# OŠ IVANA MAŽURANIĆA,

JAVORINSKA BR.5, ZAGREB

URBROJ: 251-137-03-23

KLASA: 400-02/23-01/03

Zagreb, 08.11.2023.

# Obrazloženje prijedloga financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026. godine

# UVODNI DIO

# Proračunski korisnik: OSNOVNA ŠKOLA IVANA MAŽURANIĆA, JAVORINSKA br. 5, ZAGREB

# Sažetak djelokruga rada: Djelatnost Škole je osnovnoškolski odgoj i obrazovanje .

**OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA OPĆI DIO**

Opći dio financijskog plana za 2024. godinu i projekcije za 2025. godinu i 2026. godinu iskazuje se prema sveukupnim prihodima i rashodima, te je iskazan višak ili manjak prihoda.

Financijski plan prihoda za 2024 godinu iznosi 2.515.870,00 €, te je predviđene višak prihoda u iznosu od 3.000,00 €

Sveukupni rashodi iznose 2.515.870,00 €

Projekcija prihoda i rashoda za 2025 godinu iznosi 2.566.700,00 € ( planiran višak prihoda od 3.000,00 €

Projekcija prihoda i rashoda za 2026 godinu iznosi 2.643.500,00 € ( planiran višak prihoda konto 922 od 3.000,00 €

**OBRAZLOŽENJE RAČUNA PRIHODA I RASHODA**

Opći dio financijskog plana za 2024. godinu i projekcije za 2025. godinu i 2026. godinu iskazuje se prema prihodima i rashodima po izvorima financiranja i prema ekonomskoj klasifikaciji kako slijedi:

Ukupni planirani prihodi za 2024 godinu iznose 2.515.870,0 €

Konto 66 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga , prihodi od donacija planirani su u iznosu 24.000,00 € i to:

Izvor 3.1.1. vlastiti prihodi plan prihoda iznosi 24.600,00 €

Konto 64 prihodi od imovine 100,00 €

Konto 66 vlastiti prihodi 24.000,00 € ( vlastiti prihodi i donacije)

Konto 92 Rezultat poslovanja 500,00 €

Izvor 4.3.1. Prihodi za posebne namjene plan prihoda iznosi 66.000,00 €

Konto 65 Prihodi za posebne namjene 66.000,00 €

Konto rezultat poslovanja plan iznosi 2.000,00 €

Konto 63 pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2024 godinu iznose 2.031.900,00 € i to:

Izvor 5.2.1. Pomoći iz drugih proračuna – MIN plan iznosi 2.024.600,00 €

Izvor 5.6.1. Pomoći temeljem prijenosa EU **plan iznosi 7.300,00 €**

Konto 63 pomoći unutar općeg proračuna plan 7.300,00 €

# Konto 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza planirani su u iznosu od 390.870,00 €

Izvor 1.1.3 Opći prihodi i primici – pojačani standard plan prihoda iznosi 277.770,00 €

Izvor 1.2.1 decentralizirana sredstva – plan prihoda iznosi 113.100,00 €

Planiran je i višak prihoda u iznosu od 3.000,00 €

Ukupni rashodi poslovanja iznose 2.463.700,00 €, a odnose se na

31 rashode za zaposlene u iznosu od 1.912.100,00 €

32 materijalne rashode u iznosu od 1.912.100,00 €

34 Financijske rashode u iznosu od 9.000,00 €

37 Naknade građanima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 87.400,00 €

38 Ostali rashodi u iznosu od 9.200,0 €

4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 52.170,00 €

**OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA ZA 2024 GODINU**

Posebni dio financijskog plana obuhvaća rashode po aktivnostima i izvorima i to:

Redovna djelatnost ukupno iznosi 1.980.000,00 €

# OBRAZLOŽENJE PROGRAMA (AKTIVNOSTI/PROJEKATA)

Proračunski korisnik provodi sljedeći program:

# Program: 3109 DJELATNOST USTANOVA OSNOVNOG ŠKOLSTVA

# Zakonske i druge podloge za provedbu programa: *Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi - Narodne novine br.: 87/2008, 86/2009, 92/2010, ispr. -105/2010, 90/2011, 16/2012,  86/2012 - pročišćeni tekst i 94/2013, 152/2014, 7/2017 i 68/2018), Program javnih potreba u osnovnoškolskom odgoju i obrazovanju, Državni pedagoški standard osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (Narodne novine 63/08 i 63/10)*

# Cilj programa: Opći cilj programa je provedba odgojno obrazovnih programa.

# Osigurati sustavan način poučavanja učenika i poticati njihov intelektualni, tjelesni, estetski , društveni, moralni i duhovni razvoj.

# Pri realizaciji držati se smjernica hrvatskog obrazovnog nacionalnog standarda, nacionalnih i predmetnih kurikuluma te državnog pedagoškog standarda.

# .

# U okviru programa provode se sljedeće aktivnosti/projekti:

**Aktivnost A02 3109 A 310901. REDOVNA DJELATNOST PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

Sredstva za financiranje minimalnog financijskog standarda osnovnoškolskog odgoja i obrazovanja Grada Zagreba u 2023. osiguravaju se u proračunu Grada Zagreba na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva.

Iz sredstava za decentralizirane funkcije osigurava se financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u odgoju i osnovnom obrazovanju, i to: materijalni i financijski rashodi, rashodi za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Ukupan iznos redovne djelatnosti iznosi 1.980.000,00 € i to:

Na izvoru općih prihoda 1.1.planirano je iznos od 18.600,00 €

Na izvoru općih prihoda izvor 1.2. planiran je iznos od 96.500,00 €

Na izvoru vlastitih prihoda izvor 3.1 planiran je iznos od 4.800,00 €

Na izvoru ostalih prihoda za posebne namjene planira je iznos od 500,00 €

Na izvoru pomoći iz drugih proračuna planira je iznos 1.857.600,00 €

Na izvoru donacija planiran je iznos od 22.000,00 €

**Aktivnost A02 3109 A310902. PRODUŽENI BORAVAK**

Produženi boravak kao neobvezan oblik odgojno-obrazovnog rada, namijenjen je učenicima razredne nastave, koji se provodi izvan redovite nastave i ima svoje pedagoške, odgojne, zdravstvene i socijalne vrijednosti. Organizira se za učenike I., II., III. i iznimno IV. razreda. Za 2024./2025. planira se jedinstven mjesečni iznos sudjelovanja roditelja učenika u cijeni programa produženog boravka: - za učenike I., II. i III. razreda- 26,55 €, a za učenike IV. razreda 46.46 €. Iznos sudjelovanja roditelja u cijeni programa plaća se za 10 mjeseci (rujan - lipanj) i može se umanjiti samo ako roditelji ostvaruju olakšice u plaćanju utvrđene ovim programom. Podloga za izračun potrebnih sredstava iz Proračuna Grada Zagreba: ukupan iznos plaće, ostalih naknada i prijevoz učitelja na godišnjoj razini, koji provode program, umanjen za uplate roditelja koji sufinanciraju program.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj rezultata** | **Definicija pokazatelja** | **Jedinica mjere** | **Polazna vrijednost (2023.)** |  | **Ciljana vrijednost (2024.)** | **Ciljana vrijednost (2025.)** | **Ciljana vrijednost (2026.)** |
| Broj učitelja u produženom boravku | Broj učitelja koji realiziraju program produženog boravka | Broj učitelja |  **4** |  | **4** | **5** | **5** |
| Broj učenika u produženom boravku | Broj učenika koji su uključeni u program produženog boravka | Broj učenika |  **91** |  | **108** | **108** | **110** |
| Sredstva za plaće i ostala materijalna prava, prijevoz i ostale naknade učiteljima **iz proračuna** | Iznos sredstava za plaću sukladno Temeljnom kolektivnom ugovoru u osnovnoškolskom odgoju i obrazovanju | Iznos u € | **63.700,00** |  | **77.900,00** | **79.000,00** | **80.100,00** |
| Sredstva za plaće i ostala materijalna prava, prijevoz i ostale naknade učiteljima **iz uplata roditelja** | Iznos razlike sredstava za plaću sukladno Temeljnom kolektivnom ugovoru u osnovnoškolskom odgoju i obrazovanju koja se financira iz uplata roditelja | Iznos u € | **25.300,00** |  | **30.000,00** | **30.500,00** | **31.000,00** |

**AktivnostA310903 nabava drugih obrazovnih materijala planirana je u iznosu do 98.400,00 € m, a odnosi se na izvore**

* 1. **opći prihodi financirani iz proračuna Grada u iznosu od 51.900,00 €**
	2. **Prihodi za posebne namjene, financirani od strane roditelja u iznosu od 500,00 €**

**5.2 rashodi financirani i drugih proračuna u iznosu do 35.000,00 €**

**Aktivnost A310904 SUFINANCIRANJE PREHRANE**

Grad Zagreb sufinancira troškove povezane s pružanjem prehrane kroz aktivnosti i financiranje navedeno u Programu javnih potreba. Pored sufinanciranja ostalih troškova prehrane utvrđuje se cijena pojedinačnih obroka i to na način da cijena mliječnog obroka iznosi 0,89 eura, ručka 1,59 eura, a užine 0,44 eura. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o kriterijima i načinu financiranja troškova prehrane. Slijedom navedene odluke Ministarstvo znanosti i obrazovanja sufinancira prehranu za svakog učenika osnovne škole u iznosu od 1,33 eura po danu.

 Za učenike u produženom boravku škola je dužna organizirati mogućnost konzumacije tri obroka: mliječni obrok, ručak i užina. Ručak i užina u pravilu se organiziraju za učenike uključene u program produženog boravka. Učenici koji ostvaruju pravo na besplatne obroke, a nisu uključeni u produženi boravak, mogu konzumirati besplatni ručak i užinu samo ako to škola može organizirati po cijeni ručka od 1,59 eura i užine po cijeni od 0,44 eura ako zadovoljava sve prostorne i materijalne uvjete.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj rezultata** | **Definicija pokazatelja** | **Jedinica mjere** | **Polazna vrijednost (2023.)** | **Ciljana vrijednost (2024.)** | **Ciljana vrijednost (2025.)** | **Ciljana vrijednost (2026.)** |
| Broj učenika za koje se sufinancira prehrana | Broj učenika koji su uključeni u program prehrane  | **Broj učenika** | **550** | **619** | **619** | **620** |
| Planirana sredstva iz proračuna Grada Zagreba za prehranu učenika | Sredstva za prehranu- kojima se sufinanciraju troškovi prehrane i troškovi povezani s pružanjem prehrane iz proračuna grada Zagreba  | **Iznos u €** | **31.190,00** | **29.000,00** | **29.400,00** | **29.800,00** |
| Planirana sredstva od uplata roditelja za prehranu | Sredstva za prehranu- kojima se sufinanciraju troškovi namirnica od uplata roditelja | **Iznos u €** | **56.500,00** | **22.000,00** | **20.100,00** | **22.600,00** |
| Planirana sredstva iz proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja | Sredstva za prehranu kojima se sufinanciraju troškovi namirnica iz proračuna  | **Iznos u €** | **119.400,00** | **119.400,000** | **119.400,0** | **119.400,00** |

**Aktivnost A310905. IZVANNASTAVNE I OSTALE AKTIVNOSTI**

Sredstva su namijenjena za troškove prijevoza sudionika programa Škole u prirodi, programa poduke plivanja, programa natjecanja i smotri kao i programa izvannastavnih i izvanškolskih aktivnosti.

Temeljem *Nastavnog plana i programa za osnovnu školu u Republici Hrvatskoj* koji je donijelo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta 3. kolovoza 2006. u osnovnim se školama provodi program poduke plivanja za učenike drugih razreda. Program poduke plivanja provodi se po cijeni od 26,54 € (PDV uključen), po učeniku za 15 sati poduke, a troškove provedbe snosi Grad Zagreb. Grad Zagreb financira i troškove natjecanja, susreta i smotre učenika koji se organiziraju od školske do državne razine, a u skladu s programom Ministarstva znanosti i obrazovanja i Agencije za odgoj i obrazovanje.

U cilju motiviranja učenika za stjecanje dodatnih znanja te poticanja izvrsnosti učenika i njihovih mentora dodjeljuje se i Nagrada Professor Balthazar školama, učenicima i nastavnicima - mentorima koji su osvojili prvo, drugo ili treće mjesto na državnim natjecanjima i smotrama koja su utvrđena u Katalogu natjecanja i smotri učenika i učenica osnovnih i srednjih škola Republike Hrvatske.

**Planiran je plan izdataka iznosi 18.300,00** € i to:

Izvor 1.1.3 pojačani standard, plan izdataka iznosi 6.300,00 €

Konto 32 materijalni izdaci, iznose 6.300,00 €

Izvor 4.3.1. prihodi za posebne namjene, plan izdataka iznosi 12.000,00 €

Konto 32 materijalni izdaci, iznose 12.000,00 €

Plan se odnosi na izvannastavne aktivnosti, izleti, terenska nastava, kazališta, plivanje učenika, dijelom iz proračuna grada Zagreba, a dijelom uplatama roditelja za pojedinu aktivnost.

**Aktivnost A310906. ŠKOLA U PRIRODI**

Škola u prirodi, kao zaseban oblik terenske nastave koji se organizira u pravilu višednevno na posebno odabranom prirodnom odredištu s odgovarajućim uvjetima zatvorenoga i otvorenog prostora za poučavanje i učenje, ima važnu odgojnu i obrazovnu zadaću.

Radom, učenjem i druženjem u Školi u prirodi učenici trećih i četvrtih razreda provjeravaju znanja i iskustva, vježbaju i primjenjuju ih u stvarnoj životnoj sredini. Cijena programa je od 92,57 € - 95.57 €, a grad sufinancira pola iznosa po učeniku. Program se provodi se u: Odmaralištu "Stoimena" u Crikvenici, "Cvrčak" u Dugoj Uvali, odmaralištu „Loda“ u Skradinu - Zagrebački holding d.o.o., Podružnica "Vladimir Nazor", te u objektima Crvenog križa Zagreb - Domu Crvenog križa na Sljemenu i Villi Rustica u Novom Vinodolskom.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Definicija pokazatelja** | **Jedinica mjere** | **Polazna vrijednost (2023.)** | **Ciljana vrijednost (2024.)** | **Ciljana vrijednost (2025)** | **Ciljana vrijednost (2026.)** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Broj učenika | Broj učenika 3. i 4 . razreda koji su uključeni u program | Broj učenika | **180** | **180** | **180** | **180** |
|  | Iznos potrebnih sredstava iz Proračuna Grada Zagreba za provođenje programaos ranih od roditelja | iznos u € | **2.850,00** | **7.600,00** | **7.700,00** | **7.800,00** |

**Aktivnost A310908. POMOĆNICI U NASTAVI**

Sukladno članku 99. Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, Državnom pedagoškom standardu osnovnoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (Narodne novine 63/08 i 63/10), Pravilniku o pomoćnicima u nastavi i stručnim komunikacijskim posrednicima (Narodne novine 102/18, 59/10 i 22/20) te Zagrebačkoj strategiji izjednačavanja mogućnosti osoba s invaliditetom u razdoblju od 2016. do 2020., u rad škola uključuju se pomoćnici u nastavi/stručni komunikacijski posrednici radi uspostave jednako kvalitetnih uvjeta obrazovanja za sve učenike sukladno njihovim sposobnostima i programu koji samostalno svladavaju u primarnoj sredini. Pomoćnici u nastavi/stručni komunikacijski posrednici sa školama sklapaju neki od ugovora: ugovor o radu, ugovor o djelu, ugovor o obavljanju studentskog posla, ugovor o volontiranju i dr., na određeno **i nepuno** radno vrijeme, najdulje do kraja nastavne godine. Iznos neto cijene sata rada iznosi 5,30 € neto.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj rezultata** | **Definicija pokazatelja** | **Jedinica mjere** | **Polazna vrijednost (2023.)** | **Ciljana vrijednost (2024.)** | **Ciljana vrijednost (2025.)** | **Ciljana vrijednost (2026.)** |
| Broj pomoćnika u nastavi | Broj pomoćnika u nastavi za rad s učenicima s teškoćama | Broj pomoćnika | **9** | **9** | **9** | **9** |
| Broj učenika | Broj učenika  | Broj učenika  | **12** | **12** | **12** | **12** |
| Ukupan iznos sredstava potreban za provođenje programa | Iznos sredstava za plaću pomoćnika u nastavi (ugovor o radu, ugovor o djelu, studentski ugovor) | Iznos u € | **53.890,00** | **67.800,00** | **68.800,00** | **69.800,00** |

**AKTIVNOST K310091 održavanje i opremanje osnovnih škola –** planirane su u iznosu od 53.270,00 € i to iz

Proračuna grada Zagreba u iznosu od 33.670,00 €

Iz vlastitih prihoda izvor 3.1. 5.800,00 €

Iz proračuna MZO 1.300,00 €

Iz donacija 12.500,00 ( kapitalne i tekuće donacije)

**Projekcija financijskog plana za 2025. i 2026. godinu**

Projekcija financijskog plana za 2025 godinu ukupnih prihoda i rashoda iznosi 2.566.700,00 €

Projekcija financijskog plana za 2026 godinu ukupnih prihoda i rashoda iznosi 2.643.500,00 €

Planirano je prema zadanim uputama prema ekonomskoj klasifikaciji, projektima i izvorima financiranja.

**Sažetak računa prihoda i rashoda** sadrži iskazani manjak od 2022 godine u iznosu od -15.727,00 €. Navedeni manjak je metodološki manjak i u cijelosti je pokriven u 2023 godini.

U 2023. godini iskazan je predviđeni višak prihoda u iznosu od 8.000,00 €, koji je raspoređen po izvorima financiranja. ( vlastiti prihodi 3.1.1, prihodi za posebne namjene 4.3.1.i donacije 6.1.1.)

U planu za 2024 godinu planiran je višak prihoda u ukupnom iznosu do 3.000,00 € na izvoru 4.3.1. ( uplata roditelja od produženi boravak) 2.000,00 € i višak prihoda na vlastitim prihodima 500,00 €, te višak prihoda na donacijama 500,00 €.

Predviđen je i višak prihoda u projekcija 2024. godine i 202.5 godine u iznosu od 3.000,00 €

 Ravnatelj škole:

 Nikola Šandrk, prof.