

EKONOMSKA I BIROTEHNIČKA ŠKOLA BJELOVAR

Bjelovar

Poljana dr. Franje Tuđmana 9

OIB: 28752247653

## OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA 2020. GODINU

Plan prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2020.godinu, predlažemo u iznosu 7.081.600,00 kn.

Plan koji predlažemo 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 – 6.305.000,00 kn ili 89,03%

Županijski proračun – 623.600,00 kn ili 8,81%

Vlastiti izvori – 153.000,00 kn ili 2,16%

Plan prihoda i rashoda iz državnog proračuna 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. Za 2020.godinu planiramo navedene izdatke u slijedećim iznosima:

- plaće = 5.131.000,00 kn; ostali rashodi za zaposlene = 245.000,00kn; doprinosi na plaće = 847.000,00 kn; naknade za rad vanjskih suradnika = 3.000,00 kn i naknada za invalide = 35.000,00 kn.

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

Ovdje moramo naglasiti da je u vrijeme izrade ovog prijedloga plana, a to je bilo tijekom studenog, jer smo tada morali unijeti plan u sustav županijske riznice u kojem se vodi knjigovodstvo škole, bilo nepoznato kako će završiti pregovori o plaćama pa sam u plan stavila povećanje za 6,59% zbog traženog povećanja koeficijenta i povećane osnovice od siječnja, lipnja i listopada slijedeće godine, a i svaki zaposlenik dobije na minuli rad 0,5% plaće. U slučaju odstupanja od planiranih iznosa, izvršiti ćemo rebalans plana prihoda i rashoda.

Osim do sada navedenih sredstava, 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
- Naknade za rad mentora
- Trošak prijevoza invalidne učenice

Ova sredstva 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 2020. godinu planiramo 44.000,00 kn.

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 2020.godinu nam je dodijeljeno 600.000,00 kn iz kojih financiramo redovno poslovanje, odnosno tekuće rashode i izdatke škole. Planom za 2020.godinu, planiramo 568.000,00 kn za tekuće rashode, a 32.000,00 kn za kupnju dugotrajne imovine.

Iz navedenog iznosa od 568.000,00 kn se planira za slijedeće rashode:

- Naknade troškova zaposlenima – 163.000,00 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 nešto više od polovice planiranog iznosa
- Rashodi za materijal i energiju – 219.000,00 kn  
Rashodi materijala su: uredski materijal, stručna literatura, materijal za čišćenje, higijenski materijal, materijal za nastavu, 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 obuće.  
Najznačajnija stavka ove grupe rashoda su materijal za tekuće i investicijsko održavanje i rashodi za energiju. Potrebno je napomenuti i rashod materijala za održavanje jer se ovdje evidentiraju toneri za pisane koji na godišnjoj razini iznose dosta značajan rashod.
- Rashodi za usluge – 160.500,00 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.  
U grupi rashoda za usluge, najznačajnija je stavka usluga za tekuće i investicijsko održavanje jer je potrebno održavati zgradu i opremu škole na zadovoljavajućoj razini i taj rashod čini oko 20% ukupne grupe rashoda. Slijedi ga rashod za intelektualne usluge, gdje evidentiramo autorske ugovore, ugovore o djelu ( bez vanjskih suradnika u nastavi ), usluge odvjetnika i ostale intelektualne usluge. U ostale intelektualne usluge spadaju usluge ispitivanja ispravnosti instalacija i opreme, usluge izrade web stranice, usluge implementacije zakonskih propisa kao što je zaštita osobnih podataka i slično. 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 – 1.500,00 kn  
Ovaj rashod se odnosi na troškove službenih putovanja vanjskih suradnika koji su angažirani za neka predavanja i slično
- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – 18.500,00 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 – 5.500,00 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 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. Knjiga za knjižnicu se planira kupiti u iznosu 7.000,00 kn.

Osim navedenih 600.000,00 kn iz decentraliziranih sredstava, planiramo 18.800,00 kn za provedbu projekta Sheme školskog voća koja je financirana sredstvima EU, ali se provodi preko Županije.

U planu za 2020. godinu imamo planirano 4.800,00 kn za natjecanja učenika na županijskom nivou.

Vlastiti i ostali prihodi i rashodi škole se planiraju u iznosu 153.000,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora koji se odnose na vlastite prihode škole i uplate učenika za određene namjene.

Prihodi i rashodi iz vlastitih izvora su:

- Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 12.000,00 kn za plaćanje doprinosa osobama na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja rasnog odnosa. Hrvatski zavod za zapošljavanje, koji upućuje osobe, uplaćuje na račun škole 12 mjesečnih iznosa doprinosa za mirovinsko osiguranje na minimalnu osnovicu koje škola kroz 12 mjesečnih obračuna uplati za tu namjenu. Ovdje treba napomenuti da se s novom kalendarskom godinom taj iznos povećava, ali ide na teret škole kao i plaćanje mentora i trošak polaganja stručnog ispita.
- Prihod od kamata u iznosu 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 prihodima se kupe knjige za knjižnicu.
- Prihodi od pruženih usluga se planiraju u iznosu 58.000,00 kn i odnose se na obrazovanje odraslih, prihode od zakupa i prihode od naplaćenih šteta. Iz navedenih prihoda se isplaćuje plaća mentorima osoba koje su na stručnom osposobljavanju, plaće za rad u obrazovanju odraslih, naknade šteta se troše na saniranje nastalih šteta, a prihodi od zakupa ulažu u kupnju nove opreme za školu.
- Donacije planiramo u iznosu 12.000,00 kn i troše se namjenski za svrhu za koju su pribavljene
- 35% uplaćenih sredstava od otplate stanova zaposlenika koji su imali stanarsko pravo, ostaje školi i kupuje se nešto od opreme škole
- Prihodi od uplata učenika se planiraju u iznosu 67.000,00 kn i troše za namjenu za koju su uplaćena, a to su: posjeta kazalištu, stručne ekskurzije i druge namjene.

Plan prihoda i rashoda je iskazan prema proračunima iz kojih se financira, a svaki proračun prikazuje prihode i rashode prema izvorima financiranja. Svi prihodi i rashodi su u ravnoteži. U slučaju promjene odobrenih iznosa pojedinog proračuna ili viška prihoda iz 2019.godine, uraditi će se rebalans plana prihoda i rashoda.

Projekcije prihoda i rashoda za 2021. i 2022. godinu izrađene su na temelju sadašnjih pokazatelja tako da za 2021.godinu predviđamo 7.284.600,00 kn prihoda i rashoda što je povećanje 2,9%, a za 2022.godinu 7.490.140,00 kn što je povećanje u odnosu na 2021.godinu 3%. Za iste postotke povećavamo prihode i rashode za plaće, a prihodi i rashodi koji se financiraju iz županijskog proračuna su u projekcijama veći za 2,53% odnosno 2,23% jer su nam određeni limiti za projekcije prihoda i rashoda. Ostali prihodi i rashodi su na nivou plana za 2020. godinu.