

Naziv županije: SPLITSKO-DALMATINSKA  
Naziv škole: **Osnovna škola Skalice**  
Sjedište i adresa: Split, Put Skalica 18

OIB : 62257752038  
Broj RKP: 13300  
Šifra djelatnosti: 8520

## **OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA ZA 2026. GODINU TE PROJEKCIJA ZA 2027. I 2028. GODINU**

### **1. Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika**

Osnovna škola **Skalice** obavlja javnu djelatnost sukladno Zakonu o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi. U Školi se izvodi redovna, izborna, dodatna nastava, dopunska nastava i izvannastavne aktivnosti sukladno Nastavnom planu i programu, Godišnjem planu i programu rada Škole te Školskom kurikulumu.

Školu pohađa **393** učenika raspoređenih u **19 razredna odjela** i to: 9 odijela razredne nastave i 11 odijela predmetne nastave.

Svi učenici nastavu pohađaju u jutarnjoj smjeni osim produženog boravka. Nastava izbornih predmeta (Informatike, Njemačkog, Talijanskog i Francuskog jezika) održava se poslije podne.

#### **a) Obrazloženje programa rada školske ustanove**

Prioritet škole je kvalitetno obrazovanje i odgoj učenika što ostvarujemo:

- stalnim usavršavanjem učitelja savjetovanjima i stručnim skupovima na državnoj, županijskoj i gradskoj razini, usavršavanjem koje organizira AZOO i MZO te usavršavanjima u školi
- učenike potičemo na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti kroz uključivanje u slobodne aktivnosti, natjecanja, prijave na literarne i likovne natječaje, školske projekte, priredbe i manifestacije u školi i šire
- organiziranjem zajedničkih aktivnosti učenika i učitelja tijekom izvannastavnih, izvanškolskih aktivnosti i druženja kroz kolektivno upoznavanje kulturne i prirodne baštine.

#### **b) Zakonske i druge podloge na kojima se zasniva program rada škole**

- Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, (NN br. 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, i 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 156/23) i Statutu škole.
- Zakon o izmjenama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 98/19)
- Uredba o dopunama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (nn 64/20)

- Zakon o ustanovama, (NN br. 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19, 151/22)
- Zakon o proračunu, (NN br. 87/08 136/12, 15/15, 144/21), Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10, 120/13, 01/20) i novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 158/23)
- Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna (NN br. 1/24)
- Upute za izradu proračuna Grada Splita za razdoblje 2026.-2028.
- Godišnji plan i program rada škole, Školski kurikulum Osnovne škole Skalice, nastavne i izvannastavne aktivnosti
- Zaključak o kriterijima i načinu korištenja vlastitih prihoda osnovnih škola čiji je osnivač Grad Split.
- Pravilnik o izvođenju izleta, ekskurzija i drugih odgojno-obrazovnih aktivnosti izvan škole (NN br. 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 – ispravak, 90/11, 16/12, 86/12, 94/13, 87/14, 81/15 i 53/21)
- Pravilnik o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva Grada Splita
- Zaključak o kriterijima i načinu korištenja vlastitih prihoda osnovnih škola čiji je osnivač Grad Split
- Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Grada Splita (službeni glasnik Grada Splita 35/23)

### **c) Usklađenost ciljeva i strategije programa s dokumentima dugoročnog razvoja**

Školske ustanove ne donose strateške, već godišnje operative planove prema planu i programu koje je donijelo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih .

Školski planovi se donose za nastavnu, a ne fiskalnu godinu. To je uzrok mnogim odstupanjima u izvršenju financijskih planova. Pomak određenih aktivnosti unutar školske godine iz jednog polugodišta u drugo uzrokuje promjene u izvršenju financijskog plana za dvije fiskalne godine.

Projekcije za 2027. i 2028. godinu su na razini 2026. godine sukladno uputama Grada.

## 2. OPĆI DIO

Planirani rashodi i prihodi napravljeni su prema Uputama Grada za izradu proračuna 2026. - 2028. i izraženi su na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Važno načelo koje je potrebno primijeniti pri izradi Financijskog plana je uravnoteženost plana, prema kojem ukupni prihodi i primici trebaju pokrivati ukupne rashode i izdatke. Kako bi se postiglo pravilno uravnoteženje financijskog plana, potrebno je planom obuhvatiti i viškove/manjkove prenesene iz prethodnih godina.

Opći dio financijskog plana sadrži:

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

### **Prihodi financiranja rada škole:**

1. Opći prihodi i primitci, skupina 63, Državni proračun za financiranje rashoda za zaposlene i Županijski proračun za financiranje rashoda;
2. Opći prihodi i primitci, skupina 67, Gradski proračun za materijalne troškove poslovanja te održavanje i obnovu nefinancijske imovine;
3. Prihodi po posebnim propisima, skupina 65, sastoje se od prihoda za osiguranje učenika, produženi boravak te uplate roditelja za prijevoz djece na izletu;
4. Vlastiti prihodi od najma dvorane i proizvodnja struje, skupina 66.
5. Prihodi od donacija, skupina 66
6. Preneseni viškovi 93

Ukupni prihodi za 2026. godinu planirani su u iznosu od **2.343.076,00€**, uvećani za planirani preneseni višak od **2.000,00€** iz 2025. godine iznosi **2.345.076,00€** koliko iznosi i planirani rashod za 2026. Planirani višak odnosi se na višak od vlastitih prihoda.

Preneseni višak ćemo u cijelosti potrošiti u 2026. godini u skladu s namjenom za koju je uplaćen i Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja za 2025. godinu.

Projekcije za 2027. i 2028. ne uključuju prenesene viškove/manjkove i planiraju se na istom nivou prihoda i rashoda u iznosu od 2.343.076,00€.

## 2.1. Prihodi iz državnog (izvor 5.0.111 prije 5.3.) i županijskog (izvor 5.2.11, prije 5.4.) nenadležnog proračuna - POMOĆI

**Izvor 5.0.111** - prihodi MZOM-a i služe za pokriće rashoda za zaposlene (plaća, materijalna prava zaposlenika, trošak prijevoza na posao i s posla, financiranje troška sudskih presuda); za financiranje izvannastavnih i izvanškolskih aktivnosti (nabavka licenci i higijenskih potrepština, mentorstvo); financiranje učeničke prehrane; za financiranje nabave novih udžbenika i knjiga za knjižnicu

Aktivnosti i projekti škole obuhvaćeni prijedlogom financijskog plana škole koji se financiraju prihodima MZO-a:

1. IZVANNASTAVNE I IZVANŠKOLSKE AKTIVNOSTI
2. KUPNJA OPREME ZA OŠ
3. NABAVA ŠKOLSKE LEKTIRE
4. RASHODI ZA ZAPOSLENE U OSNOVNIM ŠKOLAMA
5. PREHRANA UČENIKA

**Izvor 5.2.11.-** prihodima Županije financiraju se naknade članovima povjerenstava za županijska natjecanja u sklopu programa Šire javne potrebe- iznad min. standarda odnosno u sklopu izvannastavnih i izvanškolskih aktivnosti

Aktivnosti i projekti škole obuhvaćeni prijedlogom financijskog plana škole koji se financiraju prihodima Županije:

- IZVANNASTAVNE I IZVANŠKOLSKE AKTIVNOSTI

## 2.2. Prihodi od Grada ( izvori 1.1. i 1.2.) - OPĆI PRIHODI I PRIMICI

### Izvor 1.2. Minimalni financijski standard

Aktivnosti i projekti škole obuhvaćeni financijskim planom škole koji se financiraju prihodima Grada u sklopu minimalnog financijskog standarda:

1. REDOVNA PROGRAMSKA DJELATNOST OŠ - planira se prema zadanim kriterijima iz Uputa Grada za predviđeno razdoblje. Ukupne prihode za minimalni standard čine prihodi prema **opsegu djelatnosti** i prihodi za **ostale troškove** koje planiramo temeljem očekivane potrošnje energenata i potrebe za zdravstvenim pregledima zaposlenika.
2. KAPITALNA ULAGANJA U OPREMU-DEC. SREDSTVA su planirana prema zadanim kriterijima 300,00 EUR po razrednom odjeljenju

### Izvor 1.1. Iznad minimalnog standarda

Aktivnosti i projekti škole obuhvaćeni financijskim planom škole koji se financiraju prihodima Grada iznad minimalnog standarda:

1. SUFINANCIRANJE PRODUŽENOG BORAVKA I CJELODNEVNE NASTAVE
2. IZVANNASTAVNE I IZVANŠKOLSKE AKTIVNOSTI (Klub mladih tehničara)
3. HITNE INTERVENCIJE
4. PREHRANA UČENIKA
5. PROJEKT E-ŠKOLE

6. EU PROJEKT „S POMOĆNIKOM MOGU BOLJE VII“ –izvor 5.0.12111, prije 5.2.2.
7. NABAVKA ŠKOLSKE LEKTIRE

Planirali smo rashode za učeničku prehranu jer je Grad odlučio sufinancirati razliku koja bi se mogla stvoriti ukoliko prihod od Ministarstva bude manji od ukupnog troška učeničke prehrane. Uputa osnivača je da ne planiramo sredstva za nabavku dodatnih obrazovnih materijala u sklopu aktivnosti Nabavka udžbenika i pribora te da Projekt „S pomoćnikom mogu bolje“ planiramo iz izvora 5.2. u okviru podskupine 671-prihodi iz nadležnog proračuna i izvora 1.1. za materijalna prava pomoćnika koje EU ne prihvaća financirati. Nabavka školske lektire je planirana prema zadanim kriterijima – 40 EUR po razrednom odjeljenju.

### **2.3. Prihodi za posebne namjene (izvor 4.3)**

**Izvor 4.3.** Prihodi za posebne namjene odnose se najvećim dijelom na uplate roditelja za sufinanciranje produženog boravka, osiguranje učenika, prihod učenika za naknadu štete-tableti, za učenički prijevoz, ... Svi prihodi trošit će se u skladu s namjenom za koju su uplaćeni.

Aktivnosti i projekti škole obuhvaćeni financijskim planom škole koji se financiraju prihodima za posebne namjene:

1. SUFINANCIRANJE PRODUŽENOG BORAVKA I CJELODNEVNE NASTAVE
2. IZVANNASTAVNE I IZVANŠKOLSKE AKTIVNOSTI

### **2.4. Vlastiti prihodi (izvor 3.1.)**

**Izvor 3.1.** Vlastiti prihodi čine prihodi od iznajmljivanja školske dvorane, učionica, prodaje starog papira i kamate po viđenju.

Aktivnosti i projekti škole obuhvaćeni financijskim planom škole koji se financiraju prihodima za posebne namjene:

1. IZVANNASTAVNE I IZVANŠKOLSKE AKTIVNOSTI - u sklopu ove aktivnosti vlastita nam sredstva služe za osiguranje odvijanja redovnog poslovanja ukoliko se isto neće moći osigurati minimalnim standardom. Iz ovog smo izvora planirali preneseni višak u iznosu od 2.000,00 EUR u cijelosti utrošiti u 2026. godini.
2. KUPNJA OPREME ZA OŠ

### **2.5. Donacije (izvor 6.1.)**

**Izvor 3.1.** Prihodom od donacija (tekućih) od strane fizičkih osoba financirat ćemo izdavanje šk. Lista i nagrade učenicima.

Aktivnosti i projekti škole obuhvaćeni financijskim planom škole koji se financiraju prihodima od donacija:

- IZVANNASTAVNE I IZVANŠKOLSKE AKTIVNOSTI

### 3. POSEBNI DIO – aktivnosti i projekti

Posebni dio financijskog plana sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih prema izvorima financiranja raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

#### 3.2. PROGRAM: Decentralizirane funkcije – minimalni financijski standard

**CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA:** sredstva ovog programa namjenjena su školi za financiranje redovne djelatnosti kako bi se održao zakonski pedagoški standard, kako bi se omogućilo što kvalitetnije obrazovanje učenika te se taj standard i povećavo održavanjem kvalitete zaposlenog kolektiva kroz stručno usavršavanje.

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Redovna programska djelatnost

#### IZVOR: 1.1.2. POREZNI PRIHODI ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE

**PLANIRANI IZNOS: 88.850,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Prihode za financiranje redovne djelatnosti planirani su prema zadanim kriterijima iz Uputa Grada za predviđeno razdoblje (vidjeti tablicu Decentralizirane funkcije – minimalni standard)

- Sredstva za **financiranja rashoda prema opsegu djelatnosti** planirana su u iznosu od 43.050,00 €

- Prihode za **ostale troškove** planirali smo temeljem stvarnog utroška i najavljenih smanjenja subvencija od strane države na troškove električne energije. Slijedom najavljenog planirali smo rast troškova energenata. Planirani su i sanitarni i zdravstveni pregledi zaposlenika. Sve skupa u iznosu od 45.800 €.

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Kapitalna ulaganja u opremu

#### IZVOR: 1.1.2. POREZNI PRIHODI ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE

**PLANIRANI IZNOS: 5.700,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Sredstva su planirana prema broju razrednih odjeljenja (300€ po razrednom odjeljenju)

**POKAZATELJ REZULTATA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE** – dodatno educiranje zaposlenika sudjelovanjem na stručnim skupovima, planiranom kupnjom oprema i raznih nastavnih pomagala efikasnija je realizacija nastavnog plana i programa. Planom su planirana sredstva koja omogućuju nesmetano odvijanje obrazovnog procesa.

### 3.2. PROGRAM: Šire javne potrebe – iznad minimalnog standarda

**CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA:** *Izlazak iz okvira minimalnog pedagoškog standarda kako bi se raznim aktivnostima, procesima, sadržajima, materijalnim uvjetima, osuvremenio način rada, pristup učenju i poučavanju djece.*

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Sufinanciranje produženog boravka

**PLANIRANI IZNOS: 245.500,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Ova aktivnost financirana je od strane Grada i roditelja. Glavni cilj je kvalitetna skrb o učenicima mlađe školske dobi koja obuhvaća prehranu, vrijeme za učenje i slobodne aktivnosti. Uz kreativan rad učitelja, učenici usvajaju socijalne vještine, radne navike te uče kako učiti. Budući da od rujna 2025. imamo jednu učiteljicu više u produženom boravku, planom je predviđeno plaće za šest učiteljica (prema uputama 13 plaća).

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Izvannastavne i izvanškolske aktivnosti

**PLANIRANI IZNOS: 14.431,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Planirana su sredstva od Grada za projekt Mladih tehničara. Sredstva države odnose se na menstrualne potpštine, dok sredstva Županije su predviđena za održavanje Županijskog takmičenja iz hrvatskog jezika te za dnevnice učiteljima koji sudjeluju kao članovi povjerenstava županijskih takmičenja. Planirana su i sredstva od donacija koja uglavnom koristimo za nagrade najboljim učenicima po završetku školske godine. Vlastita sredstva su planirana u iznosu od 5.000 eura.

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Hitne intervencije

**PLANIRANI IZNOS: 100,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Ovdje su planirana sredstva na ime osiguranja nastalih nenadanih materijalnih šteta u školi. Najčešće se radi o razbijenom staklu.

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Nabavka udžbenika i pribora

**PLANIRANI IZNOS: 28.000,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Planirana su sredstva za nabavku udžbenika za učenike. Sredstva su osigurana od strane Ministarstva za udžbenike. Ovom aktivnosti cilj je olakšati roditeljima financiranje školovanja djece.

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Projekt e-škole

**PLANIRANI IZNOS: 3.000,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Na ovoj poziciji planirana su sredstva Grada za financiranje digitalnog uredskog poslovanja kao i sredstva održavanje informatičke sustava (Carnet e-škole).

**PROJEKT / AKTIVNOST:** „S pomočnikom mogu bolje 7“

**PLANIRANI IZNOS: 171.745,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Ovim projektom osiguravamo sredstva za financiranje osobnih pomoćnika, a kojemu je cilj pomoći i olakšati savladavanje gradiva učenicima s poteškoćama. Planirana su sredstva za 10 pomoćnika, s tim da prema novom pravilniku, planirana su sredstva za cijelu godinu (13 plaća), te sva pripadajuća materijalna prava koja zaposlenici u javnim službama imaju (božićnica, uskrsnica, regres, dnevnice, ...). Iz izvora Grada (1445,00 eura) planirana su sredstva za pomoći koje nisu predviđena financiranjem EU sredstava.

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Prehrana učenika

**PLANIRANI IZNOS: 104.000,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Ovim projektom osigurani besplatni obroci za učenike osnovnih škola. Prehrana učenika mora biti organizirana u skladu s Normativima za prehranu učenika u osnovnoj školi i Nacionalnim smjernicama za prehranu učenika u osnovnim školama. Sredstva su osigurana od strane Ministarstva, te djelomično od Grada.

**POKAZATELJ REZULTATA ŠIRE JAVNE POTREBE iznad minimalnog standarda:** U program produženog boravka upisan je veći broj učenika (jedan razred više). Učenicima su osigurani besplatni udžbenici i besplatna prehrana od strane MZO, te od strane Grada besplatni dodatni obrazovni materijali. Grad je osigurao sredstva za uvođenje digitalnog uredskog poslovanja. Vodi se dokumentacija o pomoćnicima u nastavi, dnevnicima rada, koordinacija između učitelja i pomoćnika i učenika, gleda se napredak učenika,...

### 3.3. PROGRAM: Kapitalna ulaganja na objektima

**CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA:** Nabavka opreme (školskog namještaja i informatičke opreme), knjiga i ostale opreme kako bi osuvremenjivali način rada, koristili digitalne tehnologije u učenju radi istraživanja, vrednovanja i komuniciranja, kurikulski pristup učenju, podizanje pedagoškog standarda.

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Kupnja opreme za osnovne škole samo vlastita sredstva

**PLANIRANI IZNOS: 5.000,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Sredstva za ovaj projekt planirana su iz vlastitih izvora (vlastita sredstva).

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Nabavka školske lektire

**PLANIRANI IZNOS: 1.500,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Planirana su sredstva od Grada (760,00 €), sredstva od Ministarstva (740,00 €). Plan je manji u odnosu na prijašnje godine jer po uputama Grada po razredu je određeno 40 eura. Kako od ove godine imamo točno 19 razreda, sredstva su manja.

**POKAZATELJ REZULTATA PROGRAM KAPITALNA ULAGANJA:** Bolji obrazovni rezultati kod učenika kao posljedica ulaganja u dodatnu imovinu koja doprinosi kvaliteti rada učitelja u procesu obrazovanja te podizanju pedagoškog standarda.

**3.4. PROGRAM: Rashodi za zaposlene u OŠ**

**CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA:** *Isplata plaća zaposlenicima, isplata materijalnih prava, i ostalih prava koja im pripadaju.*

**PROJEKT / AKTIVNOST:** Rashodi za zaposlene u OŠ

**PLANIRANI IZNOS: 1.673.700,00 €**

**OBRAZLOŽENJE:** Ovdje planiramo rashod za zaposlene: prema novom pravilniku planirano je 13 plaća, jubilarne, pomoći, regres, božićnice, darove...

Materijalni rashodi odnose se na prijevoz zaposlenika. Naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom ne planiramo jer od sredine 2025. godine imamo dovoljno zaposlenih osoba s invaliditetom.

**Ciljevi:** Pokrivanje rashoda plaća, materijalnih i ostalih prava zaposlenika te doprinosa na plaću.

U Splitu, 10. studenog, 2025.

Ravnatelj:



Leo Betica, prof.