

Razdjel: Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu

Glavni program: J01 - Obrazovanje

Program: 1000 - Osnovno obrazovanje - zakonski standard

Ustanova: CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE KRAPINSKE TOPLICE

Krapinske Toplice, 19.03.2026.

Predmet: Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana na dan 31.12.2025. godine

1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Djelatnost centra je od posebnog društvenog interesa, a obuhvaća odgoj i obrazovanje djece osnovnoškolske dobi i mladih do 21. godine života, predškolski odgoj i obrazovanje djece s teškoćama i pružanje usluge rane intervencije. Osnovni cilj između ostalog je omogućiti stjecanje znanja i vještina potrebnih za život. Ciljevi se ostvaruju prema utvrđenom godišnjem planu i programu.

Opći dio izvještaja o izvršenju financijskog plana obuhvaća prihode i primitke odnosno rashode i izdatke razvrstane po izvorima i ekonomskoj klasifikaciji. U usporedbi s ukupnim izvršenjem financijskog plana po svim izvorima vidljivo je da je izvršenje plana prihoda 86,66%, a rashoda 93,62%.

1.1. Prihodi i rashodi prema izvorima

Centar za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice ostvario je prihode i primitke, odnosno rashode i izdatke iz slijedećih izvora:

- Opći prihodi i primici koje je Centar ostvario iz nadležnog proračuna obuhvaćaju sredstva decentralizacije koja su utrošena za materijalne i financijske rashode, te dodatna sredstva za hitne intervencije i ostale izdatke koji nisu obuhvaćeni decentralizacijom (prijevoz i prehrana učenika, projekt Baltazar, PUN izvan projekta, e-tehničar, najam kombi vozila i ostali rashodi.). Izvršenje općih prihoda i primitaka iznosi 81,44%, a rashoda 99,87%
- Tekuće pomoći iz nenadležnog proračuna obuhvaćaju sredstva Jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje prijevoza predškolske djece. Također obuhvaćaju prihode i primitke ostvarene iz Državnog proračuna kojima se podmiruju troškovi plaća i materijalnih prava djelatnika, troškovi Kabineta rane intervencije, troškovi prijevoza, prehrane i didaktike učenika i troškovi vrtića. Prihodi su izvršeni u odnosu na tekući plan 86,73%, a rashodi 93,62%.

- Prihodi za posebne namjene obuhvaćaju prihode od sufinanciranja izleta te cijene usluge osiguranja učenika. Izvršenje u odnosu na plan je 99,52%.
- Vlastite prihode je Centar ostvario najmom prostora (samoposlužni aparat, učionice, sportska dvorana) te uslugama rane intervencije i predškolskog odgoja. Izvršenje vlastitih prihoda u odnosu na tekući plan je 96,12%, a rashoda 80,22%..
- Donacije – U 2025. godini primljena su sredstva od tvrtke Terme Tuhelj (2.500,00 eura) za didaktički materijal. Iznos od 142,00 eura prikupljen je od učenika i proslijeđen Hrvatskom Caritasu. Iznos od 160,00 eura primljen je od tvrtke Belina d.o.o. za najam dvorane, a tvrtka Tena-G donirala je alat u vrijednosti od 449,44 eura. Izvršenje prihoda u odnosu na plan iznosi 116,12% a rashoda 56,38%.

1.2. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

U nastavku navodimo značajnije povećanje prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu. Prema ekonomskoj klasifikaciji povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu značajno je u dijelu prihoda od pruženih usluga (5618,80%) i to zbog evidentiranja prihoda od usluga rane intervencije i predškolskog odgoja kao vlastitih prihoda u 2025. godini. Povećani su i rashodi za zaposlene (126,84%) uslijed povećanja osnovice za obračun plaća. Stručno usavršavanje zaposlenika (329,35%) također je veći trošak u odnosu na prethodnu godinu, a povećanje se odnosi na ADOS – program koji je polazila jedna djelatnica u 2025. godini. Rashodi za materijal i energiju (173,92%) u 2025. godini su veći zbog evidentiranja troškova prehrane učenika na kontu 3222 po uputi osnivača, dok se u prethodnom razdoblju knjižilo na 37224 – naknade građanima i kućanstvima u naravi. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (259,32%) uz ostale usluge tekućeg održavanja referentnom razdoblju izvršena je izmjena ograde u dijelu parka i igrališta Centra. Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge (792,90%) u 2025. godini su povećani zbog sistematskih pregleda koji su organizirani za dio zaposlenih.

Rezultat poslovanja 2024. godine u iznosu od 145,44 eura obuhvaća višak prihoda poslovanja u iznosu od 3.454,70 eura te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.309,26 eura koji je rasporedom rezultata pokriven viškom prihoda poslovanja. U izvještajnom razdoblju izvršena je korekcija bolovanja na teret HZZO-a za plaću 11/2024 u iznosu od 57,03. Zatim, prilikom zatvaranja žiro računa izvršen je povrat neutrošenih sredstava u proračun koja su bila evidentirana kao višak prihoda i to ukupno u iznosu 6.195,71 (iznos od 757,94 eura odnosi se na neutrošena sredstva namijenjena za edukacije u Kabinetu rane intervencije; iznos od 5.437,77 odnosi se na neutrošena sredstva prilikom kupnje zemljišta za novi Centar)

Rezultat poslovanja 2025. godine iznosi -177.135,15 eura od čega se iznos od 176.166,35 eura odnosi na manjak prihoda poslovanja koji obuhvaća troškove plaća, prijevoza, prehrane i didaktike djece te materijalne rashode za prosinac, a 968,80 eura se

odnosi na manjak prihoda od nefinancijske imovine koji će se pokriti rasporedom rezultata poslovanja.

1.3. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

S obzirom na funkcijsku klasifikaciju osnovna djelatnost Centra je predškolsko i osnovno obrazovanje. U okviru dodatnih usluga u obrazovanju iskazuju se troškovi prehrane, prijevoza djece te nabava radnih bilježnica i udžbenika. Centar obavlja i socijalne usluge u Kabinetu rane intervencije.

2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Posebni dio izvještaja o izvršenju financijskog plana obuhvaća izvršenje aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana:

RAZDJEL 006 UO ZA OBRAZOVANJE, KULTURU, ŠPORT I TEHNIČKU KULTURU		
GLAVA 00602 USTANOVE U OBRAZOVANJU		
1017	Program: OSNOVNO OBRAZOVANJE - ZAKONSKI STANDARD	100%

A10200 Redovni poslovi osnovnog obrazovanja obuhvaćaju decentralizirana sredstva za materijalne i financijske rashode pri čemu je u 2025. godini potrošeno 100% planiranih sredstava

1020	Program: DOPUNSKI NASTAVNI I VANNASTAVNI PROGRAM ŠKOLA I OBRAZ. INSTIT.	
A102001	Aktivnost: Dopunski nastavni i vannastavni program škola i obrazovnih institucija	
Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI		
Izvor 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI		103,85%

Dodatna sredstva Županije namijenjena su troškovima prijevoza djece predškolske dobi. Županija podmiruje 1/3 troškova, dok 2/3 podmiruju jedinice lokalne samouprave. Nadalje, stručno usavršavanje zaposlenika odnosi se na ADOS – program koji je polazila jedna djelatnica (5.202,93 eura). Na ovoj aktivnosti evidentira se i razlika troškova prehrane i troškova organiziranog prijevoza učenika, jer sredstva Ministarstva nisu dostatna za pokriće tih troškova.

A102002	Aktivnost: Financiranje - ostali rashodi OŠ	
Izvor 3. VLASTITI PRIHODI		
Izvor 3.1. VLASTITI PRIHODI		80,22%

Vlastite prihode je Centar ostvario najmom prostora (samoposlužni aparat, učionice, sportska dvorana) te uslugama rane intervencije i predškolskog odgoja a utrošeni su na plaće i ostale rashode za zaposlene u vrtiću i Kabinetu rane intervencije te u manjoj mjeri na ostale materijalne rashode. U školskoj godini 2024/2025 vrtić je polazilo 21 dijete, a u 2025/2026 ima 24 polaznika. U Kabinetu rane intervencije u 2025. godini izvršeno je 1712 usluga od čega su 1215 usluge u mreži (uputnice Centara za socijalni rad), a 497 usluga je izvan mreže. Vlastiti prihodi ostvaruju se od usluga izvan mreže. U tabeli u nastavku navedene su usluge rane intervencije ostvarene u 2025. godini:

Vrsta socijalne usluge	USLUGE UKUPNO	USLUGE IZVAN MREŽE	USLUGE U MREŽI
1. Savjetovanje	456	456	
2 Stručna procjena	52	15	37
8.3 Rana razvojna podrška kod pružatelja usluga 0-3 godina	96	0	96
8.4 Rana razvojna podrška kod pružatelja usluga 3-7 godina	1108	26	1082
UKUPNO	1712	497	1215

Izvor 4. PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE

Izvor 4.3. PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE

99,52%

Prihodi za posebne namjene obuhvaćaju prihode od sufinanciranja izleta te cijene usluge osiguranja učenika.

Izvor 5. POMOĆI

Izvor 5.2. MINISTARSTVO

93,77%

U tablici u nastavku su raspoređena sredstva pomoći Ministarstva po mjestima troška:

Ministarstvo - plaće	1758696,42
Ministarstvo - odgoj i obrazovanje učenika s teškoćama u razvoju -	261558,00
Rana intervencija-MROSP	30982,78
Sufinanciranje predškolskog odgoja	8904,00
UKUPNO	2060141,20

Sredstvima Državnog proračuna podmiruju se troškovi plaća i naknada za zaposlene. Izvršenje troškova plaća u odnosu na plan iznosi 94,73%.

Dio sredstava Državnog proračuna rezerviran je za potrebe učenika s teškoćama u razvoju. U školskoj godini 2024/25 Centar je bilo 90 učenika od kojih je 33 na produženom stručnom postupku dok je ostalih 57 učenika polazilo samo nastavu. U školskoj godini 2025/2026 upisano je 100 učenika od kojih je 42 učenika u PSP-u. Ministarstvo sufinancira prijevoz i prehranu učenika te posebna nastavna sredstva i pomagala (fotokopirni materijal - umnožavanje internih udžbenika, didaktička sredstva, nastavna pomagala, sredstva za higijenu i čišćenje). Učenici za prijevoz koriste individualni prijevoz, školski kombi i organizirani prijevoz (Presečki d.o.o. i Vrelej d.o.o.).

Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike financira usluge rane intervencije u mreži (uputnice Centara za socijalni rad). Pod izvorom 3.1. Vlastiti prihodi navedeni su podaci o broju usluga u mreži i izvan mreže. Sredstva su utrošena za plaće djelatnice u Kabinetu rane intervencije.

Sredstva rezervirana za predškolski program su utrošena za stručno usavršavanje odgojitelja i stručnih suradnika te na program samozbrinjavanja i usvajanja kulturno-higijenskih navika. Izvršenje u odnosu na plan iznosi 100,00 %

Izvor 5.4. JLS**81,76%**

Jedinice lokalne samouprave sufinanciraju 2/3 troškova prijevoza predškolske djece dok Županija financira 1/3 troškova.

Izvor 6. REFUNDACIJE**56,38%****Izvor 6.2. DONACIJE**

Sredstva primljena od fizičkih osoba, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan Proračuna utrošena su za nabavu sredstava i opreme s ciljem povećanja kvalitete provedbe programa u predškolskom i osnovnoškolskom odgoju i obrazovanju djece i učenika s teškoćama u razvoju.

A102012**Aktivnost: Pomoćnici u nastavi-sufinanciranje JLS/KZŽ MIMO-PK****Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI****80,63%****Izvor 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI**

U sklopu ove aktivnosti su sredstva utrošena za plaće i naknade pomoćnika u nastavi koji nisu završili edukaciju te zbog toga ne mogu biti uključeni u projekt Baltazar. Radi se o tri pomoćnika u nastavi u školskoj godini 2025/2026

K102001**Kapitalni projekt: Dopunska sredstva za izgradnju, dogradnju i adaptaciju škola****Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI****Izvor 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI**

Sredstva na ovoj aktivnosti utrošena su na kupnju zemljišta. Naime, prilikom kupoprodaje zemljišta za novi Centar utvrđena je razlika između površine zemljišta utvrđene geodetskim elaboratom u odnosu na površinu upisanu u zemljišnoj knjizi pa je trebalo platiti razliku na temelju dodatka ugovoru.

T102001**Tekući projekt: Dopunska sredstva za materijalne rashode i opremu škola****Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI****89,28%****Izvor 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI**

Dopunska sredstva osnivača utrošena su na tekuće održavanje, najam kombi vozila i nabavu školskog namještaja i opreme.

T102002**Tekući projekt: Sufinanciranje nabave radnih bilježnica učenicima OŠ****Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI****89,81%****Izvor 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI**

Osnivač financira nabavu radnih bilježnica učenika u cijelosti.

T102007**Tekući projekt: Baltazar 8****92,20%****Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI****Izvor 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI****Izvor 5. POMOĆI****Izvor 5.2. MINISTARSTVO****Izvor 5.7. MINISTARSTVO - PRIJENOS EU**

Projekt Baltazar 8 osigurava sredstva za troškove plaća pomoćnika u nastavi učenicima s teškoćama u razvoju. U projekt Baltazar 8 u školskoj godini 2024/2025 bilo je uključeno 13 pomoćnika, a u školskoj godini 2025/2026 uključeno je 11 pomoćnika.

T102009

Tekući projekt: MIMO projekta-Baltazar 8

85,28%

Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI

Izvor 1.1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI

Mimo projekta Baltazar 8 financiraju se troškovi regresa, uskrsnice i zdravstvenih pregleda pomoćnika u nastavi budući da ti troškovi nisu predviđeni projektom.

Iz Izvještaja o izvršenju financijskog plana vidljivo je da su ostvarene pozicije prihoda, primitaka, rashoda, izdataka, viškova i manjkova uglavnom u skladu s financijskim planom.

3. POSEBNA IZVJEŠĆA

Sredstva Europske unije korištena su u projektu Baltazar 8 i navedena su u posebnom dijelu Izvještaja o izvršenju financijskog plana, ali nisu navedena u Izvještaju o korištenju sredstava Europske unije budući da je nositelj projekta Krapinsko-zagorska županija.

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala i Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima nemamo popunjen budući da se Centar nije zaduživao te da nema danih zajmova.

Stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode poslovanja Centra na dan 31. 12. 2025. godine iznosi 197.683,79 eura i to:

Konto	Opis	Iznos
163610	Potraživanja za pomoći - gradovi i općine-prijevoz predškola	922,94
163612	Potraživanja za tekuće pomoći PK - socijalne usluge	4.675,26
163613	Potraživanja za tekuće pomoći PK - plaće 12/2025	142.000,91
166150	Potraživanja za prihode od pruženih usluga	271,17
167210	Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u proračun	49.813,51
16	UKUPNO POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE POSLOVANJA	197.683,79

Stanje nepodmirenih dospjelih obveza Centra na dan 31. 12. 2025. godine iznosi 22.134,53 eura. Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja obuhvaćaju troškove prijevoza i prehrane učenika za studeni 2025. godine, a podmiruju se po uplati sredstava Ministarstva. Napominjemo da nemamo potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova na dan 31. 12. 2025. godine.

RAVNATELJ:**Antun Zupanc, mag.rehab.educ.**