KLASA: 400-01/25-01-01

UR: BROJ: 2103-89-01-25-14

Daruvar, 06. listopada 2025.

**OBRAZLOŽENJE II. REBALANSA FINANCIJSKOG PLANA 2025. GODINE**

**I. OPĆI DIO FINANCIJSKOG PLANA/REBALANSA**

Bjelovarsko - bilogorska županija promijenila je nazive upravnih tijela unutar Županije, otvorena je nova organizacijska jedinica, što je uvjetovalo izradu II. izmjena i dopunu financijskog plana Gimnazije Daruvar podijeljenog na dva dijela.

Plan je, u skladu s navedenim, podijeljen na dva razdoblja: od 01. do 09. mjeseca 2025. planirano je na staroj organizacijskoj jedinici, a od 10. do 12. mjeseca 2025. godine na novoj.

Predmet ovoga obrazloženja odnosi se na plan za razdoblje od 01.-09.2025., u kojem je financijski plan umanjen za 177.934,00 eura te sada iznosi 772.640,00 eura.

Planirani višak za 2025. godinu iznosio je 4.000,00 eura. Rebalansom preneseni višak iznosi 4.079,00 eura. Tijekom promatranog razdoblja utrošeno je viška u iznosu 1.975,00 eura na Projekt Janković u kojem je sudjelovala naša škola, a preostali iznos viška od 2.104,00 eura namijenjen je za nabavu dijagnostičkih sredstava.

 Najznačajnije povećanje prihoda proizlazi zbog uplate novca na žiro račun škole koji su skupili učenici za pokriće troškova izvannastavnih aktivnosti, što je vidljivo u povećanju plana prihoda za 2.878,00 eura (68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi). Ranijih godina se takva sredstva tj. uplate nisu evidentirale kao prihod škole, niti su se računi vezali uz izvannastavne aktivnosti prikazivali kao rashod.

Što se tiče prihoda Županijskog proračuna, u ovom razdoblju nisu zabilježene značajnije promjene. Ti prihodi ostaju na razini prvobitnog plana i raspoređeni su na oba razdoblja: od siječnja do rujna te od listopada do prosinca 2025. godine.

Treba istaknuti da se dio rashoda, osobito oni vezani uz investicijsko održavanje, nabavu opreme i pojedine specifične troškove, planira tek za kraj godine. Iz tog razloga sredstva za navedene stavke nisu ostavljena u prvom dijelu godine, nego su prenesena u plan za razdoblje od listopada do prosinca.

**DJELOKRUG RADA:** Opće srednjoškolsko obrazovanje

**PRORAČUNSKI KORISNICI IZ DJELOKRUGA RADA:** Gimnazija Daruvar nema proračunskih korisnika u svom djelokrugu rada

**II. IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Naziv programa** | **Plan 2025.** | **Povećanje/****smanjenje** | **Novi plan 01.- 09.2025.** |
| 1. | P1 Redovne djelatnosti | 865.328,00 | -155.333,00 | 709.995,00 |
| 2. | P16 Srednjoškolsko obrazovanje – decentralizacija | 80.520,00 | -21.120,00 | 59.400,00 |
| 3. | P17 Srednjoškolsko obrazovanje – iznad standarda | 4.726,00 | -1.481,00 | 3.245,00 |
|  | **Ukupno:** | **950.574,00** | **-177.934,00** | **772.640,00** |

**NAZIV PROGRAMA:**

P1 Redovne djelatnosti

**OPIS PROGRAMA:**

 Program redovne djelatnosti odnosi se na financiranje iz vlastitih sredstva te na sredstva namijenjena za isplatu plaća i naknada zaposlenicima. U sklopu aktivnosti A000238-Redovna djelatnost SŠ-VS korisnika, planirana sredstva za 2025. godinu iznosila su 865.328,00 eura. Nakon provedenih izmjena i dopuna financijskog plana, iznos je umanjen za 155.333,00 eura, pa novi plan za razdoblje od 01. do 09. mjeseca 2025. godine iznosi 709.995,00 eura. Umanjeni dio prenesen je u sljedeće tromjesečje, gdje će se i realizirati, čime je omogućena ravnomjernija raspodjela sredstava za isplatu plaća i naknada tijekom cijele godine.

 **A000283** – *Redovna djelatnost SŠ -VS korisnika*

Sredstva namijenjena isplati plaća zaposlenika usklađena su s povećanjem plaća zaposlenika u javnom sektoru, te se raspoređuju u sljedeće tromjesečje u kojem će biti i utrošena. Time se osigurava ravnomjerna raspodjela troškova plaća i naknada zaposlenicima kroz cijelu godinu. Po ovoj djelatnosti u se još osigurava i nabavka udžbenika jednom učeniku iz Ukrajine i knjiga za knjižnicu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Plan 2025.** | **Povećanje/smanjenje** | **Novi plan 01.- 09.2025.** |
| 865.328,00 | -155.333,00 | 709.995,00 |

**CILJ PROGRAMA:**

 Cilj programa je redovita isplata plaća i naknade zaposlenicima.

**ZAKONSKE I DRUGE PRAVNE OSNOVE:**

 Zakon o radu (NN 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 64/23)

 Zakon o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23,

 152/24)

 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (NN 29/24)

 Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (NN 51/18)

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj učinka** | **Definicija** | **Jedinica** | **Polazna vrijednost** | **Izvor podataka** | **Ciljana vrijednost (01.-09.2025.)** | **Ciljana vrijednost (2025.)** |
| Realizacijaplaniranih programa | Broj zaposlenika,te brojuključenihučenika iučitelja | EUR | 865.328,00 | Broj zaposlenika i učenika | 709.995,00 | 860.260,00 |

**IZVJEŠTAJ O POSTIGNUTIM CILJEVIMA I REZULTATIMA PROGRAMA TEMELJENIM NA POKAZATELJIMA USPJEŠNOSTI U TEKUĆOJ GODINI:**

 U razdoblju od siječnja do rujna 2025. godine planirana sredstva u iznosu od 709.995,00 eura utrošena su za redovitu isplatu plaća i pripadajućih naknada zaposlenicima, kao i za podmirenje materijalnih i tekućih rashoda. Time je ostvaren dio plana, a dodatni pokazatelji uspješnosti bit će vidljivi kroz broj upisanih učenika te rezultate učenika na državnoj maturi.

**RAZLOG ODSTUPANJA:**

 Razlog odstupanja odnosi se na povećanje plaća zaposlenicima u javnom sektoru, što je zahtijevalo prilagodbu plana i preraspodjelu dijela sredstava u sljedeće tromjesečje.

**POKAZATELJI USPJEŠNOSTI:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj uspješnosti** | **Definicija** | **Jedinica** | **Polazna vrijednost** | **Ciljana vrijednost (01.-09.2025.)** | **Ciljana vrijednost (2025.)** |
| Realizacijaplaniranihprograma | Broj zaposlenika,te brojuključenihučenika iučitelja | EUR | 865.328,00 | 709.995,00 | 860.260,00 |

**NAZIV PROGRAMA:**

P16 Srednješkolsko obrazovanje – decentralizacija

**OPIS PROGRAMA:**

 Decentralizirana sredstva prvotno su planirana u iznosu 80.520,00 eura, no umanjena su za 21.120,00 eura i prebačena u sljedeće tromjesečje.

 **A000204** – *Redovna djelatnost SŠ-dec*

Na ovoj aktivnosti planirana su sredstva za materijalne i financijske rashode, rashode za usluge, te prijevoz zaposlenika s posla i na posao.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Plan 2025.** | **Povećanje/smanjenje** | **Novi plan 01.- 09.2025.** |
| 79.520,00 | -20.420,00 | 59.100,00 |

 **K000036** – *Ulaganje u opremu SŠ-dec*

Na ovoj aktivnosti planirana su sredstva za ulaganja u opremu. Nakon izvršenih izmjena i dopuna financijskog plana, iznos je umanjen za 700,00 eura te novi plan za razdoblje 01.-09. mjeseca 2025. iznosi 300,00 eura. Značajnija raspodjela biti će vidljiva u sljedećem tromjesečju kada se planiraju sve nabavke opreme i dugotrajne imovine.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Plan 2025.** | **Povećanje/smanjenje** | **Novi plan 01.- 09.2025.** |
| 1.000,00 | -700,00 | 300,00 |

**CILJ PROGRAMA:**

 Cilj programa je osigurati redovito funkcioniranje srednjoškolske ustanove kroz decentralizirana sredstva, odnosno namjenski utrošiti sredstva za materijalne i financijske rashode te prijevoz zaposlenika i ulaganje u nabavu nove školske opreme.

**ZAKONSKE I DRUGE PRAVNE OSNOVE:**

 Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2021. godini („Narodne novine“ broj 147/21)

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj učinka** | **Definicija** | **Jedinica** | **Polazna vrijednost** | **Izvor podataka** | **Ciljana vrijednost (01.-09.2025.)** | **Ciljana vrijednost (2025.)** |
| Redovito obavljanje djelatnosti | Veličina objekta i broj učenika | EUR | 80.520,00 | Podatci o ukupnom broju učenika, razrednih odjela i broju građevina | 59.400,00 | 67.000,00 |

**IZVJEŠTAJ O POSTIGNUTIM CILJEVIMA I REZULTATIMA PROGRAMA TEMELJENIM NA POKAZATELJIMA USPJEŠNOSTI U PRETHODNOJ GODINI:**

 U prethodnoj godini program je ostvaren u skladu s planiranim ciljevima. Redovito su isplaćene naknade za prijevoz na posao i s posla zaposlenicima, troškovi službenih putovanja, podmireni su materijalni i tekući rashodi kao što su i sredstva za ulaganje u opremu iskorištena u cijelosti i u skladu s planom. Svi planirani pokazatelji uspješnosti ostvareni su u okviru dodijeljenih sredstava.

**POKAZATELJI USPJEŠNOSTI:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj uspješnosti** | **Definicija** | **Jedinica** | **Polazna vrijednost** | **Ciljana vrijednost (01.-09.2025.)** | **Ciljana vrijednost (2025.)** |
| Podmirenje svih obveza | Veličina objekta i broj učenika | EUR | 80.520,00 | 59.400,00 | 67.000,00 |

P17 Srednjoškolsko obrazovanje – iznad standarda

**OPIS PROGRAMA:**

Planirana sredstva u iznosu od 1.670,00 eura u cijelosti su utrošena za potrebe županijskih natjecanja.

 **A000075** – *Županijska natjecanja SŠ*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Plan 2025.** | **Povećanje/smanjenje** | **Novi plan 01.- 09.2025.** |
| 1.670,00 | 0,00 | 1.670,00 |

**A000076** – *Kulturne i javne djelatnosti škola SŠ*

 Na ovoj aktivnosti planirana su sredstva za kulturne i javne djelatnosti koja neće biti utrošena u ovom razdoblju te su prebačena u sljedeće tromjesečje.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Plan 2025.** | **Povećanje/smanjenje** | **Novi plan 01.- 09.2025.** |
| 589,00 | -589,00 | 0,00 |

**A000300** – *Sufinanciranje e-tehničara u SŠ*

 Škola je sudjelovala u CARNET-ovom programu “e-Škole: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće”. Bjelovarsko-bilogorska županija temeljem Odluke o pravima i obvezama škola i

osnivača, a sukladno ugovoru o sudjelovanju u drugoj fazi programa „e-Škole“ dužna je sufinancirati rad e-tehničara u školama. U siječnju 2025. godine potpisan je novi ugovor, kojim je mjesečni trošak povećan s 140,00 eura na 175,00 eura. Iz tog razloga planirana sredstva usklađena su s novonastalim rashodima.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Plan 2025.** | **Povećanje/smanjenje** | **Novi plan 01.- 09.2025.** |
| 1.680,00 | -105,00 | 1.575,00 |

 **K000181** – *Sufinanciranje nabave knjižnične građe SŠ*

Na ovoj aktivnosti planirana su sredstva namijenjena nabavi knjižnične građe. Riječ je o sredstvima predviđenima za nabavu knjiga za školsku knjižnicu. Kako nabava nije realizirana u ovom razdoblju, sredstva se prenose u plan za sljedeće tromjesečje.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Plan 2025.** | **Povećanje/smanjenje** | **Novi plan 01.- 09.2025.** |
| 787,00 | -787,00 | 0,00 |

**CILJ PROGRAMA:**

Cilj programa je omogućiti dodatne obrazovne, kulturne i javne aktivnosti kojima se nadopunjuje redoviti nastavni program škole. To uključuje organizaciju i sudjelovanje učenika na županijskim natjecanjima, provedbu kulturnih i društvenih događanja škole, sufinanciranje rada e-tehničara u sklopu programa e-Škole.

**ZAKONSKE I DRUGE PRAVNE OSNOVE:**

 Proračun Bjelovarsko-bilogorske županije

 Proračun Republike Hrvatske

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj učinka** | **Definicija** | **Jedinica** | **Polazna vrijednost** | **Izvor podataka** | **Ciljana vrijednost (01.-09.2025.)** | **Ciljana vrijednost (2025.)** |
| Realizacijasvihprogramskihaktivnostiodređenihugovorima idrugimpravnimaktima | Redovna djelatnost škole | EUR | 4.726,00 | Terminskiplanrealizacijeprograma iprojekata | 3.245,00 | 4.669,00 |

**IZVJEŠTAJ O POSTIGNUTIM CILJEVIMA I REZULTATIMA PROGRAMA TEMELJENIM NA POKAZATELJIMA USPJEŠNOSTI U PRETHODNOJ GODINI:**

U razdoblju od siječnja do rujna 2025. godine realiziran je dio planiranih aktivnosti. Sredstva za županijska natjecanja u potpunosti su utrošena u iznosu od 1.670,00 eura, dok sredstva namijenjena kulturnim i javnim djelatnostima u iznosu od 589,00 eura nisu iskorištena te su prenesena u sljedeće tromjesečje. Također, zbog povećanja mjesečnog troška e-tehničara sa 140,00 eura na 175,00 eura došlo je do manjeg odstupanja u aktivnosti A000300, zbog čega je novi plan usklađen s 1.575,00 eura. Sredstva za nabavku knjižne građe prenesena su u iduće razdoblje i biti će utrošena do kraja godine. Ukupno je u prvih devet mjeseci 2025. godine realizirano 3.245,00, dok se preostala sredstva planiraju utrošiti u sljedećem tromjesečju.

**POKAZATELJI USPJEŠNOSTI:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj uspješnosti** | **Definicija** | **Jedinica** | **Polazna vrijednost** | **Ciljana vrijednost (01.-09.2025.)** | **Ciljana vrijednost (2025.)** |
| Realizacija svihprogramskihaktivnostiodređenihugovorima idrugim pravnimaktima | Redovna djelatnost škole | EUR | 4.726,00 | 3.245,00 | 4.669,00 |

 II. Rebalans financijskog plana za 2025. godinu donesen je na sjednici Školskog odbora koja se održala dana 06. listopada 2025. godine.

Predsjednik Školskog odbora Ravnateljica

 Emir Sulik, prof. Romana Herout, prof.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_