

KLASA: 602-01/25-01/142

URBOJ: 2189-35-03-25-1

Virovitica, 9. prosinca 2025. godine

Na temelju članka 33., 34., 35., 36., 37. i 38. Zakona o proračunu (»Narodne novine«, broj 144/2021) i članka 28. do 39. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna (»Narodne novine«, broj 1/2024) i članka 40. Statuta Industrijsko-obrtničke škole Virovitica ravnatelj Goran Horvat predlaže

FINANCIJSKI PLAN INDUSTRIJSKO-OBRTNIČKE ŠKOLE VIROVITICA ZA 2026. GODINU S PROJEKCIJAMA ZA 2027. I 2028. GODINU

Članak 1.

Financijski plan se sastoji od plana za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine te sadrži opći i posebni dio i obrazloženje financijskog plana.

I. OPĆI DIO

Članak 2.

Opći dio financijskog plana prema članku 29. Pravilnika sadrži:

- sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda
- Račun financiranja.

1. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Članak 3.

Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja sadrži prikaz ukupno očekivanih prihoda i primitaka te očekivanih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između očekivanih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka.

Račun / opis	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA					
UKUPNI PRIHODI	1.361.811,51	1.625.611,19	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
6 Prihodi poslovanja	1.361.811,51	1.625.611,19	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	-	-	-	-	-
UKUPNI RASHODI	1.364.975,46	1.667.951,00	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
3 Rashodi poslovanja	1.360.317,24	1.601.883,00	1.568.483,00	1.548.230,00	1.548.230,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.658,22	66.068,00	15.175,00	15.175,00	15.175,00
VIŠAK / MANJAK	(3.163,95)	(42.339,81)	-	-	-
B. RAČUN ZADUŽIVANJA / FINANCIRANJA					
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	-	-	-	-	-
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	-	-	-	-	-
NETO FINANCIRANJE	-	-	-	-	-
UKUPNI DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-	42.339,81	-	-	-
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI / RASPOREDITI	45.503,76	42.339,81	-	-	-
VIŠAK / MANJAK + NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE + KORIŠTENOST U PRETHODNIM GODINAMA					
REZULTAT GODINE	42.339,81	(0,00)	-	-	-

2. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Članak 4.

Račun prihoda i rashoda financijskog plana sadrži prikaz ukupno očekivanih prihoda i rashoda iskazanih prema proračunskim klasifikacijama kako slijedi:

- Prihodi i rashodi na razini razreda i skupine ekonomske klasifikacije,
- Prihodi i rashodi na razini razreda i skupine izvora financiranja,
- Rashodi na razini razreda i skupine financijske klasifikacije.

2.1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Članak 5.

Račun / opis	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA					
6 Prihodi poslovanja	1.361.811,51	1.625.611,19	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.274.403,05	1.491.863,00	1.446.829,00	1.426.576,00	1.426.576,00
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.687,24	15.150,19	15.000,00	15.000,00	15.000,00
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija i povrati po protestira	17.517,69	25.447,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	50.203,53	93.151,00	97.829,00	97.829,00	97.829,00

3 Rashodi poslovanja	1.360.317,24	1.601.883,00	1.568.483,00	1.548.230,00	1.548.230,00
31 Rashodi za zaposlene	1.207.597,87	1.408.915,00	1.448.826,00	1.447.326,00	1.447.326,00
32 Materijalni rashodi	152.066,30	192.017,00	118.737,00	99.984,00	99.984,00
34 Financijski rashodi	21,67	108,00	120,00	120,00	120,00
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	-	207,00	200,00	200,00	200,00
38 Ostali rashodi	631,40	636,00	600,00	600,00	600,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.658,22	66.068,00	15.175,00	15.175,00	15.175,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.658,22	66.068,00	15.175,00	15.175,00	15.175,00

2.2. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Članak 6.

Račun / opis	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA					
SVEUKUPNI PRIHODI	1.361.811,51	1.625.611,19	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
Izvor 1. Opći prihodi i primici		44.794,00	51.529,00	51.529,00	51.529,00
Izvor 4. Prihodi za posebne namjene	1.361.811,51	1.580.817,19	1.501.636,00	1.501.636,00	1.501.636,00

Izvor 5. Pomoći			30.493,00	10.240,00	10.240,00
SVEUKUPNI RASHODI	1.364.975,46	1.667.951,00	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
Izvor 1. Opći prihodi i primici	3.728,77	44.794,00	51.529,00	51.529,00	51.529,00
Izvor 4. Prihodi za posebne namjene	1.361.246,69	1.623.157,00	1.501.636,00	1.501.636,00	1.501.636,00
Izvor 5. Pomoći			30.493,00	10.240,00	10.240,00

2.3. RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Članak 7.

Račun / opis	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
Funkcijska klasifikacija	1.364.975,46	1.667.951,00	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
Funkcijska klasifikacija 09 Obrazovanje	1.364.975,46	1.667.951,00	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
Funkcijska klasifikacija 092 Srednjoškolsko obrazovanje	1.364.975,46	1.667.951,00	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00

3. RAČUN FINANCIRANJA

Članak 8.

Račun financiranja sadrži prikaz ukupno očekivanih primitaka i izdataka i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama kako slijedi:

- Primici i izdaci na razini razreda i skupine ekonomske klasifikacije
- Primici i izdaci na razini razreda i skupine izvora financiranja

3.1. RAČUN FINANCIRANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Članak 9.

Račun / opis	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
NETO FINANCIRANJE	42.339,81	-	-	-	-
9 Vlastiti izvori	42.339,81	-	-	-	-
92 Rezultat poslovanja	42.339,81	-	-	-	-

3.2. RAČUN FINANCIRANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Članak 10.

Račun / opis	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
Izvor 1. Opći prihodi i primici		44.794,00	51.529,00	51.529,00	51.529,00
Izvor 1.1. Opći prihodi i primici		44.794,00	51.529,00	51.529,00	51.529,00
Izvor 4. Prihodi za posebne namjene	1.361.811,51	1.580.817,19	1.501.636,00	1.501.636,00	1.501.636,00
Izvor 4.8. Decentralizira sredstva	50.203,53	93.151,00	46.300,00	46.300,00	46.300,00
Izvor 4.9. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika	1.311.607,98	1.487.666,19	1.455.336,00	1.455.336,00	1.455.336,00

Izvor 5. Pomoći	-	-	30.493,00	10.240,00	10.240,00
Izvor 5.1. Programi unije	-	-	20.253,00	-	-
Izvor 5.6. Fondovi EU	-	-	10.240,00	10.240,00	10.240,00

II. POSEBNI DIO

Članak 11.

Sukladno članku 35. Pravilnika posebni dio financijskog plana sadrži prikaz ukupno očekivanih rashoda i izdataka prema:

- organizacijskoj klasifikaciji (razdjel, glava, RKP),
- programskoj klasifikaciji (glavni program, program, aktivnost/projekt),
- izvorima financiranja (najniža razina),
- ekonomskoj klasifikaciji (razina razreda i skupine).

Posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne sadrži glavni program.

Članak 12.

Organizacijska klasifikacija, izvor financiranja programa, aktivnost te račun ekonomske klasifikacije na razini skupine i odjeljka	Izvršenje 2024.	Tekući plan 2025.	Plan 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
UKUPNO RASHODI I IZDATCI	1.364.975,46	1.667.951,00	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
RAZDJEL 007 UPRAVNI ODJEL ZA OBRAZOVANJE, KULTURU I SPORT	1.364.975,46	1.667.951,00	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
GLAVA 00703 Srednjoškolske ustanove i učenički domovi	1.364.975,46	1.667.951,00	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
PROR. KORISNIK 18936 Industrijsko-obrtnička škola Virovitica	1.364.975,46	1.667.951,00	1.583.658,00	1.563.405,00	1.563.405,00
Izvor 1. Opći prihodi i primici	3.728,77	28.742,00	51.529,00	51.529,00	51.529,00
Izvor 4. Prihodi za posebne namjene	1.361.246,69	1.639.209,00	1.501.636,00	1.501.636,00	1.501.636,00
Izvor 5. Pomoći			30.493,00	10.240,00	10.240,00

1021 Program: Ulaganja u srednje školstvo - zakonski standard		46.474,76	48.357,00	46.300,00	46.300,00	46.300,00
A100041 Aktivnost: Materijalni i finansijski rashodi srednjih škola i učeničkih domova - decentralizacija		44.979,47	45.054,00	46.300,00	46.300,00	46.300,00
Izvor 4.8. Decentralizirana sredstva		44.979,47	45.054,00	46.300,00	46.300,00	46.300,00
3	Rashodi poslovanja	44.979,47	45.054,00	46.300,00	46.300,00	46.300,00
32	Materijalni rashodi	44.957,80	44.946,00	46.180,00	46.180,00	46.180,00
34	Financijski rashodi	21,67	108,00	120,00	120,00	120,00
T100002	Tekući projekt: Tekuće i investicijsko održavanje srednjih škola - decentralizacija	1.495,29	3.303,00	-	-	-
Izvor 4.8. Decentralizirana sredstva		1.495,29	3.303,00	-	-	-
3	Rashodi poslovanja	1.495,29	3.303,00	-	-	-
32	Materijalni rashodi	1.495,29	3.303,00	-	-	-
1022	Program: Ulaganja u srednje školstvo - iznad zakonskog standarda	3.728,77	28.742,00	51.529,00	51.529,00	51.529,00
A100112	Aktivnost: Centri izvrsnosti	3.649,15	28.428,00	18.869,00	18.869,00	18.869,00
Izvor 1.1. Opći prihodi i primici		3.649,15	28.428,00	18.869,00	13.194,00	13.194,00
3	Rashodi poslovanja	3.649,15	14.334,00	13.194,00	13.194,00	13.194,00
32	Materijalni rashodi	3.649,15	14.334,00	13.194,00	13.194,00	13.194,00
4	Rashodi poslovanja	-	14.094,00	5.675,00	5.675,00	5.675,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	-	14.094,00	5.675,00	5.675,00	5.675,00
A100112	Aktivnost: Natjecanja učenika srednjih škola	79,62	314,00	330,00	330,00	330,00

Izvor 1.1. Opći prihodi i primici		79,62	314,00	330,00	330,00	330,00
3	Rashodi poslovanja	79,62	314,00	330,00	330,00	330,00
31	Rashodi za zaposlene	79,62	107,00	130,00	130,00	130,00
37	Naknade građanima i kućanstvima	-	207,00	200,00	200,00	200,00
1034	Program: Ulaganja u srednje školstvo - iz vlastitih i namjenskih prihoda škola i učeničkih domova	1.314.771,93	1.590.852,00	1.455.336,00	1.455.336,00	1.455.336,00
A100067	Aktivnost: Podizanje standarda iz vlastitih i namjenskih prihoda srednjih škola i učeničkih domova	1.309.763,19	1.550.405,00	1.455.336,00	1.455.336,00	1.455.336,00
Izvor 4.9. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika		1.309.763,19	1.550.405,00	1.455.336,00	1.455.336,00	1.455.336,00
3	Rashodi poslovanja	1.305.104,97	1.498.431,00	1.445.836,00	1.445.836,00	1.445.836,00
31	Rashodi za zaposlene	1.204.447,18	1.371.324,00	1.407.716,00	1.407.716,00	1.407.716,00
32	Materijalni rashodi	100.026,39	126.471,00	37.520,00	37.520,00	37.520,00
38	Ostali rashodi	631,40	636,00	600,00	600,00	600,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.658,22	51.974,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.658,22	51.974,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
T100059	Tekući projekt: Projekt: "In-In - integracija i inkluzija"	3.380,19	40.447,00	-	-	-
Izvor 4.9. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika		3.380,19	24.395,00	-	-	-
3	Rashodi poslovanja	3.380,19	24.395,00	-	-	-
31	Rashodi za zaposlene	3.071,07	22.599,00	-	-	-
32	Materijalni rashodi	309,12	1.796,00	-	-	-

Izvor 1.1. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika		-	16.052,00	32.330,00	32.330,00	32.330,00
3	Rashodi poslovanja	-	16.052,00	32.330,00	32.330,00	32.330,00
31	Rashodi za zaposlene		14.885,00	29.460,00	29.460,00	29.460,00
32	Materijalni rashodi		1.167,00	2.870,00	2.870,00	2.870,00
T100064	Tekući projekt: Projekt: "Školska shema"	1.628,55	-	-	-	-
Izvor 4.9. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika		1.628,55	-	-	-	-
3	Rashodi poslovanja	1.628,55	-	-	-	-
32	Materijalni rashodi	1.628,55	-	-	-	-
T100064	Tekući projekt: Projekt: "Erasmus"	-	-	20.253,00	-	-
Izvor 5.1. Programi unije		-	-	20.253,00	-	-
3	Rashodi poslovanja	-	-	20.253,00	-	-
31	Rashodi za zaposlene			1.500,00	-	-
32	Materijalni rashodi			18.753,00	-	-
T100138 Projekt: "Erasmus"	Tekući projekt: Projekt: "In-In - integracija i inkluzija"	-	-	10.240,00	10.240,00	10.240,00
Izvor 5.6. Fondovi EU		-	-	10.240,00	10.240,00	10.240,00
3	Rashodi poslovanja	-	-	10.240,00	10.240,00	10.240,00
31	Rashodi za zaposlene	-	-	10.020,00	10.020,00	10.020,00
32	Materijalni rashodi	-	-	220,00	220,00	220,00

III. OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA 2026. GODINE

Članak 13.

Prema članku 37. Pravilnika obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana.

Članak 14.

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži: obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu/razdoblje odnosno obrazloženje prenesenog manjka ili viška iz prethodne godine i viška ili manjka za prijenos u sljedeću godinu/razdoblje.

1. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA

Prihodi i primici Industrijsko-obrtničke škole Virovitica u 2026. godini planirani su u iznosu od 1.583.658,00€.

Prihodi skupine 63 su nešto manji u odnosu na tekući plan 2025. godine. Razlog smanjenja su Erasmus projekti od kojih je prihod u 2025. godini ostvaren 80%, dok se preostalih 20% očekuje u sljedećem razdoblju što je ukupan iznos 20.253,00€.

Prihodi od administrativnih pristojbi, skupina konta 65, odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti, tj. za osiguranje učenika, izradu duplikata svjedodžbi.

Prihodi skupine konta 66, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihoda od donacija, očekivani su u iznosu od 24.000,00€ zbog usluge posredovanja pri zapošljavanju srednjoškolskih učenika.

Prihodi iz nadležnog proračuna, skupine konta 67, su prihodi za financiranje redovitog poslovanja škole.

U sklopu redovnog poslovanja škole, tj. Centra izvrsnosti planirani su prihod u iznosu od 18.869,00€.

Škola ima zaposlenih 5 pomoćnica u nastavi za čije financiranje su planirani prihodi u ukupnom iznosu od 42.570,00€.

2. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA RASHODA

Rashodi i izdaci Industrijsko-obrtničke škole Virovitica u 2026. godini planirani su u iznosu od 1.583.658,00€.

Rashodi za zaposlene obuhvaćaju rashode za plaće zaposlenika te isplatu ostalih materijalnih prava zaposlenika. Očekuje se izvršenje u iznosu od 1.448.826,00€

Materijalni rashodi su planirani u iznosu od 118.737,00€. Obuhvaćaju naknade troškova zaposlenicima, rashode za uredski materijal, osnovni nastavni materijal, usluge telefona, računalne usluge.

Financijski rashodi planirani su u iznosu od 120,00€. Odnose se na usluge platnog prometa koje proizlaze iz Ugovora s Financijskom agencijom.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 200,00€ planirane su za nagradu učeniku.

U planu je nabava opreme za poboljšanje standarda u iznosu od 15.175,00€. Nabava novih računala, oprema za grijanje/hlađenje, oprema za rad Centra izvrsnosti.

3. OBRAZLOŽENJE PRENESENOG VIŠKA/MANJKA

Škola planira namjenski prihode koji se u istoj godini i troše stoga se ne očekuje niti višak niti manjak kao rezultat poslovanja.

Članak 15.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Zbog pojave potrebe za zapošljavanjem pomoćnika u nastavi provodi se projekt „IN-IN – integracija i inkluzija“. Trenutno je jedna pomoćnica zaposlena putem projekta dok su preostale 4 na teret osnivača.

Provedba aktivnosti – Centar izvrsnosti odnosi se na promicanje i priliku za sudjelovanje na radionicama CAD-CAM-a i Robotike.

Članak 16.

Financijski plan Industrijsko-obrtničke škole Virovitica za 2026. godinu s projekcijama za 2027. i 2028. godinu objavit će se na mrežnoj stranici škole.