OBRAZLOŽENJE REBALANSA FINANCIJSKOG PLANA ZA 2026. GODINU

1. Zakonska podloga

Rebalans Financijskog plana za 2026. godinu izrađuje se na temelju Zakona o proračunu i Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna.

Sukladno Zakonu o proračunu, financijski plan proračunskog korisnika sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadržava opći dio, posebni dio i obrazloženje financijskog plana. Opći dio financijskog plana sadržava sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, Račun prihoda i rashoda te Račun financiranja. Račun prihoda i rashoda proračunskih korisnika iskazuje prihode i rashode prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashode prema funkcijskoj klasifikaciji.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela sadržava obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prenesenog viška odnosno manjka, ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima. Obrazloženje posebnog dijela sastoji se od obrazloženja programa kroz aktivnosti i projekte, zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna dodatno je propisano da se rebalansom financijskog plana mijenja isključivo plan za tekuću proračunsku godinu te se iskazuju podaci o tekućem planu, povećanju odnosno smanjenju te novom planu za proračunsku godinu. Rebalans financijskog plana proračunskog korisnika sadržava opći i posebni dio.

Budući da je škola proračunski korisnik u sustavu srednjoškolskog obrazovanja, rebalans Financijskog plana izrađuje se radi usklađenja planiranih prihoda, rashoda i prenesenog rezultata poslovanja s očekivanim izvršenjem, raspoloživim izvorima financiranja i potrebama za redovito obavljanje djelatnosti škole.

---

2. Obrazloženje općeg dijela rebalansa Financijskog plana

2.1. Prihodi i rashodi

Rebalansom Financijskog plana za 2026. godinu ukupni prihodi povećavaju se za **41.853,46 EUR**, odnosno s planiranih **2.040.162,91 EUR** na novi plan u iznosu od **2.082.016,37 EUR**. Povećanje se odnosi na prihode poslovanja, i to ponajprije na povećanje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihoda iz nadležnog proračuna, prihoda za posebne namjene, donacija te prihoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknada s naslova osiguranja.

Prema ekonomskoj klasifikaciji, najveće povećanje prihoda odnosi se na skupinu **63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**, koja se povećava za **27.328,65 EUR**, te na skupinu **67 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza**, koja se povećava za **10.774,32 EUR**.

Ukupni rashodi povećavaju se za **48.708,79 EUR**, odnosno s planiranih **1.905.162,91 EUR** na novi plan u iznosu od **1.953.871,70 EUR**. Povećanje rashoda najvećim se dijelom odnosi na **materijalne rashode**, koji se povećavaju za **42.171,32 EUR**, te na **rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**, koji se povećavaju za **6.093,97 EUR**. Rashodi za zaposlene povećavaju se za **430,00 EUR**, dok se rashodi za donacije i kapitalne pomoći povećavaju za **13,50 EUR**.

2.2. Obrazloženje prema izvorima financiranja

Prema izvorima financiranja, ukupni prihodi povećavaju se kod općih prihoda i primitaka, prihoda za posebne namjene, pomoći, donacija te prihoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknada s naslova osiguranja. Najveći dio povećanja prihoda odnosi se na izvor **5 – Pomoći**, koji se povećava za **36.642,34 EUR**, od čega se značajan dio odnosi na **Programe Unije**, koji se povećavaju za **27.315,15 EUR**.

Rashodi se prema izvorima financiranja povećavaju ukupno za **48.708,79 EUR**. Najveći dio povećanja rashoda odnosi se na izvor **5 – Pomoći**, koji se povećava za **32.091,82 EUR**, zatim na izvor **6 – Donacije** u iznosu od **9.101,15 EUR** te na izvor **3 – Vlastiti prihodi** u iznosu od **4.918,32 EUR**.

2.3. Obrazloženje prema funkcijskoj klasifikaciji

Svi rashodi planirani su u okviru funkcije **09 – Obrazovanje**. Ukupni rashodi u funkciji obrazovanja povećavaju se za **48.708,79 EUR**, odnosno s **1.905.162,91 EUR** na **1.953.871,70 EUR**. Od toga se rashodi za **srednjoškolsko obrazovanje** povećavaju za **47.635,29 EUR**, a rashodi za **dodatne usluge u obrazovanju** za **1.073,50 EUR**.

2.4. Račun financiranja

Rebalansom Financijskog plana za 2026. godinu ne planiraju se primici od financijske imovine i zaduživanja niti izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova. Slijedom navedenoga, u Računu financiranja nema planiranih promjena.

2.5. Preneseni višak/manjak i uravnoteženje plana

Rebalansom se usklađuje i preneseni rezultat poslovanja. Preneseni manjak smanjuje se za **6.855,33 EUR**, odnosno s planiranih **-135.000,00 EUR** na novi iznos od **-128.144,67 EUR**.

Nakon rebalansa ukupni prihodi iznose **2.082.016,37 EUR**, a ukupni rashodi **1.953.871,70 EUR**. Razlika između ukupnih prihoda i rashoda iznosi **128.144,67 EUR**, čime se osigurava pokriće prenesenog manjka iz prethodnog razdoblja. Time je Financijski plan uravnotežen u skladu s pravilima proračunskog planiranja.

---

3. Obrazloženje posebnog dijela rebalansa Financijskog plana

Posebni dio rebalansa Financijskog plana iskazuje rashode po programskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, kroz programe, aktivnosti i projekte. Obrazloženje posebnog dijela daje se prema programima, aktivnostima i projektima koji se provode radi ostvarivanja redovite djelatnosti škole, provedbe odgojno-obrazovnog rada, poboljšanja uvjeta rada te financiranja dodatnih aktivnosti u sustavu srednjoškolskog obrazovanja.

3.1. Program 1023 – Financiranje školstva izvan županijskog proračuna

Program **1023 – Financiranje školstva izvan županijskog proračuna** povećava se za **46.985,29 EUR**, odnosno s planiranih **1.799.200,00 EUR** na novi plan u iznosu od **1.846.185,29 EUR**. Povećanje se odnosi na aktivnost **A1023 02 – Vlastiti prihodi – srednje školstvo**.

Unutar programa povećavaju se rashodi iz više izvora financiranja: vlastitih prihoda, ostalih prihoda za posebne namjene, pomoći iz državnog proračuna, programa Unije, donacija te prihoda od prodaje ili

zamjene nefinancijske imovine i naknada s naslova osiguranja. Najznačajnije povećanje odnosi se na materijalne rashode i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.

Cilj programa: osigurati redovito obavljanje djelatnosti srednjoškolskog obrazovanja, financiranje rashoda potrebnih za svakodnevno funkcioniranje škole te provedbu aktivnosti koje se financiraju iz vlastitih i namjenskih izvora.

Pokazatelji uspješnosti: redovito izvršavanje obveza škole, provedba aktivnosti utvrđenih godišnjim planom i programom rada škole, namjensko korištenje sredstava po izvorima financiranja te održavanje kontinuiteta odgojno-obrazovnog procesa.

3.2. Program 1052 – Javne potrebe u odgojno-obrazovnom sustavu VSŽ

Program **1052 – Javne potrebe u odgojno-obrazovnom sustavu VSŽ** povećava se za **1.073,50 EUR**, odnosno s planiranih **2.672,91 EUR** na novi plan u iznosu od **3.746,41 EUR**.

Povećanje se odnosi na tekući projekt **T1052 02 – Organizacija natjecanja i nagrade učenicima i mentorima**, koji se povećava za **430,00 EUR**, projekt **T1052 07 – Higijenske potrepštine**, koji se povećava za **13,50 EUR**, te aktivnost **A1052 04 – Tekuće pomoći za poboljšavanje uvjeta rada OŠ i SŠ VSŽ**, koja se povećava za **630,00 EUR**.

Cilj programa: poticati sudjelovanje učenika i mentora u natjecanjima, osigurati potporu učenicima i nastavnicima te poboljšati uvjete rada škole kroz dodatne aktivnosti i namjenska sredstva.

Pokazatelji uspješnosti: provedba planiranih natjecanja i aktivnosti, dodjela nagrada učenicima i mentorima, osiguranje potrebnih higijenskih potrepština te poboljšanje uvjeta rada u skladu s namjenom odobrenih sredstava.

3.3. Program 1055 – Financiranje srednjeg školstva prema minimalnom standardu

Program **1055 – Financiranje srednjeg školstva prema minimalnom standardu** povećava se za **650,00 EUR**, odnosno s planiranih **103.290,00 EUR** na novi plan u iznosu od **103.940,00 EUR**.

Povećanje se odnosi na aktivnost **A1055 03 – Ostali stvarni troškovi SŠ**, koja se povećava za **500,00 EUR**, te na aktivnost **A01 – Financijski i materijalni rashodi SŠ**, koja se povećava za **150,00 EUR**. Ostale aktivnosti i kapitalni projekti u okviru ovoga programa ostaju na razini važećeg plana.

Cilj programa: osigurati financiranje osnovnih materijalnih i funkcionalnih troškova škole prema minimalnom standardu te omogućiti redovito podmirivanje stvarnih i predvidivih rashoda poslovanja.

Pokazatelji uspješnosti: pravodobno podmirenje materijalnih i financijskih rashoda, održavanje uvjeta za redovito odvijanje nastave i rada škole te izvršenje rashoda u skladu s odobrenim sredstvima i namjenom izvora financiranja.

---

4. Zaključak

Predloženim rebalansom Financijskog plana za 2026. godinu usklađuju se planirani prihodi, rashodi i preneseni rezultat poslovanja s raspoloživim izvorima financiranja, očekivanim izvršenjem i potrebama škole kao proračunskog korisnika u sustavu srednjoškolskog obrazovanja.

Rebalansom se ukupni prihodi povećavaju za **41.853,46 EUR**, ukupni rashodi za **48.708,79 EUR**, a preneseni manjak smanjuje se za **6.855,33 EUR**. Time se osigurava uravnoteženje Financijskog plana

kroz pokriće prenesenog manjka i namjensko planiranje rashoda prema ekonomskim, funkcijskim, programskim klasifikacijama i izvorima financiranja.