

BILJEŠKE UZ REBALANS FINACIJSKOG PLANA ZA 2023. GODINU

Temljem važećeg Zakona o proračunu (NN 144/21) tijekom listopada 2022. godine pristupili smo izradi Finacijskog plana proračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. godinu (u daljnjem tekstu Finacijski plan).

Plan je izrađen prema uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025., Uputa za izradu proračuna Vukovarsko-srijemske županije 2023.-2025., Zakona o proračunu, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i ostalih propisa koji reguliraju ovo područje te su uzeti u obzir makroekonomski pokazatelji, povijesni podaci, procijene budućih rashoda i izdataka te prihoda i primitaka u razdoblju planiranja.

12.05.2023. godine dobili smo obavijest osnivača da se tijekom svibnja 2023. godine planira pristupiti I. rebalansu proračuna Vukovarsko-srijemske županije te smo pozvani da ukoliko postoji potreba pristupimo izmjena i dopunama vlastitih finacijskih planova za 2023. godinu.

S obzirom da je od trenutka predaje Finacijskog plana došlo do značajnih izmjena vezanih uz prihode i primitke te rashode i izdatke odlučili smo se pristupiti rebalansu istog.

Rebalans Finacijskog plana odnosi se na:

PRIHODI

Ukupni planirani prihodi poslovanja s planiranih 867.078,00 EUR povećani su na 876.2017,00 EUR.

- Povećanje planiranih prihoda na stavci Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (državni proračun i proračun Općine Bošnjaci) sa 749.884,00 EUR na 771.388,00 EUR. Do povećanja prihoda na predmetnoj stavci došlo je prije svega zbog Odluke o kriterijima i načinu financiranja, odnosno sufinanciranja troškova prehrane za učenike osnovnih škola koju je donijela Vlada Republike Hrvatske, a kojom je svim učenicima osiguran besplatni obrok financiran iz sredstava državnog proračuna. Nadalje, rast očekivanih prihoda iz proračuna Općine Bošnjaci rezultat je povećanje plaće zaposlenici – voditeljici programa predškole.
- Smanjenje Prihoda po posebnim propisima koji su se odnosili na sufinanciranje školske prehrane od strane roditelja, a koji gore navedenom Odlukom Vlade Republike Hrvatske više nisu potrebni. Planirani prihodi po navedenoj stavci u iznosu od 7.963,00 EUR su u potpunosti eliminirani.
- Povećanje očekivanih vlastitih prihoda na stavci Tekućih donacija, a odnosi se na prihode od najma sportske dvorane. Zahvaljujući novopotpisanim ugovorima očekivani prihodi od 664,00 EUR povećani su na 1.200,00 EUR.
- Smanjenje očekivanih prihoda iz nadležnog proračuna na stavci Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja temeljeno je na prijedlogu Odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje materijalnih i finacijskih izdataka, te rashoda za tekuće i investicijsko održavanje osnovnih škola u 2023. godini, a koji je prihvaćen na sjednici Županijske skupštine održanoj 11.05.2023. godine. Navedenom odlukom za Osnovnu školu fra Bernardina Tome Leakovića predviđena su ukupna sredstva u iznosu od 92.348,00 EUR umjesto prethodno planiranih 108.567,00 EUR.

- Uvođenje nove stavke prihoda koja se odnosi na Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Riječ je o ukupnim prihodima od 4.645,00 EUR, a koji se odnose na sufinanciranje projekta Rekonstrukcije dotrajalog sustava grijanja u Osnovnoj školi fra Bernardina Tome Leakovića, a kojim je iz državnog proračuna kroz program Ulaganje u zajednicu osiguran iznos od 6.636,14 EUR dok je preostali iznos sredstava osigurala Vukovarsko-srijemska županija.

RASHODI

Ukupni planirani rashodi poslovanja povećani su sa 855.797,0 EUR na 866,718,00 EUR dok su ukupni planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani sa 11.281,00 EUR na 23.031,00 EUR.

- Povećanje rashoda na stavci Naknade troškova zaposlenima s planiranih 15.662,00 EUR na 18.727,00 EUR. Razlog očekivanog povećanja rashoda za troškove zaposlenika je rast cijena goriva koji rezultirao rastom putnih troškova zaposlenika kao i povećani broj stručnih usavršavanja djelatnika koji su se nakon tri godine pandemije počeli ponovo održavati u živo čime su znatno porasli putni troškovi odnosno troškovi stručnog usavršavanja.
- Povećanje planiranih rashoda za materijal i energiju sa 63.707,00 EUR na 75.644,00 EUR rezultat su rasta cijene energenata te prethodno spomenute odluke Vlade Republike Hrvatske kojom se osigurava besplatan obrok učenicima u osnovnim školama budući da su za cjelokupan proces nabave zadužene osnovnoškolske ustanove. Paralelno smo pristupili pokušaju reduciranja troškova uredskog materijala i sredstava za čišćenje kroz uspostavu suradnje s novim dobavljačima, a sve kako bi se što kvalitetnije preraspodijelila osigurana sredstva.
- Smanjenje planiranih rashoda za usluge sa 34.639,00 EUR na 31.457,00 EUR rezultat su planiranih ušteda na pojedinim stavkama s konačnim ciljem što kvalitetnije preraspodjele raspoloživih sredstava.
- Povećanje planiranih rashoda za nabavu nefinancijske imovine sa 11.281,00 EUR na 23.031,00 EUR temeljen je na odluci o ugradnji klima uređaja u urede i učionice koji su nalaze na sunčanoj strani školske zgrade, a u kojima u kasno proljeće, tijekom ljeta i u ranu jesen zbog visokih temperatura uvjeti rada postaju otežani.

Slijedom svega navedenog, predmetnim rebalansom Financijskog plana za 2023. godinu planirani su ukupni prihodi na razini 876.217,00 EUR te ukupni rashodi od 889.749,00 EUR. Planirani manjak u iznosu od 13.532,00 EUR pokrio bi se iz prenesenih viškova ostvarenih u prethodnim godinama.

SASTAVIO:

Darko Ćoraš
voditelj računovodstva