

REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJA DUBROVAČKO-NERETVANSKA
Osnovna škola Ante Curać-Pinjac
Šifra djelatnosti: 8520
Broj RKP: 12261
Razina: 31
Razdjel: 000
Matični broj škole: 3080811
OIB škole: 89253639727

KLASA: 602-04/2022-01/426
URBROJ: 2138/24-04/2022-3

OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA 2023. GODINU TE PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025. GODINU

Sukladno Zakonu o proračunu, a na temelju Smjernica ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2023.-2025. godine, izradili smo financijski plan. Izrada financijskog plana korisnika proračuna propisana je Zakonom o proračunu, NN br. 87/08,136/12 i 15/15 te podzakonskim aktima, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, NN br. 26/10., i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, NN br. 120/13,Izmjene i dopune Zakona o proračunu N.N.136/12,Novi pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu NN 124/14 Člankom 29. stavkom 2. Zakona o proračunu propisano je da se financijski plan sastoji od:

- prihoda i primjaka iskazanih po vrstama
- rashoda i izdataka predviđenih za trogodišnje razdoblje, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama
- obrazloženja financijskog plana
- plana razvojnih programa.

Člankom 30. Zakona o proračunu utvrđen je obvezni sadržaj obrazloženja financijskog plana koji sačinjavaju: 1. sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika 2. obrazloženje programa 3. zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi 4. usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja 5. ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa 6. izvještaji o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini 7. ostala obrazloženja i dokumenti.

Tako definirano obrazloženje postaje osnova analiziranja poslovanja škole: tko smo, što želimo postići, kako, u kojim okvirima, što smo do sada postigli, na osnovi čega temeljimo svoj razvoj.

Obrazloženjem financijskog plana povezujemo Godišnji plan i program rada škole i Školski kurikulum sa financijskim sredstvima potrebnim za njihovo ostvarivanje. Obrazloženje financijskog plana je i obvezujući odgovor u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, sastavnom djelu Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koju ravnatelji moraju sastaviti i predati do 28. veljače 2022. za 2021 godinu (Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, NN br139/10 i 19/14 i izmjena i dopuna uredbe o sastavljanju fiskalne odgovornosti NN 19/2015.

1.Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika

Osnovna škola **Ante Curać-Pinjac, Žrnovo** obavlja javnu djelatnost sukladno Zakonu o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi. U školi se izvodi redovna, izborna nastava, dodatna nastava, dopunska nastava i aktivnosti sukladno nastavnom planu i programu, godišnjem planu i programu rada škole, te školskom kurikulumu za školsku godinu 2022./2023.

Školu pohađa 76 učenika raspoređenih u 9 razrednih odjela i to 4 odjela razredne nastave i 4 odjela predmetne nastave u matičnoj školi u Žrnovu (ukupno 71 učenik) i jednom kombiniranom razrednom odjeljenju u područnoj školi u Pupnatu (ukupno 5 učenika). Nastava se odvija u jednoj smjeni (jutarnja) kroz petodnevni radni tjedan sa slobodnim subotama.

2.Obrazloženje programa rada školske ustanove

Prioritet škole je kvalitetno obrazovanje i odgoj učenika što ostvarujemo:

- stalnim usavršavanjem nastavnika (seminari, stručni skupovi, aktivni) i podizanjem nastavnog standarda na višu razinu;
- poticanjem učenika na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti kroz uključivanje u slobodne aktivnosti, natjecanja, prijave na literarne i likovne natječaje, školske projekte, priredbe i manifestacije u školi i šire;
- organiziranjem zajedničkih aktivnosti učenika i nastavnika tijekom izvannastavnih aktivnosti i druženja kroz kolektivno upoznavanje kulturne i duhovne baštine;
- poticanjem razvoja pozitivnih vrijednosti

3. Zakonske i druge podloge na kojima se zasniva program rada škole

- Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, (NN br. 87/08., 86/09., 92/10., 105/10., 90/11., 5/12., 16./12, 86/12., 126/12., 94/13., 152/14., 7/17. i 68/18, 98/19, 64/20.)
- Zakon o ustanovama, (NN br. 76/93., 29/97., 47/99. i 35/08.)
- Zakon o proračunu, (NN br. 87/08.,), Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10. i 120/13. 136/12. i 15/15.) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/04., 115/05. i 3/18.)
- Godišnji plan i program rada škole, Školski kurikulum Osnovne škole Ante Curać-Pinjac, Žrnovo.

4. Usklađenost ciljeva, strategije programa s dokumentima dugoročnog razvoja

Školske ustanove ne donose strateške, već godišnje operativne planove prema planu i programu koje je donijelo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sport. Vertikala usklađivanja ciljeva i programa MZOŠ-a - jedinice lokalne (regionalne) samouprave - školske ustanove još nije provedena.

Također, planovi se donose za nastavnu, a ne fiskalnu godinu. To je uzrok mnogim odstupanjima u izvršenju finansijskih planova, na primjer, pomak određenih aktivnosti unutar školske godine iz jednog polugodišta u drugo uzrokuje promjene u izvršenju finansijskog plana za dvije fiskalne godine.

5. Ishodište i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa

Izvori sredstava za financiranje rada škole su:

- Opći prihodi i primitci, skupina 671, izvor navedene skupine je Dubrovačko-neretvanska županija, kao osnivač škole, i doznačuje sredstva za materijalne troškove poslovanja, investicijska i kapitalna ulaganja;
- Tekuće donacije, skupina 663, sredstva pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna;
- Prihodi po posebnim propisima, skupina 652, sastoje se od prihoda od osiguranja učenika, uplate roditelja za provedbu dodatnih programa rada unutar školskog kurikuluma (ekskurzije, škole u prirodi, kazalište i kino), prihoda od novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom i od ostalih nespomenutih prihoda (Županijsko stručno vijeće);
- Pomoći, skupina 636, državni proračun za financiranje rashoda za zaposlene;

Indeksi rasta koje smo dužni primijeniti u planiranju rashoda koji se planiraju prema minimalnom standardu te rashoda za zaposlene su sljedeći:

RASHODI	Indeks 2023./2022	Indeks 2024./2023.	Indeks 2025./2024.
Rashodi za zaposlene	100,0	100,0	100,0
Materijalni rashodi	100,0	100,0	100,0
Rashodi za nabavu imovine	100,0	100,0	100,0

Program: Zakonski standard ustanova u obrazovanju

Aktivnost: Osiguravanje uvjeta rada za redovno poslovanje osnovne škole

Prihodi iz državnog proračuna

U finansijskom planu škole ne mijenja se ništa u odnosu na prethodnu godinu. Škola je kao i do sada sredstva za plaće i druge rashode za zaposlene koji se osiguravaju u državnom proračunu u svom finansijskom planu iskazala u okviru podskupine 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od **426.047,00 €**. (Izvor 5.8.1)

Ostali rashodi za zaposlene: izdaci za regres, božićnicu, dar djeci, planirani su na osnovu sadašnjeg stanja zaposlenih od **23.964,00 €**. Statistički, svake godine imamo i izdatke za pomoći za bolovanja duža od 90 dana i slučaj smrti člana uže obitelji i teže ih je predvidjeti; a jubilarne nagrade ovise o broju zaposlenih koji navrše broj godina rada potrebnih za ugovorenu isplatu te ih je lakše predvidjeti

Troškovi prijevoza na rad i s rada za zaposlenike osiguravaju se u državnom proračunu, pa su tako i planirani u skladu s postojećim stanjem zaposlenih u iznosu od **10.969,00 €** godišnje.

Prihodi od Županije

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih finansijskih standarda u 2023. godini planirali smo na nivou 2022.godine prema limitima što iznosi **59.922,00 €**. (Izvor 4.4.1)

Prihode za financiranje rashoda koji se financiraju minimalnim standardima, planirali smo primjenom finansijskih pokazatelja iz Upute za izradu proračuna što znači da smo primijenili zadane indekse.

Nakon izračuna prava na stvarne opće troškove škole na osnovu kriterija (broj učenika, broj razrednih odjelu, veličina škole, udaljenost škole od središta Županije, specifičnost otočnih škola, prijevoz učenika) planirali smo materijalne i finansijske rashode. Financiranje temeljem kriterija prvo smo planirali „obvezne“ rashode za komunalne usluge (voda, smeće...), rashode za telefon, platni promet, mjesecne usluge prema ugovorima. Nakon toga planirali smo ostale troškove prema prioritetima funkcioniranja škole. Financiranje rashoda poslovanja temeljem stvarnog troška, planirali smo troškove pedagoške dokumentacije, el.energije, plina.

Aktivnost: Investicijska i kapitalna ulaganja u osnovne škole

Za popravke objekata, prostorija i opreme Osnovne škole Ante Curać-Pinjac što uključuje materijal, dijelove i usluge za navedeno planirali smo u iznosu od **8.627,00 €** dok smo sredstva za kapitalne projekte planirali u iznosu od **15.926,00 €**, a prema limitima koje je odredio osnivač.(Izvor 4.4.1).

Program: Program ustanova u obrazovanju iznad standarda

Aktivnost: Poticanje demografskog razvijatka

Kako već nekoliko godina zaredom Županija financira nabavu radnih bilježnica svim učenicima u osnovnim školama, a njihova nabava evidentira se na osnovnom računu (37229-Ostale naknade građanima i kućanstvu u naravi) tako smo i za 2023. godinu u finansijskom planu škole planirali iznos od **4.826,00 €** za nastavna sredstva za potrebe učenika. (Izvor 1.1.1)

Aktivnost: Nabava udžbenika za učenike OŠ

Planirali smo da će MZO i sljedeću školsku godinu 2023/2024, osigurati sredstva za nabavu udžbenika učenicima osnovnih škola u iznosu od **4.000,00 €**, a procjena se temelji na osnovu troškova koje je škola imala u 2022.godini. (Izvor 5.8.1).

Aktivnost: Ostale aktivnosti osnovnih škola

Prihodi od za posebne namjene – proračunski korisnici

Namjenski prihodi od sufinanciranja planirani su u iznosu od **664,00 €**, a obuhvaćaju prihode od uplate roditelja za testove i izlete učenika i u potpunosti se za namijenjene svrhe i utroše. (Izvor 4.3.1)

Donacije – proračunski korisnici

Planirano je da će pravne i fizičke osob uplatiti iznos od **670,00. €** (Izvor 6.2.1)

Vlastiti prihodi

Vlastite prihode čine prihodi od prodaje suvenira i učeničkih radova izrađenih na radionicama. Prihodi su se koristiti prvenstveno za humanitarne donacije i za kupovinu potrošnog materijala za potrebe radionica. Vlastite prihode čine i kamate a vista po žiroračunu u iznosu od 1,00 €.

6. Izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini

Ostvareno je redovno odvijanje nastavnog procesa:

- Realizacija sati redovnih i izbornih predmeta realizirana je u potpunosti po planiranom nastavnom planu i programu.
- Održana su školska natjecanja
- Zaposlenici su se stručno usavršavali na seminarima, stručnim skupovima i aktivima
- Redovno su održavane i uređivane sve učionice i ostali školski prostori
- Renoviran je ured tajnika i računovotkinje.
- Izvršeni su svi obavezni redovni servisi na postrojenjima i opremi.
- Investicijska i kapitalna ulaganja su realizirana u cijelosti

Jedan od glavnih pokazatelja uspješnosti provođenja programa rezultati su koje učenici škole postižu na natjecanjima znanja, susretima i smotrama od županije preko regionalne do državne razine.

Praćenje uspješnosti velikog broja učenika koji završavaju ovu školu s odličnim i vrlo dobrim uspjehom te upisuju željene srednje škole ukazuje na kvalitetan rad naših zaposlenika, stoga se zaposlenici moraju kontinuirano stručno usavršavati na stručnim aktivima i seminarima.

7. ZAKLJUČAK:

Obrazloženje finansijskog plana jednako je važan dokument kao i sam plan iskazan u brojkama. U njemu povezujemo ciljeve škole s izvorima sredstava za njihovo ostvarenje te pratimo uspješnost realizacije. Radeći analize prošle potrošnje, usporedbe prihoda i rashoda po određenim kategorijama, stvaramo i podloge za kvalitetnije upravljanje sredstvima s kojima raspolažemo.

Drugi važan razlog za izradu detaljnog obrazloženja je olakšana mogućnost praćenja izvršenja plana te argumentiranja mogućih/vjerojatnih izmjena i dopuna finansijskog plana. Posebno se to odnosi na situacije smanjenog priliva novca odnosno povećanja izdataka za neplanirane okolnosti.

U Žrnovu 14. listopada 2022.

