

OBRAZLOŽENJE

Izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje

01.01.2025. – 31.12.2025. godine

Na temelju članka 86. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 144/21.), te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Nar. nov., br. 85/23) Školski odbor Srednje škole Čazma na sjednici održanoj 26.03.2026. godine donio je Izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje 1.01.2025. do 31.12.2025. godine.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastoji se od:

1. Općeg dijela,
2. Posebnog dijela,
3. Obrazloženja izvršenja financijskog plana,
4. Posebnih izvještaja.

Srednja škola Čazma kao proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financira se iz izvora decentraliziranih prihoda županije, iz vlastitih prihoda, a plaće i naknade zaposlenicima financirane su iz sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih. Škola posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, te Statutom škole. Škola obavlja djelatnost srednjoškolskog obrazovanja, te gospodarsku djelatnost iznajmljivanja školskog prostora.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana prati ostvarenje planiranih pozicija, prihoda, rashoda, viškova i manjkova unutar jedne godine. Zakonom o proračunu određeno je da proračunski korisnici JLP(R)S u postupku planiranja primjenjuju modificirano načelo obračuna, što podrazumijeva planiranje prihoda u razdoblju u kojem se očekuje njihova naplata, dok se rashodi planiraju u razdoblju kada se očekuje nastanak poslovnog događaja (obveze).

1. OPĆI DIO

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži: a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, b) Račun prihoda i rashoda i c) Račun financiranja.

Račun prihoda i rashoda proračunskog korisnika Srednja škola Čazma sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema ekonomskoj klasifikaciji, prema izvorima financiranja, te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

- SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Sažetak Računa prihoda i rashoda sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i izvršenih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije, te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka, te prenesene viškove i manjkove iz prethodne godine.

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi u iznosu od 1.241.511,04 eura, što je 9,46% više u odnosu na prihode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U odnosu na izvorni plan za 2025. godinu, ostvareno je 88,45% planiranih prihoda za 2025. godinu.

Ukupno ostvareni rashodi u izvještajnom razdoblju iznose 1.389.816,55 eura, što je 18,75% više u odnosu na rashode ostvarene u izvještajnom razdoblju prethodne godine i 99,01% planiranih rashoda za 2025. godinu. Rezultat izvještajnog razdoblja je razlika prihoda i rashoda, odnosno manjak prihoda u odnosu na rashode u iznosu od 148.305,51 eura.

BROJČANA OZNAKA I NAZIV	OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2024.	IZVORNI PLAN 2025.	OSTVARENJE/IZVRŠENJE 2025.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
6 PRIHODI POSLOVANJA	1.129.316,59	1.403.564,00	1.241.399,86	109,92%	88,45%
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	4.945,92	112,00	111,18	2,25%	99,27%
PRIHODI UKUPNO	1.134.262,51	1.403.676,00	1.241.511,04	109,46%	88,45%
3 RASHODI POSLOVANJA	1.162.708,19	1.312.782,00	1.303.616,41	112,12%	99,30%
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	7.692,71	90.894,00	86.200,14	1120,54%	94,84%
RASHODI UKUPNO	1.170.400,90	1.403.676,00	1.389.816,55	118,75%	99,01%
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	- 36.138,39		- 148.305,51		

Usporedbom tekućih podataka s podacima za isto razdoblje prethodne proračunske godine vidljivi su ostvareni veći prihodi poslovanja, isto kao i ostvareni veći rashodi poslovanja. Uzrok povećanja rashoda u odnosu na prošlu godinu najvećim je dijelom povećanje rashoda za plaće zaposlenika, kao i općeniti rast cijena uzrokovan inflacijom. Manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 148.305,51 eura sastoji se od manjka prihoda iz državnog proračuna u iznosu od 91.165,69 eura, a odnosi se na plaće i naknade zaposlenika koje se po novoj metodologiji knjiženja više ne knjiže na podskupinu 193, već na rashod bez obzira što plaća nije isplaćena, sredstva za projekte koje smo dobili krajem 2024. godine, a realizacija projekta je bila u 2025. godini, te sredstva od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU koja do kraja 2025. godine nisu uplaćena školi kao prihod, a rashod je utrošen tijekom godine u iznosu 64.181,24 eura,

Sažetak prikazuje zbrojene podatke koji su detaljnije prikazani u ostalim tablicama općeg i posebnog dijela Izvještaja o izvršenju financijskog plana.

- **RAČUN PRIHODA I RASHODA**

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji (računi računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja (propisane skupine vrste prihoda), a rashodi se prikazuju i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Izvještaj o приходima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 88,27% u odnosu na godišnji financijski plan prihoda. U ovu skupinu spadaju prihodi koje je škola ostvarila iz proračuna koji joj nije nadležan (skupina 636), a koji se odnose na plaće, materijalna prava zaposlenika, voditelje županijskih stručna vijeća, sredstva za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština za učenice, besplatne udžbenike učenicima slabijeg imovinskog statusa, uplate prihoda za nabavu lektire u 2025. godini, te sredstva za nabavu psihodijagnostičkih sredstava, nabava kojih će biti u 2026. godini. Ostvarenje je najmanje na приходima od europskih sredstva (638) jer školi nije uplaćen prihod za projekt izrade dokumentacije Doma školskog centra Čazma. Kod prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (skupina 65) nije zabilježeno ostvarenje, jer nije bilo prihoda za školske programe i aktivnosti u 2025. godini. Na skupini 66 škola ostvaruje prihod iznajmljivanjem prostora škole za posluživanje prehrambenih proizvoda na

samoposlužnom aparatu i vanjskog prostora za potrebe držanja kioska za prodaju pekarskih proizvoda, te donacije školi za isplatu inozemnih dnevnica pratiteljima na ekskurziji. Ostvarenje je 69,02% zbog slabije naplate potraživanja od strane kupca Slatko i slano j.d.o.o.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Bjelovarsko-bilogorske županije, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Ovi prihodi sadrže prihode decentraliziranih funkcija za materijalne troškove, troškove prijevoza, režijskih troškova, energente te investicijsko održavanja škole. Opće prihode i primitke (financiranje županije iznad standarda) ostvaruje za županijska natjecanja, isplate naknade radniku na tehničkoj podršci (E-tehničar), projekt školske sheme voća, osiguranje školskih zgrada, kulturne i javne djelatnosti škole, sufinanciranje nabave knjižne građe te projekt izrade projektne dokumentacije za Dom školskog centra Čazma u kojem osnivač sudjeluje sa malo više od 10% vrijednosti ukupnog projekta. Iznos na podskupini 671 je povećan u odnosu na 2024. godinu zbog financiranja iznad standarda od strane Bjelovarsko-bilogorske županije, te povećanja decentraliziranih sredstva u 2025. godini. U odnosu na planirano u 2025. godini prihodi na podskupini 671 su ostvareni 91,17%. Dio prihoda planiranih u 2025. godini isplaćeni su početkom 2026. godine za pokriće rashoda iz prosinca. Prihodi skupine 72 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode za jedan preostali otkupljeni stan. Ostvareni su u iznosu od 111,18 €, što iznosi 99,27% u odnosu na plan. Stan je u svibnju otplaćen, stoga su prihodi puno niži nego prethodne godine, a godinu ranije, u 2024. je obavljena i kompenzacija teretnog motornog vozila koji se koristi u nastavi u iznosu 4.500,00 eura.

Rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji ostvareni su u iznosu od 1.389.816,55 eura ili 99,01 % od ukupno planiranih rashoda od čega se iznos od 1.303.616,41 eura odnosi na rashode poslovanja, a iznos od 86.200,14 eura na rashode za nabavu nefinancijske imovine. Svi rashodi su u okviru planiranih iznosa, te nema prekoračenja, osim na podskupini 323 gdje je zabilježeno prekoračenje od 3,25%, no na ostalim pozicijama je izvršenje manje od planiranog te je i u ukupnom iznosu na razini 99,01%.

Izveštaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja

Izveštaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja daje prikaz prihoda i rashoda prema izvorima financiranja tj. izvorima iz kojih sredstva dolaze. Najznačajniji izvori prihoda u izvještajnom razdoblju ostvaren je iz izvora 5 Pomoći u iznosu 1.116.282,07 eura. Prihodi su to od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih, ostvareni u 7,31% većem iznosu nego prethodne godine. Zatim prihodi od nadležnog proračuna za decentralizirana sredstva ostvareni su u iznosu 105.266,44 eura na izvoru 122. Ostvarenje na izvoru 566 na strani prihoda je 20.782,53 eura što je zbroj iznosa europskih sredstva uplaćenih školi u 2025. godini, a odnosi se na iznos predfinanciranja za projekt izrade projektne dokumentacije za Dom školskog centra Čazma, uplaćen od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU, te završnu uplatu od AMPEU za projekt Erasmus+ koji je škola vodila tijekom 2024. godine, te je samo uplata prema završnom izvješću uplaćena školi u 2025. godini. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 2.980,31 eura, te odstupaju dosta od planiranog iznosa za 2025. godinu zbog slabe naplate svojih obveza od strane kupca kojem je škola iznajmljivala prostor, no veći su nego u 2024. godini. Od ostalih izvora financiranja Škola prima sredstva, te bilježi rashode i za rad E-tehničara, projekt Školske sheme voća i povrća, Županijska natjecanja te Opće prihode i primitke (prihodi osnivača izvan decentraliziranih sredstava), te je na svim izvorima ostvarenje gotovo jednako planiranim iznosima za 2025. godinu.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Prema funkcijskoj klasifikaciji Srednja škola Čazma pripada klasifikaciji 09 – Obrazovanje. Ukupni rashodi Obrazovanja iznose 1.389.816,55 eura, odnosno već spomenutih 18,75% više od godine ranije.

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna Škole su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode Škole). Detaljniji prikaz rashoda nalazi se u Posebnom dijelu proračuna, te će biti također obrazloženi.

- **RAČUN FINANCIRANJA**

U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanje, te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i

ekonomskoj klasifikaciji kojeg u poslovanju Srednje škole Čazma za navedeno razdoblje nije bilo.

2. POSEBNI DIO

U posebnom dijelu godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana rashodi i izdaci se prikazuju detaljnije. Sukladno Pravilniku sastavlja se izvještaj po programskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani su po programima, aktivnostima i računima računskog plana do propisane četvrte razine).

Program P1: Redovna djelatnost

Program P1 Redovna djelatnost sadrži jednu aktivnost Redovna djelatnost SŠ – vlastita sredstva korisnika. Program se financira iz izvora: vlastiti prihodi, pomoći, donacije i prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine.

Vlastiti rashodi izvršeni su 59,58% od planiranog iznosa, zbog slabe naplate prihoda iz izvora 32, odnosno naplate potraživanja od kupaca. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine imaju ostvarenje samo 59,12% jer krajem godine škola nije mogla nabavljati opremu i slati račune iz vlastitih sredstava na plaćanje zbog ostvarenog manjka po konto 167210 na kojem se prati stanje sredstava proračunskog korisnika kod osnivača, a zbog neisplate prihoda za plaćeni račun izvođaču na projektu Dom školskog centra.

Pomoćima je izvor financiranja proračun koji nam nije nadležan, najvećim dijelom to je MZOM. Ostvareni rashodi na razini su 99,35% planiranih iznosa. Najvećim dijelom financiraju se rashodi za zaposlene kojima je izvršenje u skladu s planiranim iznosom. Materijalni rashodi su na 78,43% od planiranog iznosa. Ostvareni su i rashodi za nabavu higijenskih potrepština iskazani na kontu 3812 Tekuće donacije u naravi. Nabavljene su i knjige za lektiru i besplatni udžbenici iskazani na skupini 42.

Ukupni rashodi iz izvora 511 iznose 1.189.083,72 eura.

Donacije su ostvarene u iznosu u kojem su i planirane.

Program P16: Srednjoškolsko obrazovanje – decentralizacija

Iz ukupno planiranih rashoda u iznosu od 104.600,00 eura izvršeno je 103.913,19 eura ili 99,34 % od planiranih rashoda. Sredstva su raspoređena na materijalne i financijske rashode. Prekoračenja u odnosu na plan nema.

Program P16 Srednjoškolsko obrazovanje – decentralizacija sadrži dvije aktivnosti: Redovnu djelatnost SŠ i ulaganje u opremu SŠ, obje financirane iz izvora 122 – decentralizacija. Škola prima decentralizirana sredstva od nadležnog proračuna, Bjelovarsko-bilogorske županije prema predanim mjesečnim zahtjevima. Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na financijski plan je 99,33%. Materijalni rashodi iznose 101.089,31 eura, te su od naknada troškova zaposlenima najveći dio naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 32.845,94 €. Od rashoda za materijal i energiju (322) najveći dio je utrošen na energiju, odnosno režijske troškove za električnu energiju, toplinsku energiju, te gorivo za kamion koji se koristi u nastavi. Rashodi za usluge iznosili su 33.656,84 eura. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznosili su 1.411,06 eura, a financijski rashodi 296,68 eura, što je nizak iznos iz razloga što škola više ne posjeduje vlastiti račun te ne plaća račune za održavanje žiro računa.

U opremu je iz decentraliziranih sredstava (aktivnost K000036) uloženo 99,89% planiranog iznosa, odnosno 2.527,20 €. Nabavljen je printer, računalo i jedan klima uređaj.

Program P17: Srednjoškolsko obrazovanje – iznad standarda

U sklopu ovog programa tijekom 2025. godine planirane su i ostvarene sljedeće aktivnosti:

- **A000075 Županijska natjecanja (izvor 15)**

Škola je bila domaćin županijskog natjecanja iz engleskog jezika, povijesti te domaćin Lidrana, te je ostvarila prihode i rashode za domaćinstvo u iznosu 4.191,55 €. Rashodi se odnose na prijevoz autobusima, gorivo i troškove prehrane za navedena natjecanja i u potpunosti su realizirani u odnosu na plan.

- **A000076 Kulturne i javne djelatnosti škola (izvor 11)**

Ukupno je planirano na ovoj aktivnosti 588,00 eura a ostvareno je na materijalu za prezentaciju škole 587,67 eura.

- **A000300 Sufinanciranje E-tehničara (izvor 14)**

Na kontu 3232 iskazani su rashodi koji se odnose na rad zaposlenika na tehničkoj podršci odnosno održavanju informatičke opreme. Rashodi su realizirani u iznosu 1.146,96 €, odnosno 99,82% planiranog iznosa.

- **T000103 Projekt Školska shema (izvor 51 i 5602)**

Rashode za projekt školske sheme prikazujemo na dva izvora: 5602 (europska sredstva) i 51 (Pdv) na kontu 3222, te su u 2025. godini ostvareni rashodi u iznosu 1.032,69 €, odnosno 83,08% u odnosu na planirani iznos. Jednom tjedno je dostavljano odabrano voće u školu u prvom dijelu godine.

- **A000301 Osiguranje školskih zgrada (izvor 11)**

U iznosu 391,71 € plaćena je premija osiguranja za školsku zgradu, iz izvora 11.

- **K000181 Sufinanciranje nabave knjižne građe (izvor 11)**

Iz ukupno planiranih sredstava u iznosu od 1.256,00 eura izvršeno je 1.251,07 eur ili 99,61 % od planiranih rashoda. Izvršenje se odnosi na nabavu knjižnične građe za školsku knjižnicu.

- **T000176 Projekt Erasmus+ (izvor 566)**

Iznos od 7.115,00 eura rashoda planiran je za projekt Erasmus+ pod nazivom Nove vještine za automehatroničare: Održavanje hibridnih automobila koji je škola provodila u 2024. godini. Uplaćena su preostala sredstva od strane Agencije za mobilnost i programe Europske unije (AMPEU) po završnom izvješću, te uplaćena agenciji preko koje je putovanje u Tursku bilo organizirano.

- **K000165 Dom školskog centra Čazma (izvor 11 i 566)**

Rashodi po navedenom projektu ostvareni su na razini 100,00 % u odnosu na plan. Plaćeni su računi izvođaču na projektu i iz izvora 11 i 566, jedino prihod nije uplaćen do kraja 2025. godine, a uplatom iznosa od 50.407,11 eura će projekt biti završen.

POSEBNI IZVJEŠTAJI

u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana

Posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisani su člankom 46. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana. Za godišnje razdoblje sastavljaju se sljedeći izvještaji:

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Srednja škola Čazma nije se u izvještajnom razdoblju zaduživala po dugoročnim kreditima i zajmovima.

Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije

Srednja škola Čazma nositelj je Erasmus+ projekta 2023-1-HR01-KA122-VET-000133486 pod nazivom Nove vještine za automehatroničare: Održavanje hibridnih automobila. Ugovor o projektu je sklopljen temeljem poziva EAC/A10/2022, Erasmus+, 2023. godine. Vrsta aktivnosti je KA1 u području strukovnog obrazovanja i osposobljavanja, a bespovratna sredstva dodjeljuje Nacionalna agencija (AMPEU). U sklopu projekta se ostvaruje mobilnost 12 učenika i 2 nastavnika pratitelja na stručnu praksu u inozemstvu u trajanju od 21 dan. Školi je dodijeljen maksimalni iznos bespovratnih sredstava: 35.042,00€, od čega je 80% predujma (28.033,60 €) uplaćeno 18. rujna 2023. godine, dok se preostalih 20% (7.008,40 €) isplaćuje po prihvaćanju završnog izvješća o provedenom projektu, što je uplaćeno Školi početkom 2025. godine. Sredstva su dodijeljena za organizacijsku potporu, pojedinačnu potporu, putovanje, potporu za uključivanje za organizacije i jezičnu potporu.

Škola je vodila projekt izrade projektne dokumentacije za izgradnju Doma školskog centra. Uplaćen je iznos predfinanciranja školi u iznosu 13.774,13 eura, što je zajedno s učešćem županije uplaćeno projektantu na projektu, prema ispostavljenom računu. Županija sudjeluje u iznosu 10% ukupnih troškova, a odobrena bespovratna sredstva su u gotovo 90% cijelog iznosa (ukupni iznos je 71.312,50 eura). U rujnu 2025. godine predan je zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu 50.407,11 eura, te je prije toga plaćen račun izvođaču u iznosu 57.050,00 eura (6.642,89 eura županijskih sredstava, te 50.407,11 eura bespovratnih sredstava).

Sredstva Ministarstva za regionalni razvoj i fondove EU nisu uplaćena na račun škole do 31.12.2025. godine.

Stanje na 31. prosinac 2025.

Projekt	Prihodi	Rashodi	Stanje potraživanja od EU	Stanje obveza za primljene predujmove
Erasmus+ Nove vještine za automehatroničare: Održavanje hibridnih automobila, Isplatelj: AMPEU	7.008,40 €	7.100,00 €	0,00 €	0,00 €
Dom školskog centra Čazma, Isplatelj: Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	13.774,13 €	64.181,24 €	50.407,11 €	0,00 €

Izveštaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima

U izvještajnom razdoblju Srednja škola Čazma nema danih zajmova i potraživanja za dane zajmove.

Izveštaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

Srednja škola Čazma – RKP: 18856	Stanje na 31.12.2025.
Nenaplaćena potraživanja: Slatko i slano j.d.o.o.	4.333,33 €
Dospjele obveze	69,71 €
Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova	0,00

Na dan 31. prosinca 2025. godine Srednja škola Čazma bilježi iznos dospjelih obveza od 69,71 eura. Iznos se odnosi na dva neplaćena računa dobavljačima Markpek d.o.o. (iznos 6,12 eura) i Twins company d.o.o. (iznos 63,59 eura) koji su školi poslali račune s istim datumom dospijeca odnosno u drugom slučaju račun je stigao kada je datum dospijeca već prošao. Škola podmiruje redovito svoje obveze podnošenjem zahtjeva za plaćanje nadležnom proračunu do 20. u mjesecu, te su i navedene dospjele obveze plaćene u siječnju 2026. godine.

Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja iznosi 12.397,10 eura. U mjesecu travnju Srednja škola Čazma je prešla na poslovanje putem jedinstvenog računa osnivača, te su novčana sredstva prebačena na jedinstveni račun, a stanje raspoloživih sredstava pratimo na kontu 167210, na kojemu je stanje na 31.12.2025. bilo 6.388,44 eura.

Izveštaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

Srednja škola Čazma u ovom izvještajnom razdoblju nema danih jamstava kao ni plaćanja po protestiranim jamstvima.

U Čazmi, 26. ožujka 2026. godine

Voditeljica računovodstva

Ivana Vinceković

Ravnatelj
Goran Deželić, dipl. ing.
