

1. UVOD

Izrada financijskog 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.,120/13., i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, NN 124/14.,115/15.,87/16.,3/18. i Zakona o fiskalnoj odgovornosti NN 139/10.,111/18.

Člankom 29. stavkom 2. Zakona o proračunu propisano je kako 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 s 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 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, br. 139/10 i 19/14 i izmjena i dopuna uredbe o sastavljanju fiskalne odgovornosti NN 19/2015, Novi zakon o fiskalnoj odgovornosti NN 111/18,

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: 400-02/21-01/2

Urbroj:238/12-53-21-3

Jastrebarsko,29.12.2021.

Broj RKDP: 16963

Matični broj škole:03163911

OIB škole: 98770826901

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8532

Razdjel: 000

**OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA ZA 2022. GODINU TE
PROJEKCIJA ZA 2023. I 2024. 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 usmjerenog 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 zanimanja: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 181 učenika OPĆE GIMNAZIJE.

Druga smjena (B) čini 8 razrednih odjela s ukupno 164 učenika raznih zanimanja:

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

Nastava se, redovna, izborna, dodatna i dopunska, izvodi prema nastavnim planovima i programima, koje je donijelo Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, operativnom Godišnjem izvedbenom odgojno-obrazovnom planu i programu rada te školskom kurikulumu za školsku godinu 2021./2022.

Školu polazi 345 učenika u 16 razrednih odjela.

Ukupni broj djelatnika: 52

- nastavnika: 40
- stručnih suradnika: 3
- administrativno-tehničkog osoblja: 8
- ravnateljica škole: Sonja Stipanović, mag.oec

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., 68/18., 98/19., 64/20
- Zakon o ustanovama, NN, br. 76/93., 29/97., 47/99., 35/08., 127/19
- Zakon o proračunu (NN, br. 87/08., 136/12., 15/15.), Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN, br. 26/10., 120/13) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 124/14., 115/15., 87/19., 3/18., 126/19., 108/2020)
- Upute za izradu proračuna Zagrebačke županije za lokalne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022.-2024. iz rujna 2021. godine i dopis Upravnog odjela za prosvjetu, kulturu, šport i tehničku kulturu, Klasa 400-02/21-01/2, Urbroj: 238/1-12-01-3-19-02
- Godišnji izvedbeni odgojno – obrazovni plan i program rada za školsku godinu 2021./2022. (skraćeno: GPP)
- Školski kurikulum Srednje škole Jastrebarsko, nastavne i izvannastavne aktivnosti za školsku godinu 2021./2022.

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. Vertikalna 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 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.

CILJEVI PROJEKATA S POKAZATELJIMA USPJEŠNOSTI

PROGRAM U PRORAČUNU	CILJ	NAČIN OSTVARIVANJA	POKAZATELJ REZULTATA
Stručno usavršavanje nastavnika i stručno-razvojnih službi Škole	Razvijanje profesionalnog identiteta, stručnih kompetencija i etičnosti djelatnika.	Praćenje stručne literature te sudjelovanje na seminarima.	Unaprjeđenje cjelokupnog odgojno-obrazovnog rada te ostvarivanja vizije i misije Škole.
Studijsko putovanje djelatnika	Team –building; jačanje kohezije među zaposlenicima.	Studijsko putovanje, sukladno Programu.	Ostvarivanje ciljeva vizije i misije Škole (Godišnje izvješće o radu).
Profesionalno informiranje učenika OŠ i orijentacija učenika Gimnazije	Profesionalno informiranje i orijentacija učenika.	Informiranje tj. profesionalna orijentacija učenika; promocija Škole; Dan otvorenih vrata.	Povećanje interesa učenika OŠ za upis u Gimnaziju, odnosno poboljšanje školskog uspjeha učenika.
Natjecanje u znanju i sportskim aktivnostima učenika	Proširivanje znanja / programskih sadržaja; afirmacija učenika; promocija Škole.	Sudjelovanje u organiziranim natjecanjima.	Broj učenika – sudionika; povećanje motivacije i školskog uspjeha učenika.
Izlet učenika	Upoznavanje kulturno-povijesne baštine Hrvatske; razvijanje kulture slobodnog vremena.	Jednodnevni izlet učenika.	Jačanje kohezije među učenicima; veća privrženost učenika Školi, unaprjeđenje školskog ozračja / učinkovitosti Škole.

PROJEKTI	Obrazloženje	Troškovi za 2022. i financijske projekcije za '23. i '24.
Stručno usavršavanje Nastavnika i str. suradnika - kolektivno, u Školi - kolektivno: ŽSV unutar Županije i višednevni seminari - individualno (pretplata na časopise)	Permanentno usavršavanje nastavnika i stručnih službi: vanjski predavač/ jednom godišnje 20 osoba godišnje – ŽSV odnosno 8 osoba godišnje - višednevno Praćenjem znanstvene, stručne i metodičke literature.	Troškovi honorara vanjskog predavača za predavanje na Sjednici NV-a, troškovi prijevoza za odlazak na ŽSV-a, odnosno prijevoza, smještaja i trećine dnevnice za višednevne seminare te troškovi pretplate na časopise.
Stručno usavršavanje za ravnatelja, voditelja računovodstva i tajnika Škole	Ravnatelj će na višednevno stručno usavršavanje ići dva puta, a voditelj računovodstva i tajnik jedanput godišnje.	Troškovi prijevoza, smještaja na bazi punog pansiona i trećine dnevnice.
Studijsko putovanje zaposlenika	Jednom tijekom školske godine, dvodnevno.	Troškovi organizacije, prijevoza, smještaja i popratnih sadržaja.
Profesionalno informiranje i orijentacija učenika te promocija Škole	Informiranje učenika završnih razreda Osnovne škole, profesionalna orijentacija maturanata i promocija Škole (Prihvaćanje Godišnjih programa i izvješća na Sjednicama školskog odbora i promocijske aktivnosti Škole (Dan otvorenih vrata, Dojdi osmaš, različita druženja, smotre i obljetnice).	Troškovi za izradu brošura za učenike, psihologijskih mjernih instrumenata korištenih za profesionalnu orijentaciju maturanata i promocijskih aktivnosti.
Natjecanja u znanju i sportskim aktivnostima učenika na županijskoj i državnoj razini.	Tijekom svake školske godine nekoliko će nastavnika biti upućeno s učenicima na županijska, odnosno nekoliko na državna natjecanja.	Troškovi prijevoza i dnevnice nastavnika za pratnju učenika na županijska natjecanja tj. smještaja na bazi punog pansiona i trećine dnevnice za državnu razinu natjecanja.
Izlet učenika Gimnazije i nagradni izlet za najbolji razred, prema određenim kriterijima.	Jednodnevi izlet za učenike svih razrednih odjela Gimnazije odnosno najboljeg razreda.	Troškovi dnevnice za pratnju učenika za 20 nastavnika godišnje.

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 638, državni proračun tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava projekt Regionalni centar kompetentnosti u strukovnom obrazovanju u strojarstvu-Industrija 4.0 (UP.03.31.004.0001);
- Opći prihodi i primitci, skupina 671, regionalni proračun za materijalne troškove poslovanja te održavanje i obnovu nefinancijske imovine;
- Vlastiti prihodi od iznajmljivanja prostora i obrazovanja odraslih skupina 661, za provedbu dodatnih aktivnosti škole prema Planu i programu rada te obnovu nefinancijske imovine;
- Donacije – strogo namjenska sredstva za održavanje i poboljšanje učeničkog standarda.

Prihodi iz državnoga proračuna

Sredstva za plaće radnika osiguravaju se iz državnog proračuna, točnije Ministarstva znanosti i obrazovanja. Na godišnjem nivou planiramo ih okvirno, a mjesečno se prate interno te obračunavaju i odobravaju kroz COP-centralni obračun plaće. Na taj se način prate, obračunavaju i odobravaju i sredstva potrebna za isplatu ostalih rashoda za zaposlene koje čine isplate pomoći za dulje bolovanje od 3 mjeseca, za smrt člana obitelji, jubilarne nagrade, otpremnine tj. isplate koje ovise o nastanku događaja kojim se ostvaruje pravo za isplatu. Rashodi za plaće ne mogu biti točno procijenjeni jer oni ovise o odlukama Vlade RH, Ministarstva financija i MZO koje mogu utjecati na osnovice plaća ali i promjene u oporezivanju dohotka. Sredstva za plaće osiguravaju se iz državnog proračuna, točnije Ministarstva znanosti i obrazovanja temeljem prijenosa EU sredstava vezano za Projekt Regionalni centar kompetentnosti u strukovnom obrazovanju u strojarstvu-Industrija 4.0(UP.03.31.004.0001)

Prihodi od Županije

- Prihode za financiranje rashoda, koji se financiraju minimalnim standardima, planirali smo primjenom financijskih 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 utječu 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;
- Projekt „Prsten potpore“ iz kojeg se financira jedan asistent u nastavi s učenikom s poteškoćama u razvoju
- Projekt „e-Škole“ iz kojeg se financira zaposlene u programu e-tehničare za pružanje tehničke podrške za korištenje mreže i ostale opreme dobivene u projektu
- 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.
- Sredstva za organizaciju natjecanja nisu planirana ni na prihodovnoj niti na rashodovnoj strani, jer u trenutku izrade financijskog plana ne znamo hoćemo li biti domaćini kojeg natjecanja te koliko će sudionika takvo natjecanje obuhvatiti;

Vlastiti prihodi

Vlastite prihode čine prihodi od iznajmljivanja prostora (školska sportska zgrada-rekreativci), zdravljaka (ugostiteljske usluge) i obrazovanje odraslih (prekvalifikacija iz programa prodavač u program komercijalist). 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 i to

- U rashodima za nabavu dugotrajne imovine i za što kvalitetnije uvjete odvijanja nastavnog procesa nastojat ćemo ostvariti potrebe stručnih aktiva tijekom školske godine nabaviti nova računala u učionicama, postojeću računalnu opremu zamijeniti modernijom i bržom, nastavu TZK-a dopuniti rekvizite za sportske igre te opremu za nastavnike, nastaviti opremanje školske knjižnice djelima školske lektire i stručne literature i drugo po zahtjevu nastavnika za potrebe nastavnog procesa u skladu sa pedagoškim standardima i izvannastavne aktivnosti
- Osnivač nam osigurava sredstva za tekuće i investicijsko održavanje samo u okviru minimalnog standarda. U planu i programu od vlastitih prihoda planiramo u sklopu projekta za energetska učinkovitost u suradnji s osnivačem zamijeniti postepeno vanjsku stolariju školske zgrade i nastaviti s uređenjem unutrašnjeg prostora
- Sredstva za organizaciju natjecanja nisu planirana ni na prihodovnoj niti na rashodovnoj strani, jer u trenutku izrade financijskog plana ne znamo hoćemo li biti domaćini kojeg natjecanja te koliko će sudionika takvo natjecanje obuhvatiti;

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 planirana sjenica u dvorištu škole za izvannastavne aktivnosti

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

Ostvareno je redovno odvijanje nastavnog procesa:

- Na kraju školske godine 357 učenik (99%) je pozitivno ocijenjeno. Najviše učenika ocijenjeno je ocjenom vrlo dobar (50,4%). Dvoje učenika zbog ukupno devet negativnih ocjena upućeno je na ponavljanje razreda. Prosječna ocjena svih razreda je 4,5 što označava odličan uspjeh učenika,
- svi učenici završnih razreda gimnazije njih 50 uspješno su položili ispit državne mature,
- svi učenici završnih razreda strukovnih škola 25 ekonomista, 14 trgovaca i 10 strojara, uspješno su položili završne ispite,
- Prema kalendaru ovogodišnjih natjecanja, ista su održana u strogim epidemiološkim uvjetima-dio online, dio u živo. U našoj školi je na školskoj razini natjecanja u znanju sudjelovalo 95 učenika, a čak 63 učenika sudjelovalo je na županijskoj razini iz 12 predmeta. Učenici su sudjelovali i na državnim natjecanjima (smotrama) iz LiDraNo-a, engleskog jezika, geografije, hrvatskog jezika i filozofije te na međuzupanijskog razini natjecanja iz Globe-a. Na školskoj razini sportskih natjecanja sudjelovalo je 50 učenika u badmintonu, stolom tenisu i šahu. Učenice koje su sudjelovale na virtualnom plesnom natjecanju plasirale su se na Državno natjecanje te osvojile prvo mjesto,
- Nastavnici su se tijekom godine redovito stručno usavršavali i to u obliku individualnog usavršavanja – praćenjem stručne, metodičke i pedagoške literature, kroz rad u stručnim vijećima u školi, na županijskim i školskim stručnim vijećima te na usavršavanjima u organizaciji Agencije za odgoj i obrazovanje, Agencije za strukovno obrazovanje, Ministarstva znanosti i obrazovanja te drugih institucija i udruga. Nastavnici najviše sudjeluju u radu Županijskih stručnih vijeća. U matičnoj ustanovi za nastavnike su održana dva tematsko predavanje „Provođenje pisanih ispita u nastavi na daljinu“ i „Nastava na daljinu“
- Ove godine smo opremili školu računalima (zbornica, voditelj smjene, tajništvo, voditelj računovodstva) printerima (soba pedagoga, kabinet TZK), poboljšali računala u informatičkoj učionici, opremili učionice s novim pločama (šest učionica), učionicu 51 za održavanje nastave u predmetima biologije i kemije opremili s školskim namještajem, od osnivača Zagrebačke županije osigurali sredstva za popravak kvara na ventilacijskom sustavu s zamjenom postojećeg računala te sredstva za opremanje knjižnice (knjige za osnovnu lektiru)
- u skladu s minimalnim materijalnim uvjetima nabavili alat i materijal za učionicu praktične nastave i ostala nastavna pomagala za potrebe nastavnog procesa u skladu sa pedagoškim standardima, kao i opremu za sportska natjecanja (košarkaške i rukometne lopte, reketi i lopte za badminton),

- 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 raspolazemo.

Drugi važan razlog za izradu detaljnog obrazloženja olakšana je 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. Na primjer: smanjenje standarda za opće troškove, povećanja troškova održavanja i slično.

Ravnateljica:



Sonja Stipanović, mag.oec