

OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu, a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016-2018. 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 N.N. 124/14

Člankom 29. stavkom 2. Zakona o proračunu propisano je da se financijski plan sastoji od:

- prihoda i primitaka 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 ¹
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 ravnatelj mora sastaviti i predati do 28. veljače 2016. za 2016. godinu (Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, NN br. 139/10 i 19/14 i izmjena i dopuna uredbe o sastavljanju fiskalne odgovornosti NN 19/2015.

¹ Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti, projekata kojima se ostvaruje zajednički cilj. Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i prihodi za ostvarenje ciljeva programa, članak 3. Zakona o proračunu. Najčešći primjer: srednja škola ostvaruje program srednjoškolskog obrazovanja kroz aktivnost redovnog obrazovanja i aktivnost obrazovanja odraslih.

GIMNAZIJA Velika Gorica
Ulica kralja Stjepana Tomaševića 21
Velika Gorica

Klasa:400-01/15-01/01 Broj RKDP: 01675 Razina: 31
Ur.br: 238-31-58-15-06-22
OIB škole: 05122614235 Razdjel: 000

OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA ZA 2016 GODINU TE PROJEKCIJA ZA 2017. I 2018. GODINU

1.Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika

Gimnazija Velika Gorica je gimnazija koja jednakomjerno uravnotežuje opće i prirodoslovno-matematičke sadržaje. Nastava je organizirana u jutarnjoj i poslijepodnevnoj smjeni, u petodnevnom radnom tjednu sa slobodnim subotama. Međuturnus koristimo za bifurkaciju učenja stranih jezika i održavanje sjednica stručnih, razrednih i nastavnčkih vijeća.

Nastava se, redovna, izborna, dodatna i dopunska, izvodi prema nastavnim planovima i programima, koje je donijelo Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, operativnom Godišnjem izvedbenom odgojno obrazovnom planu i programu rada te Školskom kurikulumu za školsku godinu 2015./2016.

Školu polazi 463 učenika u 18 razrednih odjela. Planiramo da će se od početka školske godine 2015./2016. nastava odvijati u istom prostoru.

Zgradu škole dijelimo s još dvije srednjoškolske ustanove.

2.Obrazloženje progama 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 te druge školske projekte, priredbe i manifestacija
- organiziranjem zajedničkih aktivnosti i učenika i nastavnika tijekom vannastavnih aktivnosti i druženja kroz kolektivno upoznavanje kulturne i duhovne baštine
- poticanjem razvoja pozitivnih vrijednosti i natjecateljskog duha kroz nagradne izlete najuspješnijim razredima, grupama

Plan povećanja broja djece temeljimo na tendenciji povećanog zanimanja djece za gimnazijski program nakon uvođenja državne mature.

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

- Zakon o odgoju i obrazovanju, NN br. 87/08., 86/09.,92/10., 90/11.16/12,152/14
- Zakon o ustanovama, NN br. 76/93., 29/97., 47/99., 35/08
- Zakon o proračunu (NN br. 87/08.), Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10.) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14

- Upute za izradu proračuna lokalne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2028. iz rujna 2015. godine i dopis Upravnog odjela za prosvjetu kulturu, šport i tehničku kulturu , Klasa,400-08/15-01/13 Ur.broj: 238/1-12-01/3-15-03 od 29.rujna 2015 godine
- Godišnji izvedbeni odgojno – obrazovni plan i program rada za školsku godinu 2015/2016 (skraćeno:GPP)
- Školski kurikulum Gimnazije Velika Gorica nastavne i izvannastavne aktivnosti za školsku godinu 2015/2016

4.Usklađenost ciljeva, strategije i programa s dokumentima dugoročnog razvoja

Školske ustanove ne donose strateške već godišnje operativne planove (GPP i Školski kurikulum) prema planu i programu koje je donijelo Ministarstvo znanosti obrazovanja i športa. –

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

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

Izvori sredstava za financiranje rada Gimnazije su

- Opći prihodi i primici, skupina 636, državni proračun za financiranje rada zaposlenih radnika
- Opći prihodi i primici, skupina 671, regionalni proračun za materijalne troškove poslovanja te održavanje i obnovu nefinancijske imovine
- Vlastiti prihod – strogo namjenska sredstva za održavanje i poboljšanje učeničkog standarda

Indeksi rasta koje smo dužni primjeniti u planiranju rashoda koji se planiraju prema minimalnom standardu te rashoda za zaposlene (Upute za izradu proračuna 2014.-2016.godine) su slijedeći:

Vrsta rashoda	Predviđeni Indeks 2015/2014	Projekcija		
		Index2016/2015	Projekcija 2017/2016	Indeks 2018./2017.
Rashodi za zaposlene	100,0	100,0	100,0	100,0
materijalni rashod	100,0	100,0	100,0	100,0
rashodi za nabavu imovine	100,0	100,0	100,0	100,0

Prihodi iz državnoga proračuna

Prihod nisu planirani isključivo u skladu s propisanim indeksom rasta za tu vrstu rashoda, jer je bilo potrebno uzeti u obzir povećanje izdataka zbog povećanja dodataka na staž (0,5% po godini staža), što je uključeno u indeks, te dodatka na plaće prema Aneksu Kolektivnom ugovoru. Također, upišemo li razred više doći će do povećanja izdataka za redovni rad uz istovremeno smanjenje potreba za planiranim prekovremenim radom (dio sati preko norme preuzet će novozaposleni radnici).

Ostali troškovi za zaposlene: izdaci za jubilarne pomoći, dar djeci planirani su na osnovi sadašnjeg stanja, cca. 25.000 godišnje. Statistički, svake godine imamo i izdatke za dvije pomoći za bolovanja duža od 3 mjeseca u godini (cca. 8.000 kn). Također, trošak za isplatu jubilarnih nagrada ovisi o broju zaposlenih koji navršavaju broj godina rada potrebnih za ugovorenu isplatu, što varira od 1625,00 za 2015 jer je smanjena osnovica. *Brojčani pokazatelji su u tablicama Prava po kolektivnom ugovoru i Predviđeni prihodi od MZOŠ-a za zaposlene koji se nalaze kao radni listovi u mapi Financijski Plan 2015-16 županija (tablice u prilogu)*

Prihodi od Županije

- Prihode za financiranje rashoda, koji se financiraju minimalnim standardima, planirali smo primjenom financijskih pokazatelja iz Uputa za izradu proračuna što znači da smo primijenili zadane indekse
- Od tako dobivenih vrijednosti prihoda prvo smo predvidjeli „fiksne rashode“ koji se planiraju na osnovi potrošnje tekuće godine tj. prijevoza zaposlenika na posao i s posla te rashod za zdravstveni pregled zaposlenika koji je ugovoren Kolektivnim ugovorom za zaposlene u srednjoškolskim ustanovama.
- Rashode za tekuće i investicijsko održavanje planirali smo u manjem iznosu nego što očekujemo ostvariti prema broju učenika, broju odjeljenja i za zgradu jer i nadalje planiramo sve radove, osim onih za koje je potrebno ovlaštenje, izvoditi sami i time što više sredstava uštedjeti za opće troškove.
- U rashodima iz kategorije općih troškova prvo smo planirali „obvezne“ rashode za komunalne usluge (voda, odvoz smeća, deratizacija...), rashode za telefon, platni promet te obveznu pedagošku dokumentaciju i materijal. Nakon toga planiramo ostale troškove prema prioritetima funkcioniranja škole. Dio komunalnih usluga planiramo iz vlastitih sredstava (najam dvorane, najam učionice)
- Sredstva za organizaciju natjecanja su planirana iako u trenutku izrade financijskog plana ne znamo hoćemo li biti domaćini kojeg natjecanja te koliko će sudionika takvo natjecanje obuhvatiti.
- Plan razvojnih programa nije sačinjen jer za njega nisu osigurana sredstva. Naime, osnivač nam osigurava sredstva za tekuće i investicijsko održavanje samo u okviru minimalnog standarda. Nismo uključeni u druge projekte. Planirali smo samo minimum za nabavu računala koje smo planirali i iz vlastitih sredstava.

Namjenski prihodi od sufinanciranja obuhvaćaju prihode sufinanciranja izleta, posjeta kazalištu, ako prijevoz organizira škola.

Sredstva od vlastitog prihoda-najam prostora 50.00 kn utrošit će se isključivo za planirane namjene: nabavu materijala i opreme za povećanje učeničkog standarda. Prihodi od najma dvorane koju dijelimo sa Srednjom strukovnom školom i Ekonomskom školom planirali smo dio za rashode komunalnih usluga i tekućeg održavanja.

V.Gorica, 09.12.2015.

2. ZAKLJUČAK:

Obrazloženje financijskog 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 financijskog plana. Posebno se to odnosi na situacije smanjenog priliva novca odnosno povećanja izdataka za neplanirane okolnosti.

Predsjednik školskog odbora:

(Tatjana Šafranić)

Ravnateljica:

(mr.sc.Brankica Žugaj)