

GOSPODARSKA ŠKOLA VARAŽDIN

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA
I POSEBNI IZVJEŠTAJI**

**GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2025. GODINU**

Varaždin, 2026.

SADRŽAJ

1.	U V O D.....	1
2.	PRIHODI I PRIMICI.....	3
	2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU	3
3.	RASHODI I IZDACI.....	4
	3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE.....	4
	3.2. MATERIJALNI RASHODI.....	4
	3.3. FINANCIJSKI RASHODI	4
	3.4. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA.....	4
	3.5. OSTALI RASHODI.....	4
	3.6. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE.....	5
4.	IZVJEŠTAJ O ZADUŽENJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA	5
5.	IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA	6
	EUROPSKE UNIJE	6
	IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE SADRŽI PODATKE O EVIDENTIRANIM PRIHODIMA I PRIMICIMA TE RASHODIMA I IZDACIMA IZ FONDOVA EUROPSKE UNIJE.	6
6.	IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA.....	6
7.	IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA.....	6
8.	REZULTAT POSLOVANJA	7

1. UVOD

Sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine br. 85/23), a osnovna svrha ovog izvještaja je dati informacije o:

- planiranim i ostvarenim/izvršenim prihodima i primicima/rashodima i izdacima,
- prenesenom manjku odnosno višku iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos u slijedeću godinu.

Sukladno navedenom, sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, osim prikaza ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini odjeljka ekonomske klasifikacije i prema izvorima financiranja te rashoda po funkcijskoj klasifikaciji (**Opći dio**), uključujući njihovu raspodjelu po programskoj klasifikaciji u **Posebnom dijelu** proračuna, uz **obrazloženje** ostvarenja prihoda i primitaka te izvršenja rashoda i izdataka čine i **posebni izvještaji**: izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima i izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Financijski plan Gospodarske škole Varaždin za 2025. godinu usvojio je Školski odbor 12.12.2024. godine

Sažetak *Računa prihoda i rashoda* te *Računa financiranja* s raspoloživim sredstvima iz prethodne godine dan je u **Tablici 1** usporedno s izvršenjem prethodnih godina.

Tablica 1: Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA						
Oznaka	Ostvarenje / Izvršenje 2024. (1)	Izvorni plan 2025. (2)	Tekući plan 2025. (3)	Ostvarenje / Izvršenje 31.12.2025. (4)	Indeks % (5=4/1)	Indeks % (6=4/3)
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6 Prihodi poslovanja	3.671.408,23	3.472.926,00	3.472.926,00	3.858.421,86	105,09	111,1
3 Rashodi poslovanja	3.467.499,57	2.907.085,00	2.907.085,00	3.992.239,47	115,13	137,33
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	193.466,25	615.365,00	615.365,00	74.006,89	38,25	12,03
Razlika - višak/manjak	10.442,41	-49.524,00	-49.524,00	-207.824,50	-1.990,20	419,64
C. PRORAČUN UKUPNO						
1. PRIHODI I PRIMICI	3.671.408,23	3.472.926,00	3.472.926,00	3.858.421,86	105,09	111,1
2. RASHODI I IZDACI	3.660.965,82	3.522.450,00	3.522.450,00	4.066.246,36	111,07	115,44
3. RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	10.442,41	-49.524,00	-49.524,00	-207.824,50	-1.990,20	419,64
D. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA						
VIŠAK/MANJAK PRIHODA preneseni (+/-)		49.524,00	49.524,00			
VIŠAK/MANJAK PRIHODA	10.442,41	0	0	-207.824,50	-1.990,20	0

Godišnji izvještaj o izvršenju iskazuje ostvarenje prihoda i primitaka, odnosno izvršenje rashoda i izdataka **unutar jedne godine (tekući viškovi/manjkovi)**.

Uz tekuće viškove i/ili manjkove u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana iskazuje se preneseni manjak (ili dio manjka) za koji su u Financijskom planu osigurana sredstva za pokriće, odnosno preneseni višak (ili dio viška) prethodne godine koji je raspodijeljen u tekućoj godini (**preneseni višak/manjak**).

Gospodarska škola Varaždin u 2025. godini ostvarila je ukupno 3.858.421,86 eur prihoda i primitaka. U istom razdoblju ostvareno je ukupno 4.066.246,36 eur rashoda i izdataka od čega su 3.992.239,47 eur rashodi poslovanja, a 74.006,89 eur odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Pojedine stavke koje iskazuju veća odstupanja rezultat su stvarnih potreba za rashodima s jedne strane te realiziranih prihoda s druge strane te se odnose na vlastite i namjenske izvore financiranja.

Manjak se odnosi na plaće zaposlenika za 12 mjesec 2025. godine gdje je prihod u 2026. godini.

2. PRIHODI I PRIMICI

U strukturi prihoda poslovanja najvećim dijelom participiraju prihodi –

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (636) - radi se najvećim dijelom o prihodima koji se ostvaruju od Ministarstva znanosti i obrazovanje (u daljnjem tekstu: MZO).

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (638) – sredstva za provođenje projekta Erasmus +

Prihodi od financijske imovine (641) – prihodi koji se odnose na pasivne kamate banke ZABA-e

Prihodi po posebnim propisima (652) – ostali nespomenuti prihodi – refundacije za nespomenute troškove

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (661) - prihod od pruženih usluga škola ostvaruje pružanjem usluga zakupa poslovnog prostora (sportska dvorana, duplikati svjedodžbi)

Prihodi nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – (671) - Prihodi iz nadležnog proračuna sadrže prihode od strane Osnivača (Varaždinska županija) za pokrivanje rashoda poslovanja i rashoda za nefinancijsku imovinu za decentralizirane funkcije prema zakonskom standardu te pokrivanje rashoda iznad zakonskog standarda.

Ostali prihodi (683) – prihod od Agencija za dnevnicu nastavnika (pratnja učenika na izletu)

2.1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNU

Stanje novčanih sredstava na računu na početku 2025. godine bilo je 142.411,97 eura, a na kraju 2025. godine iznosi 228.033,68 eura.

3. RASHODI I IZDACI

3.1. RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene veći su za 117,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Dijelom je to posljedica rasta osnovne plaće djelatnika (povećanje osnovice), napredovanja djelatnika u mentor, savjetnik..., a velikim dijelom i temeljem većih potreba za prekovremenim radom zbog zamjena odsutnih djelatnika (zbog privremene nesposobnosti za rad radi bolesti ili liječenja). Također, povećani su i ostali rashodi za zaposlene uslijed povećanja materijalnih prava (božićnica i regres), dužeg bolovanja.

3.2. MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi veći za 93,7%.

Naknade troškova zaposlenima (321) - zbog većih potreba i promjena kurikulumu pojedinih predmeta rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika, naknada za prijevoz, poskupljenje ostalog materijala (uredski, higijenski i ostali potrošni materijal) veći su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i to za 117,3%,

Rashodi za usluge (323) - evidentirani su rashodi koji proizlaze najvećim dijelom iz sklopljenih ugovora o djelu sa mentorima i predavačima u programima Centara izvrsnosti što se financira sredstvima Osnivača. U Gospodarskoj školi Varaždin provodi se Centri izvrsnosti iz poduzetništva – rashodi su manji za 66,2%

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) – najvećim dijelom zbog međunarodne članarine te ostali troškovi škole koji su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu.

3.3. FINANCIJSKI RASHODI

Ostali financijski rashodi (343) – smanjeni su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje a odnosi se na naknadu banke za usluge platnog prometa.

3.4. NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA

Iskazani su rashodi za sufinanciranje prehrane uplaćeni učenicima slabijeg imovinskog stanja. Izvor sredstava je proračun Osnivača.

Također Ministarstvo financira i prijevoz učenika s teškoćama u razvoju te su ovdje iskazani i ti troškovi.

3.5. OSTALI RASHODI

Tekuće donacije u naravi (381) - na ovom kontu iskazana su sredstva za nabavu higijenskih materijalnih potrepština za učenice. Sredstva su raspoređena na temelju Odluke Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike Republike Hrvatske

3.6. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Postrojenja i oprema (422) - iskazani su rashodi za nabavu informatičke opreme za učionicu 14, te ostale učionice koje su opremljene pametnim pločama, za potrebe rada Centra izvrsnosti iz poduzetništva kupljen je laptop, te smo opremili uredskim namještajem tri ureda.

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (424) – rashodi nastali za nabavu lektira i stručne literature, a financirani sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja te jednim manjim dijelom i škola

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima (451) - U tekućem izvještajnom razdoblju izvršeno krenule se u plan dograde praktikuma te financirala izrada glavnog projekta iz sredstva NPOO

4. IZVJEŠTAJ O ZADUŽENJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA

Gospodarska škola Varaždin u 2025. godini nema zaduženja na domaćem i stranom tržištu kapital

5. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE

Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije sadrži podatke o evidentiranim приходima i primicima te rashodima i izdacima iz fondova Europske unije.

Gospodarskoj školi Varaždin 2025. godine odobrena su dva projekta **Erasmus+ akreditacija**. Projekti daju mogućnost uključenja u prekograničnu razmjenu i suradnju. Ostvareni prihodi u 2025. godini iznose 103.764,80 eur te završna isplata za prethodnu godinu projekta u iznosu od 14.472,00 eur. Ciljevi provođenja aktivnosti projekta su:

- podupiranjem stručnog usavršavanja učitelja i nastavnika, ravnatelja i drugog školskog osoblja
- poticanjem korištenja novih tehnologija i inovativnih metoda poučavanja
- poboljšanjem programa učenja stranih jezika i jezične raznolikosti u školama
- podupiranjem razmjene i prenošenja najbolje prakse u poučavanju i razvoju škola

6. IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA

Gospodarska škola Varaždin tijekom 2025. godine nema evidentirana dane zajmove i potraživanja po danim zajmovima.

7. IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA

Ukupne obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 323.151,65 eur od čega su nedospjele obveze 300.977,56 eur. Najvećim dijelom sadrže obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2025. godine) koje dospijevaju u siječnju 2026., dok se obveze za materijalne rashode poslovanja odnose na naknade troškova zaposlenima (prijevoz za prosinac) te na račune za režijske i ostale materijalne troškove koje će se podmiriti u narednom razdoblju.

8. REZULTAT POSLOVANJA

U 2025. godini Gospodarska škola Varaždin ostvarila je ukupno 3.858.421,86 eur prihoda i primitaka te 4.066.246,39 eur rashoda i izdataka.

U izvještajnoj razdoblju od 01.01.2024. do 31.12.2024. ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 10.442,41 eur, dok je u ovom razdoblju zabilježen manjak prihoda poslovanja.

U Varaždinu,
31.03.2026.



Predsjednik Školskog odbora

Tomislav Purgarić