

1. UVOD

Izrada finansijskog plana korisnika proračuna propisana je Zakonom o proračunu, NN, br. 87/08, 136/12 i 15/15 te pod zakonskim 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 NN 124/14 i Zakona o fiskalnoj odgovornosti NN 139/10

Člankom 29. stavkom 2. Zakona o proračunu propisano je kako se finansijski plan sastoji od:

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

Člankom 30. Zakona o proračunu utvrđen je obvezni sadržaj obrazloženja finansijskog plana koji sačinjavaju:

1. sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
2. obrazloženje programa,¹
3. zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
4. uskladene 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 finansijskog plana povezujemo Godišnji plan i program rada škole i školski kurikulum s finansijskim sredstvima potrebnim za njihovo ostvarivanje.**

Obrazloženje finansijskog 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 2017. 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.

SREDNJA ŠKOLA JASTREBARSKO

10 450 JASTREBARSKO

Većeslava Holjevca 11, p.p.51

10 450 Jastrebarsko

tel. (385 01) 6281-484

fax. 6271-169

e-mail: srednja.skola.jastrebarsko@gmail.com

Klasa:400-02/15-01/01

Broj RKDP: 16963

Razina: 31

Urbroj:238/12-53-15-5

Matični broj škole:03163911

Šifra djelatnosti: 8532

Jastrebarsko,28.12.2016.

OIB škole: 98770826901

Razdjel: 000

**OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA 2017. GODINU TE
PROJEKCIJA ZA 2018. I 2019. GODINU**

1. Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika

Srednjoškolsko obrazovanje u Jastrebarskom započinje 1974. godine kada je postojeća Škola radila kao područno odjeljenje Srednjoškolskog centra Samobor, na lokaciji „Centrale“ – Rečka cesta 7, Jastrebarsko. Status samostalne pravne osobe Škola stječe 1978. godine, pod nazivom Centar odgoja i usmjerjenog obrazovanja „Braća Kazić“ Jastrebarsko. U novoizgrađenu zgradu u ulici Većeslava Holjevca 11, Škola seli tijekom lipnja 1991. godine i mijenja ime u Srednja škola Jastrebarsko.

Srednja škola Jastrebarsko obrazuje u programu

Opće gimnazije (4-god.)

i strukovnim obrazovnim sektorima:

Strojarstvo, brodogradnja i metalurgija za zanimanja(3-god.):

- automehaničar - JMO
- vodoinstalater - JMO
- instalater grijanja i klimatizacije - JMO

Ekonomija, trgovina i poslovna administracija za zanimanja:

- ekonomist(3 i 4 razred) i
- ekonomist-novi strukovni kurikulum 1. i 2.razred(4-god.)
- prodavač(3-god.)

Srednja škola Jastrebarsko ima verifikaciju i za program obrazovanja odraslih, za stjecanje stručne spreme i prekvalifikaciju u zanimanju:ekonomist, komercijalist i prodavač.

Nastava je organizirana u petodnevnom radnom tjednu, od ponedjeljka do petka. Rad u školi organiziran je po turnusima u dvije smjene .

Prva smjena (A) čini 8 razrednih odjela s ukupno 223 učenika OPĆE GIMNAZIJE.

Druga smjena (B) čini 10 razrednih odjela s ukupno 229 učenika raznih zanimanja:

EKONOMIST, PRODAVAČ i STROJARSKO – OBRTNIČKIH ZANIMANJA
(automehaničar, vodoinstalater, instalater grijanja i klimatizacije)Smjene se svaki tjedan izmjenjuju na nastavi u prijepodnevnoj i poslijepodnevnoj smjeni.

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 2016./2017.

Školu polazi 435 učenika u 18 razrednih odjela.

Ukupni broj djelatnika: 57

- nastavnika: 44
- stručnih suradnika: 3
- administrativno-tehničkog osoblja: 9
- ravnateljica škole: Đurđica Lončarić, prof.

2. Obrazloženje programa rada školske ustanove

Prioritet škole je kvalitetno obrazovanje i odgoj učenika što ostvarujemo:

- provođenjem postupka samovrednovanja rada škole
- 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 manifestacije;
- 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. poticanja i razvijanja individualnih sposobnosti učenika
- poticanje kreativnosti i samopouzdanja učenika, te pozitivnog stava prema usvajanju novih znanja i njihove primjene na državnoj maturi
- pružanja mogućnosti za razvoj i održavanje vještina potrebnih za odabranu aktivnost

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., 105/10., 90/11., 5/12., 16/12., 86/12., 126/12., 94/13., 152/14
- Zakon o ustanovama, NN, br. 76/93., 29/97., 47/99., 35/08
- Zakon o proračunu (NN, br. 87/08., 136/12), Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN, br. 26/10., 120/13) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 114/10. i 31/11., 136/12)
- Upute za izradu proračuna lokalne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018. iz rujna 2015. godine i dopis Upravnog odjela za prosvjetu, kulturu, sport i tehničku kulturu, Klasa 400-08/15-01/13, Urbroj: 238/1-12-01-3-15-03 od 29.9.2015. godine
- Godišnji izvedbeni odgojno – obrazovni plan i program rada za školsku godinu 2015./2016. (skraćeno: GPP)
- Školski kurikulum Srednje škole Jastrebarsko, 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 sporta. Vertikala usklađivanja ciljeva i programa MZOŠ-a - jedinice lokalne (regionalne) samouprave – školske ustanove još nije provedena.

Također, planovi se donose za nastavnu, a ne za 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. Ishodišta i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa

Izvori sredstava za financiranje rada Srednje Škole Jastrebarsko su:

- Opći prihodi i primitci, skupina 636, državni proračun za financiranje rada zaposlenih radnika;
- Opći prihodi i primitci, skupina 671, regionalni proračun za materijalne troškove poslovanja te održavanje i obnovu nefinancijske imovine;
- Vlastiti prihodi od iznajmljivanja prostora, skupina 661, za provedbu dodatnih aktivnosti škole prema Planu i programu rada te obnovu nefinancijske imovine;
- Prihodi po posebnim propisima sastoje se od prihoda od sufinanciranja od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pokriće mirovinskog osiguranja radnika na osposobljavanju za rad, a bez zasnivanja radnog odnosa;
- Donacije – strogo namjenska sredstva za održavanje i poboljšanje učeničkog standara.

Indeksi rasta koje smo dužni primijeniti u planiranju rashoda koji se planiraju prema minimalnom standardu te rashoda za zaposlene (Upute za izradu proračuna 2016.-2018. godine) su sljedeći:

Vrsta rashoda	Projekcija			
	Indeks 2016./2015.	Indeks 2017./2016.	Indeks 2018./2017.	Indeks 2019./2018.
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 Kolektivnog Ugovora. Ostali troškovi za zaposlene: izdatci za regres, „božićnica“, dar djeci planirani su na osnovi sadašnjeg stanja, cca. 140.000 kn godišnje. Statistički, svake godine imamo i izdatke za pomoći u godini (cca. 15.000 kn). Također, trošak za isplatu jubilarnih nagrada ovisi o broju zaposlenih koji navrše broj godina rada potrebnih za ugovorenou isplatu, što varira od 20.000,00-40.000,00 kn po godini. *Brojčani pokazatelji su u tablicama Prava po kolektivnom ugovoru i Predviđeni prihodi od MZOŠ-a za zaposlene..*

Prihodi od Županije

- Prihode za financiranje rashoda, koji se financiraju minimalnim standardima, planirali smo primjenom finansijskih pokazatelja iz Uputa za izradu proračuna što znači kako smo primijenili zadane indekse;
- Od tako dobivenih vrijednosti prihoda prvo smo predvidjeli „fiksne rashode“ koji se planiraju na osnovi potrošnje tekuće godine, tj. troškove energije, prijevoza zaposlenika na posao i s posla te rashod za zdravstveni pregled zaposlenika koji je ugovoren Kolektivnim ugovorom za zaposlene u srednjoškolskim ustanovama. Na povećanje troškova prijevoza najviše utječe zamjene za bolovanja.
- 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;
- U rashodima za nabavu dugotrajne imovine i dodatna ulaganja planirali smo uređenje sportske dvorane (brušenje, kitanje, lakiranje i isrtavanje crta) te uređenje i opremanje VT tvrtke- pametna učionica (tablete i pametna ploča), priključivanje zgrade škole na optičku Internet mrežu, bežična računalna mreža za e-Dnevnik financiranje iz planiranih Županijskih prihoda. Računala, računalna oprema, oprema za učionicu praktične nastave alat i materijal iz vlastitih prihoda za potrebe nastavnog procesa u skladu sa pedagoškim standardima.
- Sredstva za organizaciju natjecanja nisu planirana ni na prihodovnoj niti na rashodovnoj strani, jer u trenutku izrade finansijskog 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.

Vlastite prihode čine prihodi od iznajmljivanja prostora (školska sportska zgrada-rekreativci), zdravljaka (ugostiteljske usluge), obrazovanje odraslih. Prihodi će se koristiti prvenstveno za osiguranje odvijanja redovnog poslovanja, ako se isto neće moći osigurati minimalnim standardom, te za financiranje aktivnosti iz Programa rada škole.

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

Sredstva donacije utrošit će se isključivo za nabavu materijala i opreme za povećanje učeničkog standarda.

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

Ostvareno je redovno odvijanje nastavnog procesa:

- Od ukupno 449 učenika, dvoje učenika ocjenjeno negativno (jedan učenik se ispisuje, drugi učenik ponavlja 1.razred), tijekom školske godine ispisana su 2 učenika, a upisana 1 učenica,

- svi učenici završnih razreda gimnazije njih 59 uspješno su položili ispit državne mature,
- svi učenici završnih razreda strukovnih škola 28 ekonomista uspješno su položili završne ispite.
- Na školskoj razini natjecanja u znaju sudjelovalo je 180 učenika iz 13 nastavnih predmeta/područja.
- 13 učenika sudjelovala su na Županijskom natjecanju Lidorano koje je održano u našoj školi te su predložena na državno natjecanje,
- Županijska natjecanja učenika njih 19 iz predmeta matematike, hrvatskog jezika, fizike, njemačkog jezika, povijesti, geografije i biologije zauzeli su mjesta od 1-3 te njih 8 sudjeluje na Državnim natjecanjima i postižu dobre rezultate (od 3. do 12. mesta),
- Natjecanje učenika u sportu – Županijska natjecanja badminton (Ž), stolni tenis (Ž), atletika (MŽ) teniska ekipa (M) i atletika (Ž) zauzeli su 2. i 3.mesta
- zaposlenici su se stručno usavršavali na seminarima, stručnim aktivima i drugim oblicima usavršavanja,
- Tijekom školske godine 2015./ 2016.za što kvalitetnije uvjete odvijanja nastavnog procesa nastojali smo ostvariti potrebe stručnih aktivita te je nabavljena oprema (projektor, računa s opremom za učionicu informatike,materijal za učionicu praktične nastave, košarkaške i rukometne lopte,
- Investicijska ulaganja u 2015./2016. Dobava i ugradnja vatrootporne konstrukcije i atestiranih vrata, elektroinstalacijski radovi u dvorani, popravak i promjena odvodnog elementa u žljebu školske sportske dvorane, spuštanje stropa u spojnom hodniku, krečenje dvorane, svlačionica i hodnika,popravak oštećenja ventilacijskog sustava u sportskoj dvorani, nabava i ugradnja Led rasvjete, uređenje učionice informatike-elektroinstalacijski radovi, zamjena parketa
- Organizirano je županijsko natjecanje smotra LiDraNo 2016.godine

2. 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 olakšana je 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. Na primjer: smanjenje standarda za opće troškove, povećanja troškova održavanja i sl.

Ravnateljica:

Đurđica Lončarić,prof.