

U Bjelovaru, 27.12.2018.

## **PREDMET: OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA**

Plan prihoda i rashoda za 2019. godinu i Projekcije prihoda i rashoda za 2020. i 2021. godinu su doneseni po izvorima financiranja te vrstama prihoda i rashoda.

Prema izvorima, prihodi i rashodi su slijedeći:

- državni proračun
- županijski proračun – decentralizacija
  - projekt Shema školskog voća i povrća
  - projekt Uz potporu sve je moguće faza III
- vlastiti prihodi- namjenski- uplate učenika za izlete, osiguranja, fotografije, kupnju mapa za naukovanje, uplata za zakasnine za knjige u knjižnici
  - povrati po putnim naložima
  - ostali vlastiti prihodi- kamate, prihodi učeničkog servisa, najma prostora za aparat
  - prihodi od pomoći iz državnog proračuna za mentorstvo.
  - prihodi od HZZ-a za doprinose za stručno osposobljavanje

Iz **državnog proračuna** škola prima sredstva putem računa državne riznice i preko žiro računa škole. Najveći dio ( 82,61% ) prihoda se ostvaruje iz državnog proračuna i to preko računa državne riznice jer se iz tih sredstava podmiruju slijedeći rashodi: plaće za redovni rad, plaće za prekovremeni rad, razlika plaće za godišnji odmor koja se isplaćuje jer zaposlenici ostvaruju dodatke na plaću po Kolektivnom ugovoru, pa time i veći prosjek plaće u prethodna tri mjeseca, naknade za godišnji odmor u slučaju ugovora o radu na određeno vrijeme, mentorstvo za rad na maturalskim radovima učenika. Preko računa državne riznice se isplaćuju i ostali rashodi za zaposlene: jubilarne nagrade, dar djeci zaposlenih u školi, božićnica, otpremnine, pomoći u slučaju bolovanja preko 90 dana te u smrtnom slučaju zaposlenika ili člana obitelji te regres za godišnji odmor, te naknada za povećanu odgojno obrazovnu aktivnost tj. Naknada za pratnju učenika na višednevnim aktivnostima. Na sve navedene isplate se obračunavaju doprinosi na bruto plaće i naknade, za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje.

Iz **županijskog proračuna** se financiraju svi ostali rashodi i izdaci škole, nastali u redovnom poslovanju škole. Financiranje se vrši na slijedeći način: od 2017.godine škole ulaze u sustav županijske riznice prema kojima upućuju zahtjeve za plaćanje što redovitih troškova što zahtjeva za hitnim intervencijama. Budući da planom nisu predviđena sredstva za hitne intervencije koje zavise o određenoj situaciji i kvaru opreme. Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i nacionalne manjine odredio nam je iznose za planiranje rashoda, te se tih limita moramo pridržavati.

Rashodi koji se pokrivaju iz navedenih sredstava su:

- troškovi službenog putovanja, dnevnice, smještaj i troškovi putovanja na službenom putu, osim dijela koji je pokriven iz određenog namjenskog izvora
- naknade za troškove prijevoza na posao i s posla, svaki zaposlenik koji ima prebivalište udaljeno od škole više od dva kilometra, prima naknadu za troškove prijevoza u visini kako to određuje Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjim školama
- seminari, savjetovanja, tečajevi i stručni ispiti se plaćaju za zaposlenike prema potrebama za stručnim usavršavanjem zaposlenika te zakonskim propisima, u dijelu koji se odnosi na rad na siguran način
- uredski materijal se nabavlja po potrebi, ali uvijek u količinama potrebnim za razdoblje manje od mjesec dana tako da su najčešće dvije do tri nabavke mjesečno u manjim količinama. Nabavke obuhvaćaju: papir, obrasce, fascikle, registratore, kuverte, omote spisa, spojnice, olovke i sav ostali materijal potreban za rad ureda ravnatelja, tajništva, računovodstva, ureda pedagogice, te profesora i stručnih suradnika.
- literatura je trošak pretplata na časopise i listove te priručnike za zaposlene
- materijal za čišćenje i održavanje obuhvaća sav materijal za čišćenje i održavanje.
- materijal za higijenske potrebe i njegu obuhvaća troškove toalet papira, ručnika, sapuna i slično.
- pedagoška dokumentacija je materijal potreban za upis i evidentiranje učenika u školi, od upisnica i drugih obrazaca za upis, do razrednih knjiga i svjedodžbi
- materijal za nastavu se odnosi na materijal koji se koristi za održavanje nastave, od kreda i spužvi do folija za projektore i slično. Ovdje se evidentira i materijal za održavanje nastave tjelesno zdravstvene kulture i materijal za nastavu stručnih predmeta
- trošak električne energije je rashod koji Hrvatska elektroprivreda fakturira Tehničkoj školi Bjelovar, a odnosi se na Tehničku školu Bjelovar i Obrtničku školu Bjelovar, zbog zajedničkog brojila, a prema ugovoru o podjeli tog troška Tehnička škola Bjelovar podmirujemo 1/2 ukupnog iznosa, a Obrtnička škola Bjelovar također podmiruje 1/2 ukupnog iznosa te Tehnička škola Bjelovar fakturira 1/2 ukupnog iznosa, što sama županija uplaćuje dobavljaču.
- trošak plina je rashod koji dobavljač koji nas opskrbljuje plinom (dobavljač ovisi o provedenom postupku javne nabave koji za školu radi županija) fakturira Tehničkoj školi Bjelovar pola iznosa jer je tako dogovoreno sa dobavljačem, dok se druga polovica fakturira Obrtničkoj školi Bjelovar po ugovoru o podjeli troškova. a odnosi se na Tehničku školu Bjelovar i Obrtničku školu Bjelovar, zbog zajedničkog brojila, a prema ugovoru o podjeli troškova.
- materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata je planiran za održavanje zgrade škole, za materijal za bojanje zidova, rasvjetu zgrade i slično održavanje
- materijal za održavanje informatičke opreme se odnosi u prvom redu nabavku miševa i drugog potrošnog materijala vezanog za računala u školi.
- materijal za tekuće i investicijsko održavanje ostale opreme obuhvaća sav ostali materijal za održavanje opreme u školi kao što su žarulje, utičnice, prekidači, vijci matice, brtve, slavine i sve ostalo.
- sitan inventar je oprema škole vijeka trajanja do godinu dana
- službena radna i zaštitna odjeća i obuća obuhvaća odjeću i obuću na koju zaposlenici imaju pravo po važećim propisima
- usluge telefona i telefaksa su troškovi za komunikaciju škole
- poštarina obuhvaća poštanske usluge Hrvatske pošte, za redovno slanje poštanskih pošiljaka, ali i poštanske usluge koje nam zaračunavaju dobavljači za slanje knjiga ili paketa kada je tako dogovorena isporuka
- ostale usluge za komunikaciju i prijevoz su prijevozne usluge koje se iz županijskog proračuna financiraju samo dijelom i to za prijevoz učenika i profesora na stručne ekskurzije ili neki drugi prijevoz za potrebe škole. Usluge prijevoza se najvećim dijelom financiraju iz ostalih prihoda odnosno iz uplata učenika koji za tu namjenu i uplaćuju sredstva

- usluge za tekuće i investicijsko održavanje informatičke opreme se odnosi se na usluge servisiranja i popravaka računala i pisača
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostale opreme – obuhvaća održavanje opreme škole osim informatičke opreme, a najčešće se odnosi na servis fotokopirnih strojeva, servis , servis opreme u učionicama i uredima i ostalo
- ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja predstavljaju rashode održavanja vatrogasnih aparata
- tisak je rashod objavljivanja natječaja za radna mjesta i oglasa u Narodnim novinama
- ostale usluge promidžbe i informiranja su usluge korištenja prostora za oglašavanje i promidžbu
- opskrba vodom je rashod koji komunalno poduzeće fakturira Tehničkoj školi Bjelovar, a odnosi se na Tehničku školu Bjelovar i Obrtničku školu Bjelovar, zbog zajedničkog brojila, a prema ugovoru o podjeli tog troška mi podmirujemo 1/2 ukupnog iznosa, a Obrtnička škola Bjelovar također podmiruje 1/2 ukupnog iznosa te od 2017. Godine dobavljač ispostavlja za svaku školu posebnu fakturu kako je dogovoreno u ugovoru o podjeli režijskih troškova između škola.
- iznošenje i odvoz smeća je rashod odvoza smeća škole i evidentira se kao i voda te na isti način i financira
- ostale komunalne usluge se odnose na komunalnu naknadu koja se plaća Gradu Bjelovaru te se evidentira kao voda i smeće te na isti način i financira
- zakupnine i najamnine za građevinske objekte se plaćaju Gradskom poduzeću za upravljanje športskim objektima tj za korištenje terena na kojima se u razdoblju siječanj – prosinac odvija nastava tjelesno zdravstvene kulture.
- zakupnine i najamnine za opremu-od 12.mjeseca 2018.godine škola ima u najmu fotokopirni uređaj te plaća mjesečni najam po ugovoru sa dobavljačem
- obvezni i preventivni zdravstveni pregledi je rashod zdravstvenih pregleda zaposlenika koji obavlja Zavod za javno zdravstvo te sistematski pregledi zaposlenika, na koje imaju pravo prema Kolektivnom ugovoru
- usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja su usluge pravnog savjetovanja u primjeni Zakona vezanih za školu i javnobilježničke usluge
- ostale intelektualne usluge se odnose na intelektualne usluge raznih ispitivanja i mjerenja propisnih zakonima, zaštitu na radu, osposobljavanja radnika i druge usluge, a tu se evidentiraju i kazališne predstave koje su financirane iz namjenskih uplata učenika
- usluge ažuriranja računalnih baza se odnose u prvom redu na nadogradnje antivirusnih licenci, zakupe domena web stranica i slično
- ostale računalne usluge je rashod održavanja programa u računovodstvu
- grafičke i tiskarske usluge su usluge tiskanja raznih brošura, izrada pečata
- uređenje prostora je rashod za ukrašavanje prostora škole prilikom raznih manifestacija ili praznika
- usluge čišćenja i pranja se koriste kod pranja zavjesa iz učionica i ureda
- ostale nespomenute usluge su usluge izdavanje potvrda
- reprezentacija je trošak ugošćivanja prilikom raznih okupljanja u školi, a vezanih za redovno poslovanje škole, kao što su razna natjecanja, promocija škole i drugo
- tuzemne članarine se plaćaju udruženju srednjoškolskih ravnatelja
- sudske i javnobilježničke pristojbe se plaćaju kod promjene u registraciji škole, a uvjetovane su promjenama zakona
- naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom je naknada propisana zakonom jer škola nema zaposlenih invalidnih osoba u broju propisanih zakonom
- ostali rashodi su podijeljeni na tri grupe rashoda i to: - natjecanja, nagrade učenicima i ostale nespomenute rashode. Rashodi natjecanja su razni rashodi nastali u pripremi i provođenju natjecanja učenika, rashodi nagrada se u prvom redu odnose na kupnju knjiga za odlične učenike i učenike sa izuzetnim rezultatima na natjecanjima, a ostali nespomenuti rashodi su rashodi za

vijence i lampaše preminulih osoba vezanih za školu, razni darovi kupljeni kod odlazaka u posjete i slično

- usluge banaka je rashod koji se plaća kod kupnje deviza ili neke druge bankovne usluge
- usluge platnog prometa su usluge banci za vođenje žiro računa škole
- zatezne kamate iz poslovnih odnosa su kamate koje se plaćaju za kašnjenja u podmirivanju obveza

**Vlastiti prihodi- zakup prostora i prihodi od učeničkog servisa** su prihodi škole iz kojih škola obnavlja osnovna sredstva i sitan inventar, te za potrebe unapređenja učeničkog standarda. Ti prihodi nisu dostatni za održati istu razinu opremljenosti škole, zbog brzog zastarijevanja informatičke opreme, a svake godine bi trebalo kupiti ili nadograditi računala, zamijeniti uništeni namještaj, zamijeniti dotrajalu sportsku i drugu opremu, kao i nadopuniti knjižni fond. Zbog navedenog će škole upućivati zahtjeve prema Županiji za kupnju neophodne opreme.

Namjenski vlastiti prihodi ostvareni od povrata po putnim naložima su prihodi koji su ostvareni kad je osoba upućena na službeno putovanje vlastitim vozilom, a sa sobom poveze osobu iz druge škole, te po upućenom zahtjevu drugoj školi za povrat dijela troškova za prijevoz na službenom putovanju. Ti prihodi se i koriste za pokriće službenog putovanja.

**Ostali vlastiti prihodi** naplate šteta učinjenih tijekom godine na zgradi i opremi škole, te zakasnina za knjige u knjižnici, kamate na depozite po viđenju, .

Iz navedenih prihoda se podmiruju:

- za kupnju novih knjiga u knjižnici
- popravak opreme
- financijske rashode

**Ostali prihodi** su uplate učenika za određene namjene za koje se i troše, a odnose se na slijedeće namjene:

- posjet kinu i kazalištu – u planu i programu rada škole je predviđena posjeta kazalištu ili kinu, za koju škola ne dobiva dodatna sredstva pa taj trošak podmiruju učenici. Iznos koji uplaćuju učenici je identičan trošku koji škola ima za tu namjenu.
- izleti i ekskurzije – učenici uplaćuju novčana sredstva za pokriće stručnih i ostalih ekskurzija tijekom školske godine i to u iznosu koliko one i koštaju. To su u prvom redu iznosi potrebni za pokriće prijevoza
- ostale intelektualne usluge je trošak kazališne predstave ili kino predstave
- osiguranje – prema vlastitom izboru, učenici se osiguravaju kod osiguravateljske kuće i to ugovarajući i plaćajući preko škole, a potrebna sredstva podmiruju u visini dogovorene premije
- literatura- prikupljaju se sredstva od učenika za kupnju mapa za naukovanje i u istom iznosu se uplaćuju dobavljaču.

Ostali vlastiti prihodi za stručno osposobljavanje- škola od dvanaestog mjeseca 2018.godine ima jednu osobu na stručnom osposobljavanju, te će potrebna sredstva za doprinose osigurati i uplatiti školi HZZ po ugovoru o financiranju osobe na stručnom osposobljavanju, a škola će imati obvezu obračunati i uplatiti doprinose.

Svi prihodi i rashodi, navedeni u ovom obrazloženju, kvantitativno su izraženi u tabeli Plan prihoda i rashoda za 2019. Godinu.

Temeljem Zakona o Proračunu, dužni smo donijeti i Projekciju prihoda i rashoda za 2020. godinu te Projekciju prihoda i rashoda za 2021. godinu.

Projekcije su napravljene sukladno naputku osnivača Bjelovarsko bilogorska županija te je indeks povećanja za 2019.godinu 100, a za 2020. Indeks iznosi 100.

Kvantitativna razrada svih stavaka prihoda i rashoda je dana u Tabeli PLAN ZA 2019. I PROJEKCIJE ZA 2020. I 2021. GODINU, TE PO NOSITELJIMA I IZVORIMA FINANCIRANJA.

RAVNATELJ: