

EKONOMSKA I BIROTEHNIČKA ŠKOLA BJELOVAR

Bjelovar

Poljana dr. Franje Tuđmana 9

OIB: 28752247653

OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA ZA 2023. GODINU

Plan prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2023. godinu se donosi u EUR-ima, ali su u tablici prikazani planirani iznosi u EUR-ima i kunama zbog usporedbe sa prethodnim godinama.

Plan prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2022.godinu, predlažemo u iznosu 1.168.017 EUR (8.800.400,00 kn).

Plan prihoda i rashoda, primitaka i izdataka škole je uravnotežen i sastoji se od tri dijela, prema izvorima financiranja. Izvori prihoda su: državni proračun, županijski proračun i vlastiti izvori financiranja. Prema navedenim izvorima, plan je slijedeći:

Državni proračun – 1.050.236 EUR (7.913.000,00 kn) ili 89,92%

Županijski proračun – 99.730 EUR (751.400,00 kn) ili 8,54%

Vlastiti izvori – 18.051 EUR (136.000,00 kn) ili 1,54%

Plan prihoda i rashoda iz državnog proračuna za redovno poslovanje je financijski najznačajniji i odnosi se na financiranje plaća zaposlenika, u redovnom radu i prekovremenom radu, ostale rashode za zaposlenike, a to su: jubilarne nagrade, darovi za djecu i božićnica, regres za godišnji odmor, pomoći u smrtnom slučaju i slučaju bolovanja dužeg od 90 dana, pomoć kod rođenja djeteta i otpremnine kod odlaska u mirovinu. Iz istog se izvora financiraju doprinosi na plaće zaposlenika, naknade za rad vanjskih suradnika i naknada za invalide zbog nezapošljavanja propisane kvote zapošljavanja invalida u odnosu na ukupan broj zaposlenih. Sve navedeno se isplaćuje iz državnog proračuna i to putem Centralnog obračuna plaća (COP). Financiranje se vrši na način da izvršimo obračun plaća i naknada u COP-u i na određeni dan sredstvima državne riznice vršimo isplatu.

Osim sredstava primljenih preko sustava državne riznice, iz državnog proračuna primamo na žiro račun škole sredstva za:

- Troškove službenih putovanja kada su putovanja inicirana od strane Ministarstva, kao što je ispravci radova državne mature, vođenje učenika na državna natjecanja i slično
- Troškove odlaska učenika na državna natjecanja
- Voditelje županijskih stručnih vijeća za troškove održavanja županijskih stručnih vijeća i slične rashode

Sredstva primljena iz Državnog proračuna se evidentiraju u grupi vlastitih prihoda i rashoda, ali je navedeno da je izvor prihoda – državni proračun. Takav način evidentiranja prihoda je propisan zakonom jer nam državni proračun nije nadležan proračun pa se kod njih evidentira kao pomoći

drugim proračunima, a kod nas kao vlastiti prihod i rashod koji ulazi u konsolidaciju nadležnog proračuna.

Za 2023. godinu planiramo navedene izdatke u slijedećim iznosima:

- plaće = 864.291 EUR (6.512.000,00 kn)
- ostali rashodi za zaposlene = 34.508 EUR (260.000,00 kn)
- doprinosi na plaće = 142.677 EUR (1.075.000,00 kn)
- naknade troškova zaposlenima (putni nalozi ako se putuje sa zadatkom i u organizaciji Ministarstva ili Agencija) = 664 EUR (5.000,00 kn)
- rashodi za materijal i energiju (sredstva primljena od Ministarstva za nastavni materijal i opremanje škole) = 664 EUR (5.000,00 kn)
- naknade za rad vanjskih suradnika i druge usluge = 1.725 EUR (13.000,00 kn)
- naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (predavanja vanjskih suradnika) = 133 EUR (1.000,00 kn)
- naknada za invalide i druge nespomenute rashode = 1.327 EUR (10.000,00 kn)
- ostale financijske rashode – kamate = 265 EUR (2.000,00 kn)
- ostale naknade građanima iz proračuna (prijevoz, pomoći) = 664 EUR (5.000,00 kn)
- nabavu opreme (od vannastavnih aktivnosti) = 1.327 EUR (10.000,00 kn)
- nabavu knjiga za knjižnicu i besplatne udžbenike = 1.991 EUR (15.000,00 kn).

Obračun plaća i svih drugih naknada se vrši prema pravima iz Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za srednje škole.

Plan prihoda i rashoda za isplatu plaća i naknada je u odnosu na 2022. godinu je veći za 10% zbog mogućeg povećanja osnovice za obračun plaće u slijedećoj godini, a i svaki zaposlenik dobije na minuli rad 0,5% plaće. U slučaju odstupanja od planiranih iznosa, izvršiti ćemo rebalans plana prihoda i rashoda.

Županija kao osnivač škole, podmiruje sve rashode za tekuće poslovanje škole. Međutim, unutar plana prihoda i rashoda iz županijskog proračuna imamo podjelu prihoda i rashoda. Tako se redovno poslovanje škole financira iz decentraliziranih funkcija i za 2023. godinu nam je odobreno 700.000,00 kn iz kojih financiramo redovno poslovanje, odnosno tekuće rashode i izdatke škole. Planom za 2023. godinu, planiramo 88.659 EUR (668.000,00 kn) za tekuće rashode, a 4.247 EUR (32.000,00 kn) za kupnju dugotrajne imovine.

Iz navedenog iznosa od 88.659 EUR (668.000,00 kn) se planira financirati slijedeće rashode:

- Naknade troškova zaposlenima – 26.014. EUR (196.000,00 kn)
Ovdje su planirana službena putovanja, prijevoz na posao i sa posla i stručna usavršavanja zaposlenih. Najznačajnija stavka ove grupe rashoda je prijevoz na posao koji čini više od polovice planiranog iznosa
- Rashodi za materijal i energiju – 34.375 EUR (259.000,00 kn)

Rashodi materijala su: uredski materijal, stručna literatura, materijal za čišćenje, higijenski materijal, materijal za nastavu, materijal za vježbe, materijal za tekuće i investicijsko održavanje zgrade i opreme škole.

Rashodi za energiju su rashodi za električnu energiju, plin i gorivo za kosilicu.

U ovoj grupi rashoda su i rashodi za kupnju sitnog inventara i zaštitne odjeće i obuču.

- Rashodi za usluge – 23.890 EUR (180.000,00 kn)

Rashodi za usluge obuhvaćaju: usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrade i opreme škole, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, usluge najamnine i zakupnine, zdravstvene usluge, intelektualne usluge, računalne usluge te ostale usluge koje obuhvaćaju grafičke usluge, usluge čuvanja i čišćenja i drugo. Komunalne usluge su također značajan rashod. Zdravstvene usluge se odnose na usluge sistematskih pregleda zaposlenika čije pravo je propisano kolektivnim ugovorom.

- Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa se odnosi na isplate putnih naloga osobama koje su angažirane za određena predavanja i slično i planiraju se u iznosu 133 EUR (1.000,00 kn)
- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – 3.318 EUR (25.000,00 kn)
Ovim rashodom su obuhvaćeni: upravne, sudske i javnobilježničke pristojbe, reprezentacija, članarine i ostali rashodi kao što su rashodi natjecanja i slični rashodi. Pristojbe su propisane zakonom, članarine ovise o udruženjima u kojima su škola ili zaposlenici i reprezentacija koja se utroši kod organizacije natjecanja, sastanaka ili susreta škola.
- Ostali financijski rashodi – 930 EUR (7.000,00 kn)
Ovdje se evidentira rashod usluga banaka i platnog prometa te kamate na zakašnjela plaćanja.

Predloženi plan za kupnju dugotrajne imovine iz decentraliziranih sredstava u iznosu 4.246 EUR (32.000,00 kn) se odnosi na kupnju neophodne dugotrajne imovine kako bi se proces poslovanja mogao nesmetano odvijati. Zbog dugog korištenja opreme, svake godine dođe do kvara određenog osnovnog sredstva koje je potrebno zamijeniti te knjiga za knjižnicu u iznosu 929 EUR (7.000,00 kn).

U planu za 2023. godinu planiraju se i stavke za natjecanja u iznosu 638 EUR (4.800,00 kn), za financiranje tehničke podrške mreže škola planiramo 1.726 EUR (13.000,00 kn) te isplatu plaće pomoćnika u nastavi koja se financira iz EU sredstava, ali provodi Županija u iznosu 4.460 EUR (33.600,00 kn)

Vlastiti i ostali prihodi i rashodi škole se planiraju u iznosu 18.051 EUR (136.000,00 kn).

Sastoje se od vlastitih izvora koji se odnose na vlastite prihode škole u iznosu 9.157 EUR (69.000,00 kn) i uplate učenika u iznosu 8.893 EUR (67.000,00 kn).

Prihodi i rashodi iz vlastitih izvora su:

- Prihod od kamata u iznosu 133 EUR (1.000,00 kn), realizira se u nešto manjem iznosu jer škola raspolaže malim iznosima novčanih sredstava, obzirom da posluje u sklopu državne i županijske riznice, što znači da sredstva niti ne stižu na račun škole nego se direktno uplaćuju za namjenu za koju su obračunata. Tim приходima se kupe knjige za knjižnicu.
- Prihodi od pruženih usluga se planiraju u iznosu 5.574 EUR (42.000,00 kn) i odnose se na prihode od zakupa, obrazovanja odraslih, naplate duplikata dokumenata, naplaćenih šteta i slično
- Donacije i ostali vlastiti prihodi se planiraju 3.318 EUR (25.000,00 kn)

- 35% sredstava od otplate stana jednog zaposlenika škole, ostaje školi i planira se u visini 133 EUR (1.000,00 kn).

Iz navedenih prihoda se plaćaju grafičke usluge tiskanja ljetopisa, naknade šteta se troše na saniranje nastalih šteta, a prihodi od zakupa ulažu u kupnju nove opreme za školu. U slučaju pomanjkanja sredstava za redovno poslovanje, iz županijskog proračuna, vlastiti prihodi se troše za tekuće rashode.

- Prihodi od uplata učenika se planiraju u iznosu 8.893 EUR (67.000,00 kn) i troše za namjenu za koju su uplaćena, a to su: posjeta kazalištu, stručne ekurzije, fotografiranje, osiguranje i druge namjene.

Plan prihoda i rashoda je iskazan u Tablici PLAN PRIHODA I RASHODA 2023. GODINE I PROJEKCIJE 2024. I 2025. GODINE.

U tablici je plan prihoda i rashoda za 2023. godinu, ali i projekcije za 2024. i 2025. godinu razrađeni po kontima prihoda na šestoj razini te rashoda na trećoj razini s detaljnim prikazom po izvorima financiranja, ali i zbrojeno po ekonomskoj klasifikaciji.

U slučaju odstupanja, ili promjene odobrenih sredstava od strane izvora prihoda, učiniti će se rebalans plana prihoda i rashoda.

Plan i projekcije prihoda i rashoda za navedeno razdoblje su u ravnoteži.