2.000,00	-1.800,00	200	10
A113825 ZDRAVSTVENI ODGOJ I OBRAZOVANJE	896	617	1.513,00	168,86
311 Plaće (Bruto)	746	354	1.100,00	147,45
313 Doprinosi na plaće	150	150	300	200
322 Rashodi za materijal i energiju		40	40	
323 Rashodi za usluge		73	73	
1139 OSTALE PROGRAMSKE AKTIVNOSTI OSNOVNIH ŠKOLA	18.164,00		18.164,00	100
A113913 UDŽBENICI ZA UČENIKE OSNOVNIH ŠKOLA	18.164,00		18.164,00	100
372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	18.164,00		18.164,00	100
1409 EUROPSKI PROJEKTI	11.346,00	-1.596,00	9.750,00	85,93
T140908 RINKLUZIJA8 - RIJEČKI MODEL PODRŠKE UČENICIMA S TEŠKOĆAMA - EU	11.346,00	-1.596,00	9.750,00	85,93
311 Plaće (Bruto)	8.694,00	-1.608,00	7.086,00	81,5
312 Ostali rashodi za zaposlene	588	12	600	102,04
313 Doprinosi na plaće	1.434,00		1.434,00	100
321 Naknade troškova zaposlenima	630		630	100

Ukupni rashodi i izdaci na proračunskom sredstvima smanjeni su za 5.940,00 eura , odnosno 3,1 %, čime se plan usklađuje sa stvarnim potrebama i dobivenim limitima financiranja. Smanjenje proizlazi iz racionalizacije pojedinih programa, dok su istodobno povećani materijalni rashodi zbog porasta cijena energenata.

Program zakonskog standarda – decentralizirane funkcije (1137)

- Povećanje: +14.808,00 eura
- Novi plan: 92.301,00 eura
- Indeks: 119,11%

Povećanje se odnosi na troškove materijala, energije i usluga (posebno električne energije i grijanja). Razlog rasta je ukidanje vladinih mjera kojima su subvencionirane cijene energenata u javnim ustanovama. Temeljem Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije i očekivanim povećanjima jedinične cijene usluge i dobave energenata, škola

je planirala povećanje stvarnih troškova, što zahtijeva korekciju financijskog plana. Dio rashoda za energente rebalansom se planira i na izvoru 11 zbog očekivano nedostatnih sredstava u izvoru 41.

Program standarda iznad državnog standarda – šire javne potrebe (1138)

Smanjenje: –19.152,00 eura

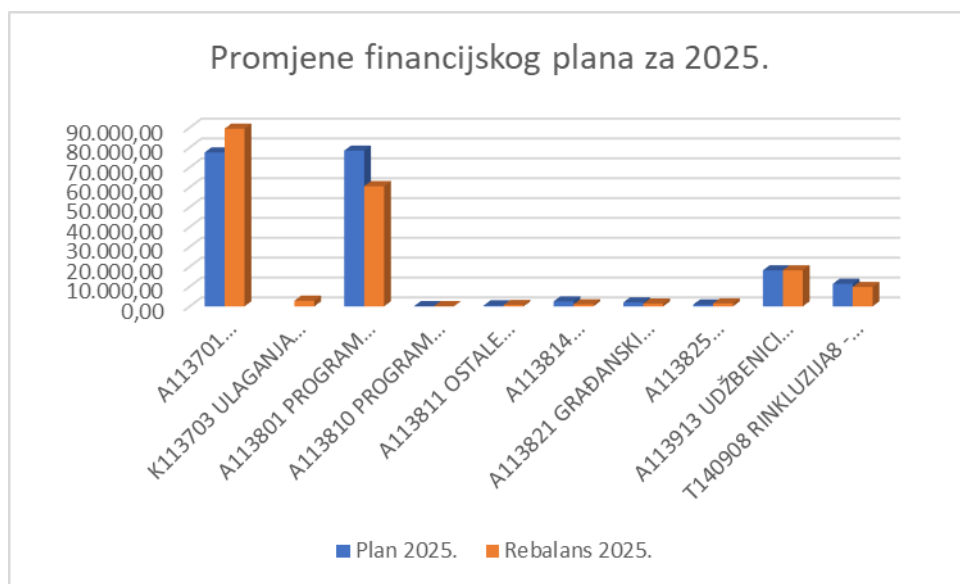
Novi plan: 65.244,00 eura

Unutar ovog programa provodi se više aktivnosti. U **Produženom boravku i cjelodnevno odgojno-obrazovnom radu (A113801)** smanjenje proizlazi iz ograničenja limita koje je utvrdio osnivač, unatoč povećanom broju učenika uključenih u program. Dodatno, evidentiran je porast broja korisnika koji nemaju rješenja o sufinanciranju programa te veći broj učenika iz drugih općina za koje Grad Rijeka ne snosi troškove. Fakultativni predmet „**Moja Rijeka**“ (**A113814**) prikazuje smanjenje –1.469,00 eura te novi plan iznosi 1.031,00 eura. Smanjenje rashoda za plaće i doprinose posljedica je manjeg broja učenika i smanjenog broja odrađenih sati nastave **te planiranje u skladu s dobivenim limitima**. Pri izradi financijskog plana školi je doznačeno više sredstava nego što je bila stvarna potreba. Smanjenje broja polaznika reflektira demografske trendove i promjene interesa učenika. U aktivnosti **Građanski odgoj i obrazovanje (A113821)** planira ostvariti smanjenje od 600,00 eura.

Zdravstveni odgoj i obrazovanje (A113825) prikazuje povećanje od 617,00 eura te je novi plan 1.513,00 eura. Povećanje rashoda rezultat je proširenja aktivnosti zdravstvenog odgoja financiranog od strane Osnivača te većeg broja radionica i edukacija iz područja mentalnog zdravlja, pravilne prehrane i prevencije nasilja, što je prepoznato kao prioritarna tema u školama. **Ostale programske aktivnosti osnovnih škola (1139)** su bez promjena u visini 18.164,00 eura. Aktivnost se odnosi na nabavu udžbenika i ostalih obrazovnih materijala, sukladno državnom programu financiranja.

Europski projekti (1409) odnosi se na Projekt „Rinkluzija – Riječki model podrške učenicima s teškoćama“ (T140908). Projekt se provodi s ciljem jačanja inkluzivnog obrazovanja i osiguranja pomoćnika u nastavi za učenike s teškoćama u razvoju, Projektom se želi unaprijediti kompetencije učitelja te promicati jednake obrazovne prilike i socijalnu uključenost. Sredstva pokrivaju plaće pomoćnika, doprinose te ostale rashode. Ista se smanjuju temeljem naputka Osnivača.

Graf 3. Usporedba Plana i rebalansa 2025. godine po Aktivnostima



Grafički prikaz odnosi se na promjene financijskog plana u dijelu ukupnih rashoda proračunskih sredstava na razini aktivnosti.

Tablica 4: Prijedlog Rebalansa vanproračunskog dijela financijskog plana za 2025. godinu

Oznaka	Plan 2025.	Razlika	Rebalans 2025.	Indeks
SVEUKUPNO	1.357.282,00	190.060,00	1.547.342,00	114
Razdjel: 106 UPRAVNI ODJEL ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE, KULTURU, SPORT I MLADE	1.357.282,00	190.060,00	1.547.342,00	114
Glava: 106-3 OSNOVNE ŠKOLE	1.357.282,00	190.060,00	1.547.342,00	114
1138 PROGRAM STANDARDA IZNAD DRŽAVNOG STANDARDA - ŠIRE JAVNE POTREBE	80.330,00	20.220,00	100.550,00	125,17
A113801 PROGRAM PRODUŽENOG BORAVKA I CJELODNEVNOG ODGOJNO - OBRAZOVANOG RADA	80.330,00	20.220,00	100.550,00	125,17
311 Plaće (Bruto)	28.800,00	16.300,00	45.100,00	156,6
322 Rashodi za materijal i energiju	15.530,00	-14.480,00	1.050,00	6,76
323 Rashodi za usluge	36.000,00	18.400,00	54.400,00	151,11
1139 OSTALE PROGRAMSKE AKTIVNOSTI OSNOVNIH ŠKOLA	1.247.223,00	176.191,00	1.423.414,00	114,13
A113901 OSTALE PROGRAMSKE AKTIVNOSTI OSNOVNIH ŠKOLA	13.335,00	-554	12.781,00	95,85
311 Plaće (Bruto)	87		87	100
312 Ostali rashodi za zaposlene	220	-220		
313 Doprinosi na plaće	27		27	100
321 Naknade troškova zaposlenima	45	1.059,00	1.104,00	2.453,33
322 Rashodi za materijal i energiju	4.358,00	-1.349,00	3.009,00	69,05
323 Rashodi za usluge	6.715,00	-724	5.991,00	89,22
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	1.883,00	-40	1.843,00	97,88
381 Tekuće donacije		720	720	
A113913 UDŽBENICI ZA UČENIKE OSNOVNIH ŠKOLA	21.918,00		21.918,00	100

372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	11.620,00	3.798,00	15.418,00	132,69
424 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	10.298,00	-3.798,00	6.500,00	63,12
A113914 ODGOJNO - OBRAZOVNO, ADMINISTRATIVNO I TEHNIČKO OSOBLJE	1.119.926,00	175.824,00	1.295.750,00	115,7
311 Plaće (Bruto)	902.376,00	140.624,00	1.043.000,00	115,58
312 Ostali rashodi za zaposlene	44.400,00		44.400,00	100
313 Doprinosi na plaće	148.800,00	31.200,00	180.000,00	120,97
321 Naknade troškova zaposlenima	21.000,00	4.000,00	25.000,00	119,05
329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3.350,00		3.350,00	100
A113922 PREHRANA UČENIKA OSNOVNIH ŠKOLA	90.000,00		90.000,00	100
322 Rashodi za materijal i energiju	90.000,00		90.000,00	100
K113902 PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA OSNOVNIH ŠKOLA	1.871,00	921	2.792,00	149,23
422 Postrojenja i oprema	1.275,00	987	2.262,00	177,41
424 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	596	-66	530	88,93
T113910 ŠKOLSKI MEDNI DAN	173		173	100
322 Rashodi za materijal i energiju	173		173	100
1409 EUROPSKI PROJEKTI	29.729,00	-6.351,00	23.378,00	78,64
T140906 ERASMUS+ NOVO VRIJEME ZA STARE IGRE - EU	14.000,00	-7.000,00	7.000,00	50
321 Naknade troškova zaposlenima	14.000,00	-7.000,00	7.000,00	50
T140908 RINKLUZIJA8 - RIJEČKI MODEL PODRŠKE UČENICIMA S TEŠKOĆAMA - EU	15.729,00	649	16.378,00	104,13
311 Plaće (Bruto)	12.006,00	694	12.700,00	105,78
312 Ostali rashodi za zaposlene	812	-178	634	78,08
313 Doprinosi na plaće	1.981,00	-281	1.700,00	85,82
321 Naknade troškova zaposlenima	870	414	1.284,00	147,59
323 Rashodi za usluge	60		60	100

Rebalans financijskog plana za 2025. godinu izrađen na vanproračunskim sredstvima ima cilj usklađivanja rashoda s promjenama u plaćama i provedbi projekata te uvažavanjem dobivenih limita od osnivača. Promjene u financijskom planu posljedica su povećanja plaća i doprinosa temeljem kolektivnih ugovora, povećanog obujma rada u pojedinim programima (produženi boravak) te izmjena u provedbi europskih projekata. Ukupni rashodi povećani su za 14,00 %, odnosno za 190.060,00 eura, što odražava rast troškova zaposlenih, porast cijena energenata i dodatne aktivnosti u sklopu programa i projekata škole. U programu standarda iznad državnog standarda – šire javne potrebe (1138) planira se povećanje 20.220,00 eura. Unutar **A113801 Program produženog boravka i cjelodnevnog odgojno-obrazovnog rada** povećani su rashodi za plaće (+16.300,00 eura) i usluge (+18.400,00 eura) te su istodobno smanjeni materijalni rashodi (–14.480,00 eura). Planirano povećanje proizlazi iz većeg broja skupina produženog boravka i povećanog broja učenika uključenih u program. Istovremeno se bilježi veći broj učenika bez rješenja o sufinanciranju od strane Grada Rijeke te učenika iz drugih općina, što povećava proračun na vlastitom dijelu odnosno vanproračunskim stavkama. Rashodi su usklađeni s novim limitima osnivača.

Ostale programske aktivnosti osnovnih škola (1139)

- Povećanje: +176.191,00 eura
- Rebalans: 1.423.414,00 eura
- Indeks: 114,13

Ovaj program obuhvaća većinu rashoda škole – plaće i doprinose zaposlenih, nabavu materijala, udžbenika i opreme i ostalo. Aktivnosti unutar programa odnose se na **Odgojno-obrazovno, administrativno i tehničko osoblje** za koje se planira povećanje 175.824,00 eura. Razlozi povećanja su rast plaća i doprinosa zaposlenih sukladno kolektivnim ugovorima te povećani troškovi naknada zaposlenicima (prijevoz, naknade troškova...). Ova stavka čini najveći udio ukupnog povećanja rashoda u vanproračunskom dijelu u 2025. godini. Unutar aktivnosti **A113913 Udžbenici za učenike osnovnih škola** ne planiraju se promjene već su rashodi usklađeni unutar programa (veće naknade građanima, manji iznos za knjige) bez utjecaja na ukupni plan. Ulaganje u manju opremu i postrojenja, financirano iz vlastitih prihoda i donacija uzrokuje **promjenu u K113902**. Sredstva su stabilna i dovoljna za provedbu aktivnosti **Školski medni dan** te je plan bez promjena. Rashodi **unutar Europskog projekta (1409)** se smanjuju na ukupnoj razini jer se ne očekuje apliciranje na nove projekte i programe. U T140906 **Erasmus+ "Novo vrijeme za stare igre"** planira se smanjenje - 7.000,00 eura jer je program u završnoj fazi, s manje aktivnosti i mobilnosti u 2025. Osnovna škola „Pehlin“ je u travnju 2024. ušla u projekt Erasmus + pod nazivom: Projekt KA210-SCH-DB5697-D5- „NOVO VREME ZA STARE IGRE“. Kao zemlja partner sudjelovala je s još dvije zemlje Slovenijom i Srbijom u europskom programu ukupne vrijednosti 60.000,00 eura. Nositelj cijelog projekta je Osnovna škola „Jovan Sterija Popović“ iz Srbije. Sam projekt trebao je trajati do 30.06.2025. Zbog sigurnosne situacije u Srbiji i preporuke da se ne putuje s učenicima u navedeno područje, projekt je odgođen do kraja 2025. godine te se smanjuju očekivani rashodi i prihodi. **T140908 Rinkluzija8** – Riječki model podrške učenicima s teškoćama planira povećanje: 4.793,00 eura temeljem naputka Osnivača. Povećani rashodi odnose se na plaće pomoćnika u nastavi, doprinose i ostale rashode za zaposlene, u skladu s dinamikom provedbe projekta.

Temeljem **Odluke** školskog odbora o raspodjeli rezultata poslovanja škola je predložila izmjenu financijskog plana u izvoru 9. Od strane Osnivača školi je osigurana hitna nabava dugotrajne imovine u visini 2.513,00 eura nakon usvajanja financijskog plana. Sredstva koja su školi osigurana planiraju se iz izvora 9410 u okviru Kapitalnog projekta K113703: Ulaganja na nefinancijskoj imovini. Prve izmijene financijskog plana za izvor 9 i postupanje po Odluci školskog odbora i dodjele dodatnih sredstava iz izvora 9410 uzrokuje neravnotežu između ukupno planiranih rashoda i prihoda

Ravnatelj Škole:

Mate Verović, mag.prim.educ