

KOMERCIJALNA I TRGOVAČKA ŠKOLA BJELOVAR

Bjelovar

Poljana dr. Franje Tuđmana 9

OIB: 65398086491

## OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA 2021. GODINU

Plan prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2021.godinu, predlažemo u iznosu 5.979.349,00 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 – 5.255.000,00 kn ili 87,89%

Županijski proračun – 591.349,00 kn ili 9,89%

Vlastiti izvori – 133.000,00 kn ili 2,22%

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
- Nabavu opreme za školu u sklopu kurikularne reforme ( opremanje učionica i kabineta)

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 2021.godinu planiramo navedene izdatke u slijedećim iznosima:

- plaće = 4.338.500,00 kn; ostali rashodi za zaposlene = 150.000,00kn; doprinosi na plaće = 716.500,00 kn; naknade troškova zaposlenima ( putni nalozi ako se putuje sa zadatkom i u organizaciji Ministarstva ili Agencija ) =1.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju ( sredstva primljena od Ministarstva za nastavni materijal i opremanje škole ) = 2.000,00 kn, naknade za rad vanjskih suradnika i druge usluge = 3.000,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa = 1.000,00 kn i naknada za invalide i druge nespomenute rashode = 23.000,00 kn, nabavu opreme za školu u iznosu = 10.000,00 kn i nabavu knjiga za knjižnicu i besplatne udžbenike =10.000,00 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 2021.godinu veći za 4,38% zbog najavljenog povećanja osnovice i koeficijenta za slijedeću godinu, 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 2021.godinu nam je odobreno 560.000,00 kn iz kojih financiramo redovno poslovanje, odnosno tekuće rashode i izdatke škole. Planom za 2021.godinu, planiramo 539.000,00 kn za tekuće rashode, a 21.000,00 kn za kupnju dugotrajne imovine.

Iz navedenog iznosa od 560.000,00 kn se planira financirati slijedeće rashode:

- Naknade troškova zaposlenima – 178.000,00 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 – 191.000,00 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 obuće.
- Rashodi za usluge – 146.000,00 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.  
U grupi rashoda za usluge, usluge telefona, interneta, poštarine i prijevoza čine 31%; usluge tekućeg i investicijskog održavanja 28%, rashodi za intelektualne usluge, gdje evidentiramo autorske ugovore, ugovore o djelu, usluge odvjetnika i ostale intelektualne usluge 23%, komunalne usluge 15% i ostale usluge 3% ukupne grupe rashoda. 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 se odnosi na isplate putnih naloga osobama koje su angažirane za određena predavanja i slično i planiraju se u iznosu 1.000,00 kn
- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – 18.000,00 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 – 5.000,00 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 18.500,00 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 2.500,00 kn.

Osim navedenih 560.000,00 kn iz decentraliziranih sredstava, planiramo 8.249,00 kn za provedbu Sheme školskog voća koja je financirana sredstvima EU, ali se provodi preko Županije.

U planu za 2021. godinu planiraju se i stavke za natjecanja u iznosu 1.100,00 kn, za financiranje tehničke podrške mreže škola planiramo 12.000,00 kn te nabavu dezinficijenta i drugih sredstava iznos od 10.000,00 kn.

Vlastiti i ostali prihodi i rashodi škole se planiraju u iznosu 133.000,00 kn. Sastoje se od vlastitih izvora koji se odnose na vlastite prihode škole u iznosu 88.000,00 kn i uplate učenika u iznosu 45.000,00 kn.

Prihodi i rashodi iz vlastitih izvora su:

- 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 81.000,00 kn i odnose se na prihode od zakupa, naplaćenih šteta i slično
- Donacije i prihodi od prodaje ( otplate ) stanova se planiraju 6.000,00 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 45.000,00 kn i troše za namjenu za koju su uplaćena, a to su: posjeta kazalištu, stručne ekskurzije, fotografiranje, osiguranje i druge namjene.

Plan prihoda i rashoda je iskazan u Tablici PLAN PRIHODA I RASHODA 2021. GODINE I PROJEKCIJE 2022. I 2023. GODINE. U tablici je plan prihoda i rashoda za 2021. godinu, ali i projekcije za 2022. i 2023. godinu razrađeni po kontima prihoda i rashoda na četvrtoj razini te je detaljno prikazano kako se planiraju prihodi i rashodi za navedeno razdoblje. 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.