OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA GIMNAZIJE VUKOVAR ZA 2025. GODINU I PROJEKCIJE ZA 2026. I 2027. GODINU

UVOD I ZAKONSKA OSNOVA

Metodologija za izradu financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu („Narodne novine", br. 144/21) i njegovim podzakonskim aktima, koji se primjenjuju u procesu planiranja, odnosno u postupcima izrade i donošenja financijskih planova za razdoblje 2025. – 2027. i to: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine", br. 4/24), Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna („Narodne novine", br. 1/24) te Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine", br. 158/23). Uz navedeno, prilikom izrade financijskog plana, Gimnazija Vukovar je dužna pridržavati se Uputa za izradu Proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2025. – 2027. koje donosi Ministarstvo financija Republike Hrvatske i Uputa za izradu Proračuna Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje 2025. – 2027. koje donosi Služba za poslove proračuna i javnih financija Vukovarsko-srijemske županije.

O Školi

Gimnazija Vukovar (u daljnjem tekstu: Škola), sa sjedištem u Vukovaru, na adresi Šamac 2, je javna ustanova koja obavlja djelatnost srednjeg odgoja i obrazovanja. Osnivač Škole je Vukovarsko-srijemska županija. Školu zastupa i predstavlja ravnateljica Giana Marović Zeko.
Djelatnost Škole je odgoj i obrazovanje učenika u programima: opća gimnazija, prirodoslovno matematička gimnazija i jezična gimnazija za stjecanje općeg i srednjeg obrazovanja. Škola obavlja i poslove posredovanja redovitih učenika za povremeni rad u zemlji.
Škola radi na temelju školskog kurikuluma i godišnjeg plana i programa rada.
Škola izvodi nastavu u pravilu u pet radnih dana tjedno, a iznimno u šest radnih dana tjedno, u dvije smjene u skladu s godišnjim planom i programom rada.
Nastavu i druge oblike obrazovnog rada Škola izvodi na hrvatskom jeziku. Za učenike srpske nacionalne manjine cjelokupna se nastava izvodi na srpskom jeziku i ćiriličnom pismu, uz obvezno učenje hrvatskog jezika prema utvrđenom nastavnom planu i programu, u posebnim razrednim odjelima.
Obrazovne aktivnosti se provode u pravilu u sjedištu Škole. Obrazovne aktivnost (npr. izleti, ekskurzije i sl.) koje su izrijekom u funkciji realizacije nacionalnog, školskog kurikuluma i nastavnog plana i programa, u skladu s godišnjim planom i programom rada i školskim kurikulumom Škola može izvoditi izvan mjesta u kojem joj je sjedište.
Nastava se u Školi ustrojava po razredima, a izvodi u razrednim odjelima i obrazovnim skupinama.
U vezi s obavljanjem djelatnosti Škola surađuju sa susjednim školama, drugim ustanovama, udrugama te drugim pravnim i fizičkim osobama.
Škola ima knjižnicu koja je dio obrazovnog procesa Škole.
Škola u Statutu ima propisane nagrade. Škola u skladu s financijskim planom nagrađuje: knjigama, skulpturama, umjetnički slikama, albumima, fotografijama, športskim rekvizitima, alatima za rad priborom za umjetničko stvaranje, glazbenim instrumentima i novčanim nagradama.

Škola nije u sustavu PDV-a. Školom upravlja Školski odbor.

OPĆI DIO

Sažetak računa prihoda i rashoda, preneseni višak/manjak

Financijski plan Škole za 2025. godinu predlaže se u iznosu od 2.010.000 eura;

- Projekcija financijskog plana za 2026. godinu iznosi 2.005.000 eura
- Projekcija financijskog plana za 2027. godinu iznosi 2.025.000 eura.

Plan prihoda za 2025. iznosi 1.985.000 što je za 14,7% više od tekućeg plana za 2024. Rashodi su planirani u iznosu od 2.010.000 što je povećanje od 13,37% u odnosu na tekuću godinu. Oba povećanja rezultat su prvenstveno novih odredbi iz Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se podskupina računa 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja ukida te prenosi na odgovarajuće račune razreda 3 – Rashodi poslovanja, s primjenom od 1. siječnja 2025. godine. Ovo podrazumijeva i njihovo uključivanje u financijski plan za spomenuto razdoblje. Sukladno tome, planirano je 13 obračuna rashoda za plaće te, slijedom toga, i 13 prihoda za plaće, umjesto uobičajenih 12.

U 2025. godinu se planira ući s viškom iz 2024. godine u iznosu od 25.000 eura, čime bi se pokrio planirani manjak od 25.000 eura u 2025. godini. U ovoj godini planiramo 13 prihoda i 13 rashoda za plaće.

U 2026. godini se planira višak prihoda u iznosu od 136.000,00 eura, no s obzirom da se 13. prihod iz 2025. godine neće ostvariti, u 2026. godinu ulazimo s manjkom od 136.000,00 eura koji će biti pokriven iz planiranog viška. U 2026. godini planiramo 13 prihoda i 12 rashoda, prihodi u iznosu 2.005.000, te rashodi u visini 1.869.000 eura.

U 2027. se planiraju prihodi u iznosu od 2.025.000 eura, a rashodi od 1.887.000 eura. U godinu se planira ući s manjkom od 138.000 eura iz razloga što se 13. prihod iz 2026. neće ostvariti, a taj manjak će se pokriti iz planiranog viška jer se i u 2027. planira 13 prihoda i 12 rashoda.

Sažetak računa financiranja

Nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja, kao ni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Višegodišnji plan uravnoteženja

Višegodišnji plan uravnoteženja nije planiran.

Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

U 2025. godini se planiraju ukupni **prihodi** u iznosu od 1.985.000 eura;

- 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.879.566,20 eura: plaće zaposlenika, materijalna prava zaposlenika i dr.
- 64 – Prihodi od imovinu u iznosu od 10,00 eura: kamate po viđenju
- 65 – Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 4.000,00 eura: sufinanciranja roditelja učenika za osiguranje, putovanja, fotografiranje i sl.

- 66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 10.990,00 eura: odnosi se na najam dvorane i kantine, učenički servis i dr.
- 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 90.433,80 eura – prihodi od osnivača Županije za rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine

U 2025. godini se planiraju ukupni **rashodi** u iznosu od 2.010.000 eura. Struktura rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji po razredima i skupinama:

Razred 3 – Rashodi poslovanja: 2.003.400,00 eura

31 – Rashodi za zaposlene: 1.824.395,13

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlenike Škole u vidu:

- bruto plaća koje se odnose na plaće za redovan rad, prekovremeni rad i posebne uvjete rada,
- ostale rashode za zaposlene poput: nagrada, otpremnina, naknada za bolest, regresa za godišnji odmor i dr.
- doprinosa na plaću – doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje

32 – Materijalni rashodi: 176.004,87

Ukupni materijalni rashodi se odnose se na:

- naknade troškova zaposlenima: službena putovanja zaposlenika, naknada za prijevoz, stručno usavršavanje, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i dr.
- rashode za materijal i energiju: uredski materijal, namirnice, električnu energiju, plin, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, radnu odjeću i dr.
- rashode za usluge: usluge telefona, pošte, interneta, prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne usluge poput opskrbe vodom, izvođenje i odvoz smeća, deratizacija i dezinsekciju, dimnjačarske i ekološke usluge
- zakupnine i najamnine: za fotokopirne uređaje
- zdravstvene usluge – sistematski pregledi za poslenika
- intelektualne i osobne usluge: ugovori o djelu za vanjske suradnike
- računalne usluge – održavanje programa za računovodstvo, knjižnicu i ostale računalne usluge
- naknade troškova osobama izvan radnog odnosa: predavačima, učenicima, roditeljima
- ostali nespomenuti rashodi poslovanja: osiguranje imovine, učenike, reprezentacija, članarine i dr.

34 – Financijski rashodi: 600,00

Usluge banaka i zatezne kamate u iznosu od 600,00 eura.

37 – Naknade građanima i kućanstvima: 600,00

Nagrade za učenike i ostale naknade iz proračuna u naravi

38 – Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći: 1.800,00

Higijenske potrepštine za učenice, financirano iz državnog proračuna

Razred 4 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine: 6.600,00 eura

42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine: 6.150,00

Odnosi se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, sportsku i glazbenu opremu, uređaje, strojeve i dr.

45 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini: 450,00

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima, postrojenju i opremi.

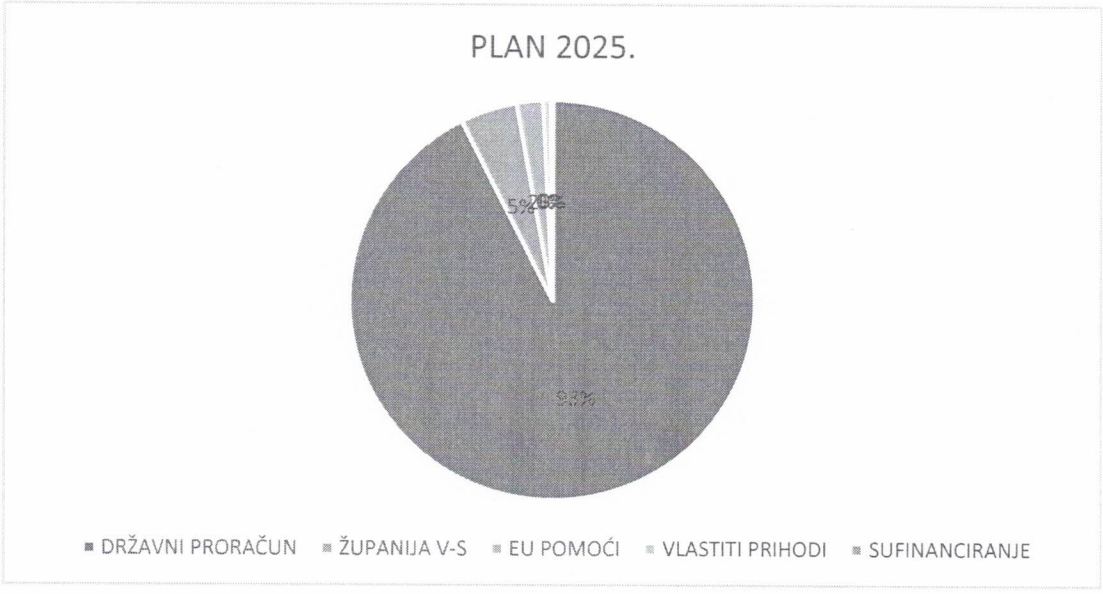
Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja

Planirani prihodi za 2025. godinu iznose 1.985.000 eura.

Škola se financira iz sljedećih izvora (u daljnjem tekstu: IF):

- Vlastiti izvori: koji se ostvaruju kroz davanje u zakup poslovnog prostora i iznajmljivanja dvorane, provizije kroz posredovanja redovitih učenika za povremeni rad, prodaju starog papira, kroz sponzorstva i školsku zadrugu (IF 31)
- Prihodi za posebne namjene: sufinanciranja roditelja učenika za osiguranje, putovanja, fotografiranje i sl. (IF 43)
- Prihodi za posebne namjene – prihodi iz nadležnog proračuna – osnivača VSŽ (IF 48)
- Pomoći: državni proračun, inozemne vlade... (IF 51)
- Pomoći: EU pomoći (IF 52)
- Donacije: od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija i trgovačkih društava (IF 61)

	PLAN 2025.	UDIO
DRŽAVNI PRORAČUN	1.837.853,34	92,59
ŽUPANIJA V-S	90.433,80	4,56
EU POMOĆI	41.712,86	2,10
VLASTITI PRIHODI	11.000,00	0,55
SUFINANCIRANJE RODITELJA	4.000,00	0,20



Iz navedene tablice i grafa vidljivo je kako Škola najvećim dijelom planira financirati poslovanje u 2025. godini iz Državnog proračuna (IF 51) s 92,59%, značajnu ulogu će imati i osnivač Vukovarsko-srijemska županija (IF 48) s 4,56% i EU pomoći (IF 52) s 2,10%, dok su vlastiti prihodi (IF 31) kao i prihodi od sufinanciranja roditelja učenika (IF 43) zajedno ispod 1% ukupnog proračuna.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Rashodi za 2025. u 100% iznosu spadaju pod 09 – Obrazovanje, 092 – Srednjoškolsko obrazovanje u iznosu od 2.006.958,93 i 096 – Dodatne usluge u obrazovanju u iznosu 3.041,07 se odnose na školsku shemu voća i higijenske potrepštine (projekt MRSOP-a).

OBRAZLOŽENJE PRENESENOG VIŠKA/MANJKA

Na kraju 2024. godine se predviđa višak u iznosu od 25.000 eura te se s tim iznosom planira ući u 2025. godinu. Višak se odnosi na:

- pomoći EU (IF 52) u iznosu od 21.000 eura – riječ je o nezavršenim Erasmus projektima
- neutrošena sredstva iz vlastitih prihoda u iznosu od 2.000 eura (IF – 31)
- pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 2.000 eura (IF 51) – neutrošena sredstva dobivena za obljetnicu škole i voditelje županijskih stručnih vijeća.

POSEBNI DIO

U financijskom planu za 2025. planirani su sljedeći programi i aktivnosti kroz koje se financira cjelokupno poslovanje škole:

- Program 1023 Financiranje školstva izvan županijskog proračuna ukupnog iznosa od 1.916.525,13 eura koji obuhvaća Aktivnost A1023 02 Vlastiti prihodi – srednje školstvo, izvora financiranja 31, 43, 51, i 52
- Program 1052 Javne potrebe u odgojno-obrazovnom sustavu VSŽ u iznosu od 3.041,07 eura koji obuhvaća Tekući projekt T1052 03 Školska shema voća, povrća i mlijeka u iznosu 2.141,07 izvora financiranja 51 i 52 i Tekući projekt T1052 07 Higijenske potrepštine (Projekt MROSP-A) u visini od 900,00 eura, izvora financiranja 51.
- Program 1055 Financiranje srednjeg školstva prema minimalnom standardu ukupnog iznosa 90.433,80 eura(IF 48 Prihodi za posebne namjene – DEC), koji obuhvaća Aktivnost A02 Opći troškovi SS (Materijalni troškovi) u iznosu od 19.865,00, Aktivnost Financijski i materijalni rashodi SŠ (stvarni troškovi SŠ) iznosa 66.191,80, Kapitalni projekt K01 Izgradnja, rekonstrukcija, adaptacija i opremanja objekata SŠ iznosa 1.500 eura i Kapitalni projekt K02 Tekuće, hitno i plansko održavanje objekata i opreme SŠ u iznosu 2.877 eura.

Kroz navedene programe i aktivnosti se financiraju projekti iz godišnjeg plana i programa: „Biolog i ja", „Škole ambasadori Europskog parlamenta", „e-Škole: Razvoj sustava digitalno zrelih škola", „SHE", „Šafran", „Matematički edukator za osnovne i srednje škole 2021-2026", „Dani medijske pismenosti 2025.", „Znanstveni piknik", „Korijeni", „Večer matematike", „International Masterclasses", „Festival znanosti", „Inova", „Hello AI", „BrAIn – Podrška primjeni digitalnih tehnologija u obrazovanju", „STEMwave – Škola budućnosti"...

Pokazatelji uspješnosti

Svi programi i aktivnosti iz financijskog plana su planirani s ciljem ispunjavanja svrhe Gimnazije Vukovar, a to je odgoj i obrazovanje učenika.

Kriteriji kroz koji će se pratiti uspješnost Škole su upisi učenika u Školu i prolaznost na državnoj maturi.

Broj upisanih učenika

Pregled broja upisanih učenika na početku školske godine u petogodišnjem razdoblju.

Školska godina	Nastava na hrvatskom jeziku	Nastava na srpskom jeziku	Ukupno
2020./2021.	234	85	319
2021./2022.	250	63	313
2022./2023.	251	62	313
2023./2024.	237	54	291
2024./2025.	221	47	268

Smanjenje ukupnog broja upisanih učenika u školskoj godini **2024./2025**. u odnosu na **2023./2024**. za 7,9%. U nastavi na hrvatskom jeziku radi se o smanjenju od 6,75%, a u nastavi na srpskom jeziku o 12,96%.

Smanjenje ukupnog broja učenika u školskoj godini **2024./2025**. u odnosu na **2020./2021**. za 15,99%.

U nastavi na hrvatskom jeziku radi se o smanjenju od 5,56%, a u nastavi na srpskom jeziku o 44,71%.

Prikaz broja učenika prema odjeljenjima:

Razred	Nastava na hrvatskom jeziku			Nastava na srpskom jeziku			Ukupno
	OPĆA	JEZIČNA	PR-MAT.	OPĆA	JEZIČNA	PR-MAT.	
PRVI	20	6	16	2	2	3	**49**
DRUGI	19	10	21	5	-	3	**58**
TREĆI	24	16	22	14	-	5	**81**
ČETVRTI	22	20	25	11	2	0	**80**
Ukupno	**85**	**52**	**84**	**32**	**4**	**11**	**268**
	221			**47**			**268**

U školskoj godini 2024./2025. cilj je bio upisati 132 učenika, odnosno 22 učenika po odjeljenju, a upisano je 49, što znači da je popunjenost 37,12%. U nastavi na hrvatskom jeziku je upisano 42 učenika od planiranih 66, što predstavlja 63,64% popunjenosti, dok je u nastavi na srpskom jeziku upisano 7 učenika od predviđenih 66 mjesta, što daje popunjenost od 10,61%.

Ciljana vrijednost upisa za školsku godinu 2025./2026. predviđa upis od 22 učenika u svakom od šest odjeljenja, čime se ukupno osigurava 132 mjesta.

Prolaznost na državnoj maturi

Tablica s postocima prolaznosti državne mature (oba roka):

Postoci se odnose na prolaznost iz obveznih predmeta:

Školska godina	Postotak prolaznosti
2020/2021	100,00%
2021/2022	100,00%
2022/2023	98,57%
2023/2024	95,89%

Ciljana vrijednost za uspjeh na maturi 2024./2025. je postotak prolaznosti od 100%.

Napomena uz Prijedlog financijskog plana za 2025. godinu. i projekcija za 2026. i 2027.

Ukoliko se usvojenim proračunom ne izmijeni Financijski plan predložen od strane upravljačkog tijela, isti se smatra konačnim Financijskim planom s datumom usvajanja proračuna od strane Vukovarsko-srijemske županije.