

OŠ VISOKO

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

**PRIJEDLOGA GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O
IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2025. GODINU**

Visoko, 26.03.2026.

SADRŽAJ

1. U V O D	1
2. PRIHODI I PRIMICI	3
2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU	4
3. RASHODI I IZDACI	4
3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE.....	5
3.2. MATERIJALNI RASHODI.....	5
3.3. FINANCIJSKI RASHODI	5
3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA.....	5
3.7. OSTALI RASHODI.....	5
3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	5
4. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE	6
5. IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA	6
5. REZULTAT POSLOVANJA	7

1. UVOD

Sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine br. 85/23), a osnovna svrha ovog izvještaja je dati informacije o:

- planiranim i ostvarenim/izvršenim prihodima i primicima/rashodima i izdacima,
- prenesenom manjku odnosno višku iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos u slijedeću godinu.

Sukladno navedenom, sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, osim prikaza ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini odjeljka ekonomske klasifikacije i prema izvorima financiranja te rashoda po funkcijskoj klasifikaciji (**Opći dio**), uključujući njihovu raspodjelu po programskoj klasifikaciji u **Posebnom dijelu** proračuna, uz **obrazloženje** ostvarenja prihoda i primitaka te izvršenja rashoda i izdataka čine i **posebni izvještaji**: izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima i izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Prijedlog financijskog plana Osnovne škole Visoko za 2025. godinu (dalje u tekstu: Financijski plan) usvojio je Školski odbor na sjednici održanoj 19. prosinca 2024. godine u iznosu od 986.040,00 eura (objavljen na stranicama Škole). *Izmjene i dopune Financijskog plana* donijete su na sjednici održanoj 27. listopada 2025. godine, kojima je Financijski plan utvrđen u visini od 1.019.301,11 eura (objavljene na stranicama Škole).

Sažetak *Računa prihoda i rashoda te Računa financiranja s raspoloživim sredstvima* iz prethodnih godina dan je u **Tablici 1** usporedno s izvršenjem prethodnih godina.

Tablica 1: Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja

Opis	Ostvarenje / izvršenje		Izvorni plan	Tekući plan	Ostvarenje / izvršenje	
	2024.	2025.			2025.	2025.
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	860.675,31	1.006.569,00	1.006.569,00	926.010,81	107,59	92,00
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	647,39					
3 Rashodi poslovanja	852.879,64	999.499,00	999.499,00	984.772,07	115,46	98,53
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.107,97	19.802,00	19.802,00	15.544,09	151,81	77,49
RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	-1.664,91	-12.732,00	-12.732,00	-74.105,95	4.451,05	582,04
B. RAČUN FINANCIRANJA						
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	0,00		
C. FINANCIJSKI PLAN UKUPNO						
PRIHODI I PRIMICI	861.322,70	1.006.569,00	1.006.569,00	926.010,81	107,51	92,00
RASHODI I IZDACI	862.987,61	1.019.301,00	1.019.301,00	1.000.116,16	115,89	98,12
RAZLIKA - višak/manjak	-1.664,91	-12.732,00	-12.732,00	-74.105,35	4.451,01	582,04
D. SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA						
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA za raspodjelu (preneseni)	0,00	12.732,00	12.732,00	4.411,97		
MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA za pokriće (preneseni)	-1.664,91	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA ZA RASPOREDITI/POKRITI	6.076,88	12.732,00	12.732,00	4.411,97		
RAZLIKA - višak/manjak	4.411,97	0,00	0,00	-69.693,38		

Godišnji izvještaj o izvršenju iskazuje ostvarenje prihoda i primitaka, odnosno izvršenje rashoda i izdataka unutar jedne godine (tekući viškovi/manjkovi).

Uz tekuće viškove i/ili manjkove u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana iskazuje se preneseni manjak (ili dio manjka) za koji su u Financijskom planu osigurana sredstva za pokriće, odnosno preneseni višak (ili dio viška) prethodne godine koji je raspodijeljen u tekućoj godini (preneseni višak/manjak).

Iz prikazanih podataka vidljivo je da su u 2025. godini ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 926.010,81 eura, dok su rashodi i izdaci iznosili 1.000.116,16 eura, što rezultira manjkom u iznosu od -74.105,35 eura.

Uzimajući u obzir preneseni višak iz prethodne godine u iznosu od 4.411,97 eura, ukupni rezultat na kraju obračunskog razdoblja iskazuje manjak, odnosno konačni manjak iznosi -69.693,38 eura.

2. PRIHODI I PRIMICI

Financijskim planom Osnovne škole Visoko za 2025. godinu planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.006.569,00 eura, a isti su naplaćeni u iznosu od 926.010,81 eura, odnosno 92 % godišnjeg plana. Iz godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2025. godinu sredstva su utrošena u skladu s financijskim planom.

Iz navedenog proizlazi da ostvarenje prihoda nije bilo dovoljno za pokriće svih rashoda. Preneseni manjak prihoda iznosi -69.693,38 € i bit će pokriven u 2026. godini

Tablica 2: Prihodi i primici po ekonomskoj klasifikaciji

Brojčana oznaka i naziv računa prihoda i rashoda	Ostvarenje izvršenje 2024.	Izvorni plan 2025.	Tekuci plan 2025.	Ostvarenje izvršenje 2025.	Indeks % (5=4.1)	Indeks % (5=4.2)
1	2	3	4	5		
6 Prihodi poslovanja	860.675,31	1.006.569,00	1.006.569,00	926.010,81	107,59	92,00
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	793.859,68	921.054,00	921.054,00	839.821,01	105,79	91,18
636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	758.324,71	0,00	0,00	792.343,60	104,49	0,00
6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	754.125,66			784.892,06	104,08	
6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	4.199,05			7.451,54	177,46	
639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	35.534,97	0,00	0,00	47.477,41	133,61	0,00
6391 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	5.543,17			25.074,58	452,35	
6393 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	29.991,80			22.402,83	74,70	
64 Prihodi od imovine	136,56	150,00	150,00	99,12	72,58	66,08
641 Prihodi od financijske imovine	136,56	0,00	0,00	99,12	72,58	0,00
6413 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	136,56			99,12	72,58	
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.042,69	10.300,00	10.300,00	7.589,55	107,76	73,68
652 Prihodi po posebnim propisima	7.042,69	0,00	0,00	7.589,55	107,76	0,00
6526 Ostali nespomenuti prihodi	7.042,69			7.589,55	107,76	
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrti po protestiranim jamstvima	2.650,48	5.460,00	5.460,00	4.081,00	153,97	74,74
661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.745,84	0,00	0,00	3.901,00	223,45	0,00
6614 Prihodi od prodaje proizvoda i robe	223,90			1.420,58	634,47	
6615 Prihodi od pruženih usluga	1.521,94			2.480,42	162,98	
663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima	904,64	0,00	0,00	180,00	19,90	0,00
6631 Tekuće donacije	904,64			180,00	19,90	
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	56.985,90	69.605,00	69.605,00	74.420,13	130,59	106,92
671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	56.985,90	0,00	0,00	74.420,13	130,59	0,00
6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	51.743,23			68.305,69	132,01	
6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske	5.242,67			6.114,44	116,63	

Iz tablice 2. moguće je vidjeti kako Škola najvećim dijelom financira iz državnog proračuna (za plaće djelatnika) te iz nadležnog, odnosno Županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Tablica 3: Prihodi prema izvorima financiranja

Brojčana oznaka i naziv izvora financiranja	Ostvarenje / izvršenje 2024.	Izvorni plan 2025.	Tekuci plan 2025.	Ostvarenje / izvršenje 2025.	Indeks %	Indeks %
1	2	3	4	5	6=5.2*100	7=5.4*100
PRIHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA						
Izvor 1 OPĆI PRIHODI I PRIMICI	12 207 85	54 399 00	54 399 00	46 551 36	381,32	85,57
Izvor 11 Opći prihodi i primici	12 207 85	54 399 00	54 399 00	46 551 36	381,32	85,57
Izvor 3 VLASTITI PRIHODI	1 882 40	4 560 00	4 560 00	4 000 12	212,5	87,72
Izvor 31 Vlastiti prihodi	1 882 40	4 560 00	4 560 00	4 000 12	212,5	87,72
Izvor 4 PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE	57 363 91	72 455 00	72 455 00	68 724 05	119,8	94,85
Izvor 43 Ostali prihodi za posebne namjene	7 042 69	10 300 00	10 300 00	7 589 55	107,76	73,68
Izvor 44 Decentralizirana sredstva	50 321 22	62 155 00	62 155 00	61 134 50	121,49	98,36
Izvor 5 POMOĆI	788 316 51	874 105 00	874 105 00	806 555 28	102,31	92,27
Izvor 51 Pomoći EU	29 991 80	10 350 00	10 350 00	10 071 84	33,58	97,31
Izvor 52 Ostale pomoći	758 324 71	863 755 00	863 755 00	796 483 44	105,03	92,21
Izvor 6 DONACIJE	904 64	1 050 00	1 050 00	180	19,9	17,14
Izvor 61 Donacije	904 64	1 050 00	1 050 00	180	19,9	17,14
Izvor 7 PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE I NADOKNADE ŠTETA S OSNOVA OSIGURANJA	647 39	0	0	0	0,00	0
Izvor 71 Prihodi od nefinancijske imovine	647 39	0	0	0	0,00	0
SVEUKUPNO PRIHODI	861 322,70	1 006 569,00	1 006 569,00	926 010,81	107,51	92

Što se tiče izvora financiranja, vidljivo je kako se Škola najvećim dijelom financira iz izvora 52- ostale pomoći koji se odnosi na sredstva iz državnog proračuna, slijedi izvor 44- decentralizirana sredstva koja se odnose na Županijska sredstva.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stanova te je moguće vidjeti kako je ostvareno 647,39 eura prihoda tokom 2024. godine, dok u 2025. nema evidentiranih prihoda od prodaje stanova.

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu Škole na početku 2025. godine bilo je 11.775,58 eura, a na kraju 2025. godine iznosi 7.811,39 eura.

3. RASHODI I IZDACI

U 2025. godini ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 1.000.116,72 eura, što predstavlja 98,12% godišnjeg plana te povećanje od 15,89% u odnosu na prethodnu godinu.

U izvještajnom razdoblju škola je ostvarila veće rashode u odnosu na godinu ranije. Navedeno povećanje rezultat je rasta plaća zaposlenih i ostalih materijalnih prava, uslijed povećanja osnovice za obračun plaća. Također, na rast rashoda utjecalo je i opće povećanje cijena roba i usluga.

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Što se tiče rashoda za zaposlene, Škola je u 2025. godini na zaposlene utrošila 853.791,39 eura, što predstavlja 100,58% godišnjeg plana. U odnosu na prethodnu, 2024. godinu, rashodi za zaposlene su porasli za 17,15%, prvenstveno zbog rasta plaća u izvještajnoj godini, odnosno provođenja novog Temeljnog kolektivnog ugovora od ožujka 2024. godine, koji je povećao osnovicu za obračun plaća zaposlenika.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Kada se promatraju materijalni rashodi škole, u 2025. godini ostvareno je 126.872,51 eura, što predstavlja 87,99% godišnjeg plana te 105,53% u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje materijalnih rashoda utjecali su rast plaća, povećanje cijena materijala i sirovina, troškovi usluga te ostalih premija, koji su nužni za nesmetano i učinkovito poslovanje škole.

3.3. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi u 2025. godini iznosili su 447,35 eura što je 27.29% manje u odnosu na 2024. godinu i čini 78,81% planiranog iznosa.

3.6. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

Što se tiče konta 37 Naknade građanima i kućanstvima, Škola je tu evidentirala rashoda u iznosu od 3.353,82 eura, a odnosi se na udžbenike za učenike koje je financiralo Ministarstvo.

3.7. OSTALI RASHODI

Pod ostale rashode Škola je evidentirala tekuće donacije od Ministarstva za higijenske menstrualne potrepštine u iznosu 307,00 eura.

3.8. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Što se tiče ulaganja i nabave nefinancijske imovine, Škola je u izvještajnom razdoblju financirala nabavu uredske opreme i namještaja, glazbenu opremu te nabavu knjiga.

4. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE

U okviru projekta „I ti možeš“, koji je Varaždinska županija provodila u sklopu Operativnog programa „Učinkoviti ljudski potencijali 2021.–2027.“, školi su osigurana sredstva za financiranje četiri pomoćnika u nastavi za četiri učenika s teškoćama u razvoju u školskoj godini 2024./2025., dok su u školskoj godini 2025./2026. osigurana sredstva za tri pomoćnika u nastavi za tri učenika s teškoćama u razvoju. Sredstva se doznačuju putem Varaždinske županije kao nositelja projekta, a projekt je sufinanciran iz Europskog socijalnog fonda plus. Prihodi i rashodi u ovom izvještaju odnose se na plaće, pripadajuće doprinose te naknade za pomoćnike u nastavi. Rashodi za zaposlene, asistenti u nastavi izvršeni su u iznosu od 36.878,36 eura.

5. IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA

Tablica 4: Stanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih dospjelih obveza te potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka na kraju 2025. godine

4. (u eurima)

	Nenaplaćena potraživanja za prihode poslovanja	Nenaplaćena potraživanja od prodaje nefin. im.	Nepodmirene dospelje obveze	Potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka
Proračunski korisnik	0,00	0	0,00	0,00
Ukupno	0,00	0	0,00	0,00

5. REZULTAT POSLOVANJA

Manjak prihoda poslovanja u 2025. godini iznosi -69.693,38 eura, a proizlazi iz prebijanja viška i manjka prihoda i rashoda kako slijedi:

1. Izvor 1151 Predfinanciranje/refundacija EU projekt u iznosu od -3.172,00 eura (manjak) čine sredstva za plaću asistenata u nastavi za 12/2025, koja je isplaćena u siječnju 2026. godine, kada su i primljeni prihodi za ovu vrstu troška.
2. Izvor 44 Decentralizirana sredstva u iznosu od - 3.232,19 eura (manjak) metodološki je manjak za materijalne troškove nastale u 2025. godini. Doznaka sredstava i podmirenje obveza izvršeno je u siječnju 2026. godine.
3. Izvor 11 Opći prihodi i primici u iznosu od -3.223,06 eura (manjak) čine sredstva za plaću asistenata u nastavi za 12/2025, koja je isplaćena u siječnju 2026. godine, kada su i primljeni prihodi za ovu vrstu troška.
4. Izvor 52 Ostale pomoći u iznosu od - 70.517,05 eura (manjak) odnosi se na troškove prehrane učenika za prosinac 2025. godine te troškove plaća iz državnog proračuna , koja se u izvještajnom razdoblju prethodne godine prikazivala kao kontinuirani rashod budućih razdoblja. Doznaka sredstava i podmirenje obveza izvršeno je u siječnju 2026. godine.

Višak prihoda nastao je kod vlastitih i namjenskih sredstava na izvorima: 31- Vlastiti prihodi 5.384,06 eura, gdje su sredstva namijenjena za uređenje prostora škole, tekuće i investicijsko održavanje unutarnjeg i vanjskog prostora škole. Izvoru 43- Prihodi za posebne namjene u iznosu 131,30 eura koji će se iskoristiti za prehranu produženog boravka. Izvoru 61- Donacije u iznosu 212,60 te izvoru 71- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade s osnova osiguranja u iznosu 4.722,26 eura.

.....
**Nastavno na ovo obrazloženje, daje se detaljan opis programa rada za
2025. godinu iskazan u Posebnom dijelu Financijskog plana.**

U Visokom, 26. ožujka 2026. godine



PREDSJEDNIK ŠKOLSKOG ODBORA

Zlatko Rusan, dipl. ing. geotehnike

KLASA: 400-01/26-01/2
URBROJ: 2186-143-03-26-1