

U Bjelovaru, 22.12.2016

PREDMET: OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

Plan prihoda i rashoda za 2017. godinu i Projekcije prihoda i rashoda za 2018. i 2019. godinu su doneseni po izvorima financiranja te vrstama prihoda i rashoda.

Prema izvorima, prihodi i rashodi su slijedeći:

- državni proračun
- županijski proračun – decentralizacija
 - pomoćnici u nastavi „uz potporu sve je moguće“ faza II
- vlastiti prihodi
 - od pružanja usluga obrazovanja odraslih
 - od pružanja usluga učeničkog servisa
 - od pružanja usluga i prodaje robe od učeničke zadruge
 - ostali vlastiti prihodi – kamate po poslovnom računu
 - donacije
- ostali prihodi – uplate učenika za posjet kazalištu i kinu
 - uplate učenika za izlete i ekskurzije
 - uplate učenika za osiguranje
 - uplata učenika za zakasnine u knjižnici
 - uplata HZZZ-a za pomoćnika u nastavi
 - ostali prihodi

Iz **državnog proračuna** škola prima sredstva putem računa državne riznice i preko žiro računa škole. Najveći dio (85,14%) prihoda se ostvaruje iz državnog proračuna i to preko računa državne riznice jer se iz tih sredstava podmiruju slijedeći rashodi: plaće za redovni rad, naknade za smjenski 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. 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, te HEP OPSKRBA 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 Tehnička škola Bjelovar također podmiruje 1/2 ukupnog iznosa te nama 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, 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 Tehnička škola Bjelovar također podmiruje 1/2 ukupnog iznosa te nama fakturira 1/2 ukupnog iznosa, što sama županija uplaćuje dobavljaču.
- 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 na tonere za pisaače, 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 Tehnička škola Bjelovar također podmiruje 1/2 ukupnog iznosa te nama fakturira 1/2 ukupnog iznosa, što sama županija uplaćuje dobavljaču.
- 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 društvu za športsku rekreaciju Sokol tj za korištenje terena na kojima se u razdoblju siječanj – prosinac odvija nastava tjelesno zdravstvene kulture
- 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
- usluge čuvanja imovine i osoba se koriste za onemogućavanje ulaska u školu te intervencije prilikom dojava
- ostale nespomenute usluge su usluge cestarine, usluge parkiranja, kolodvorskih usluga te 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, društvu za engleski jezik

- 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 – obrazovanje odraslih se ostvaruju organiziranjem obrazovanja odraslih koje se provodi prema Planu i programu za takv način obrazovanja, a prema Rješenju nadležnog Ministarstva. Prihodi se ostvaruju uplatama polaznika s kojima je sklopljen ugovor koji propisuje prava i obveze škole i polaznika te fakture koja je ispostavljena za ostvareni dio programa. Iz navedenih prihoda se podmiruju slijedeći rashodi:

- plaće i pripadajući doprinosi koji se isplaćuju zaposlenicima za taj rad
- kupnja opreme
- materijala za vježbe

Vlastiti prihodi – učenički servis se ostvaruje pri posredovanju kod zapošljavanja učenika koji su polaznici srednjih škola u Bjelovarsko bilogorskoj županiji a prema Rješenju Ministarstva rada i mirovinskog sustava od 18.06.2014. godine. Prihodi se ostvaruju uplatama na temelju izlaznih faktura koje škola ispostavlja poslodavcima kod kojih učenik srednje škole radi. Zarada škole je 10% učenikove zarade. Iz navedenih prihoda se podmiruju slijedeći rashodi:

- isplate djelatnicima koji rade na poslovima učeničkog servisa kao bonus za uspješan rad
- kupnja opreme
- materijal i dijelovi za redovno poslovanje (uredski materijal, materijal i dijelovi za tek i investicijsko održavanje)

Vlastiti prihod- učenička zadruga se ostvaruje prodajom roba i usluga koje učenici naprave u školskoj radionici. Učenička zadruga će početi sa radom u 2017. God. dok se stvore svi potrebni uvjeti za njeno registriranje i početak rada. Iz navedenih prihoda će se podmirivati sljedeći rashodi:

- kupnja materijala za rad
- usluge tekućeg i investicijskog održavanje
- unapređenje učeničkog standarda

Ostali vlastiti prihodi naplate šteta učinjenih tijekom godine na zgradi i opremi škole, donacije škole i 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 osigurateljske kuće i to ugovarajući i plaćajući preko škole, a potrebna sredstva podmiruju u visini dogovorene premije

Svi prihodi i rashodi, navedeni u ovom obrazloženju, kvantitativno su izraženi u tabeli Plan prihoda i rashoda za 2017. Godinu.

Temeljem Zakona o Proračunu, dužni smo donijeti i Projekciju prihoda i rashoda za 2018. godinu te Projekciju prihoda i rashoda za 2019. godinu.

Projekcije su napravljene sukladno nalogu osnivača Bjelovarsko bilogorska županija te je indeks povećanja za 2018.godinu 100,05, a za 2019. Indeks iznosi 100,41.

Kvantitativna razrada svih stavaka prihoda i rashoda je dana u Tabeli PLAN ZA 2017. I PROJEKCIJE ZA 2018. I 2019. GODINU.

RAVNATELJ: