Gimnazija „Matija Mesić“

Slavonski Brod

Broj RKP:17763 Razina: 31 Razdjel: 000

Matični broj šk.: 03776433 Šifra djelatnosti: 8531 OIB škole: 45966285848

KLASA: 402-01/23-01/03

URBROJ: 2178-1-11-04-23-8

**FINANCIJSKI PLAN GIMNAZIJE „MATIJA MESIĆ“, SLAVONSKI BROD**

**ZA**

**2024. GODINU I PROJEKCIJE ZA 2025. I 2026. GODINU**

Slavonski Brod, 05. listopada 2023. godine

 **OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA GIMNAZIJE „MATIJA MESIĆ“, SLAVONSKI BROD ZA 2024. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2025. I 2026. GODINU**

Financijski plan akt je Gimnazije „Matija Mesić“ kojim su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama. Financijski se plan donosi i izvršavat će se u skladu s načelima jedinstva i točnosti proračuna, načelu jedne godine, uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti.

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA ZA

2024. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2025. I 2026. GODINU

1.UVOD

Financijski plan Gimnazije „Matija Mesić“ za razdoblje 2024.-2026. godine izrađen je prema metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba zakonskih rješenja, i to Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj 26/10, 120/13 i 01/20), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, broj 124/14, 115/15 i 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“, 111/18).

Sukladno Zakonu o proračunu, a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje, Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024.-2026. Na temelju dostavljenih uputa, Brodsko-posavska županija izradila je *Upute za izradu proračuna upravnih tijela i proračunskih korisnika proračuna Brodsko-posavske županije za razdoblje 2024.-2026.* te ih dostavila na postupanje.

Značajna novost u odnosu na stari Zakon o proračunu i dosadašnju praksu je razina ekonomske klasifikacije na kojoj se predlaže i usvaja plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine. Sukladno odredbama Zakona, proračunski korisnici prihode i primitke, rashode i izdatke za 2024. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao i za 2025. i 2026. godinu. Još jedna novost vezana je za usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela. Naime, čl. 38. stavkom 2, i čl. 39. stavkom 2. novog Zakona o proračunu propisano je da čelnik proračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika.

Financijski plan Gimnazije „Matija Mesić“ čine prihodi i primici te rashodi izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a iskazani su prema proračunskim klasifikacijama. Obrazloženje financijskog plana sadrži obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS sadrži:

* Obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
* Obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška financijskog plana, u slučaju da je isti planiran.

Opći dio financijskog plana sastoji se od:

- Sažetak računa prihoda i rashoda

- Račun prihoda i rashoda

- Račun financiranja

- Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

- Višegodišnji plan uravnoteženja

2. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Financijski plan Gimnazije „Matija Mesić“ za 2024. godinu planiran je u iznosu od 1.917.895,11 EUR.

Strukturu Financijskog plana čine:

* Prihodi poslovanja: 1.899.231,75 EUR
* Prihodi od prodaje nefinancijske imovine: 0,00 EUR
* Rashodi poslovanja: 1.904.224,63 EUR
* Rashodi za nabavu nefinancijske imovine: 13.670,48 EUR
* Višak iz prethodne godine: 18.663,36 EUR.

2.1. Prihodi

Ukupni prihodi za 2024.g. planirani su u iznosu 1.899.231,75 EUR. Pregled prihoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabličnom prikazu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta prihoda** | Iznos (EUR) | Udio prihoda u strukturi ukupnih prihoda |
| **UKUPNI PRIHODI** | **1.899.231,75** | **100%** |
| **1.PRIHODI POSLOVANJA** | **1.899.231,75** | **100%** |
| a) Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 1.736.998,28 | 91,46% |
| b) Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada  | 3.280,79 | 0,17% |
| c) Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 21.414,17 | 1,13% |
| d) Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 137.538,51 | 7,24% |
| **2.PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE** | **0,00** | **0,00%** |

Prema izvorima financiranja, prihodi za 2024.g. planirani su kako slijedi:

|  |  |
| --- | --- |
| Naziv prihoda | Iznos (EUR) |
| Opći prihodi i primici – županijski proračun | 137.538,51 |
| Vlastiti prihodi | 9.688,77 |
| Prihodi za posebne namjene | 3.280,79 |
| Pomoći | 1.736.998,28 |
| Donacije | 11.725,40 |
| **Ukupno** | **1.899.231,75** |

Prihodi za 2025. i 2026. godinu planirani su na bazi planiranih rashoda za 2024.godinu obzirom da se ne planira preneseni rezultat za projekcijske godine.

2.1.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja za 2024.g. planirani su u iznosu od 1.899.231,75 EUR.

*Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna* planiraju se u iznosu od 1.736.998,28 EUR i u strukturi ukupnih prihoda čine 91,46%. Najvećim dijelom odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a riječ je sredstvima planiranim za financiranje rashoda za zaposlene koji se isplaćuju iz državnog proračuna.

*Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada* planiraju se u iznosu od 3.280,79 EUR, a u strukturi ukupnih prihoda čine 0,17%. Riječ je o prihodima po posebnim propisima koji se odnose na ostale nespomenute prihode, a koje najvećim dijelom čine prihodi od sufinanciranja ekskurzija, prihode od uplata ovjera svjedodžbi te raznih refundacija.

*Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija* planiraju se u iznosu od 21.414.17 EUR i u strukturi ukupnih prihoda čine 1,13%. Stjecanje i naplata prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga uređena je Pravilnikom o stjecanju i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih obavljanjem poslova na tržištu Gimnazije „Matija Mesić“, a riječ je o prihodima od najma školskog prostora. Prihodi od donacija obuhvaćaju donacije od fizičkih i pravnih osoba izvan općeg proračuna i čine manji dio u skupini koja je predmetom opisa.

*Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza* planirani su u iznosu od 137.538,51 EUR i čine 7,24 ukupnih prihoda. Ostvaruju se iz županijskog proračuna temeljem Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola u 2023. godini na području Brodsko-posavske županije, a koriste se za pokriće rashoda za redovno poslovanje.

2.1.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani financijskim planom za razdoblje 2024.-2026.g.

2.2. Rashodi

Ukupni rashodi za 2024.g. planirani su u iznosu 1.917.895,11 EUR. Pregled rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine daje se u tabličnom prikazu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta rashoda** | Iznos | Udio rashoda u strukturi ukupnih rashoda |
| **UKUPNI RASHODI (1+2)** | **1.917.895,11** | **100%** |
| **1.RASHODI POSLOVANJA** | **1.904.224,63** | **99,29%** |
| a) rashodi za zaposlene | 1.726.325,58 | 90,66% |
| B) materijalni rashodi  | 177.753,06 | 9,33% |
| c) financijski rashodi | 145,99 | 0,01% |
| **2.RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** | **13.670,48** | **0,71%** |
| a) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13.670,48 | 0,71% |
| b) Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini  | 0,00 | 0 |

Rashodi za 2025. i 2026. godinu planirani su u istom opsegu kao i 2024. godina.

2.2.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja za 2024.g. planirani su u iznosu od 1.904.224,63 EUR.

*Rashodi za zaposlene* planirani su u ukupnom iznosu od 1.726.325,58 EUR i u strukturi ukupnih rashoda čine najznačajniji udio od čak 90,66%. U ovoj skupini rashoda planirane su bruto plaće zaposlenika, ostali rashodi za zaposlene te doprinosi na plaću. Promatrajući navedene rashode po izvorima financiranja, većinom se rashodi financiraju se iz državnog proračuna, a mali dio rashoda za zaposlene financira se iz općih prihoda i primitaka u 530,90 eura- Naknada za e-tehničara.

*Materijalni rashodi* planirani su u ukupnom od iznosu od 177.753,06 i u strukturi ukupnih rashoda čine 9,33%, a obuhvaćaju rashode za potrebe redovnog poslovanja koji se najvećim dijelom financiraju iz županijskog proračuna. Navedena skupina rashoda obuhvaća rashode za nabavu uredskog materijala, naknade za prijevoz zaposlenih, stručno usavršavanje zaposlenih, službena putovanja zaposlenih, energiju, materijal i sirovine, tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbe i informiranja, zdravstvene, računalne i ostale usluge, intelektualne usluge, premije osiguranja, reprezentaciju i članarine.

*Financijski rashodi* planirani su u iznosu od 145,99 EUR i u ukupnoj strukturi rashoda čine 0,01%. Riječ je zateznim kamata koje nastaju zbog kašnjenja u plaćanju materijalnih obveza.

2.2.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 13.670,48 EUR.

*Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine* planirani su u iznosu od 13.670,48 EUR, a odnose na opremanje školskog prostora za obavljanje redovne djelatnosti proračunskog korisnika (srednjoškolskog obrazovanja) te za pružanje usluga koje imaju obilježje gospodarske djelatnosti (zakupa). Navedeni rashodi planiraju se najvećim dijelom realizirati iz izvora Vlastiti prihodi, a jedan dio iz izvora Pomoći ukoliko budu ostvareni projekti na koje se škola prijavila.

2.3. Preneseni rezultat

Višak/manjak iz prethodne(ih) godine koji će se pokriti/rasporediti iznosi 18.663,36 EUR, a riječ je o višku iz prethodne godine. Procijenjeni višak prihoda planira se rasporediti u potpunosti u 2024.g.

3. RAČUN FINANCIRANJA

U Računu financiranja nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova.

**OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA ZA**

**2024. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2025. I 2026. GODINU**

Čl. 36. Zakona o proračunu propisano je da se obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada. Rashodi i izdaci iskazani su po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Proračunske klasifikacije propisuje Pravilnik o proračunskim klasifikacijama. Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata, a kod državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i definiranjem glavnih programa.

Glavni program sastoji se od programa usmjerenih ispunjenju ciljeva iz Strategije Vladinih programa za trogodišnje razdoblje odnosno strateških dokumenata jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Gimnazija je dio jednog **glavnog programa**:

**A05 OBRAZOVANJE, ŠPORT I KULTURA**.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Gimnazija ima jedan **program**: **6000 Odgoj i obrazovanje** koji je dio glavnog program A05 Obrazovanje, šport i kultura.

Prema navedenom Pravilniku, program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu. Unutar programa 6000 Odgoj i obrazovanje Gimnazija ima sljedeće aktivnosti i projekte:

* Aktivnost **A600004 Srednje školstvo**
* Aktivnost **A600007 Financiranje iznad minimalnog standarda-srednje školstvo**
* Kapitalni projekt **K600005 Ulaganja u srednje škole**.

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.

Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti tekući ili kapitalni.

Nadležni razdjel Brodsko-posavske županije utvrđuje programe i zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom tijelu za financije Brodsko-posavske županije.

O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjeli obavještavaju proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

**PROGRAM 6000 ODGOJ I OBRAZOVANJE**

Gimnazija „Matija Mesić“ uključena je u jedan program, brojčane oznake 6000, naziva Odgoj i obrazovanje koji je dodijelio nadležni razdjel Brodsko-posavske županije. Riječ je o programskoj klasifikaciji unutar koje se ostvaruju aktivnosti, podprogrami i projekti definirani Školskim kurikulumom za svaku školsku godinu.

Cilj glavnog programa je stjecanje trajnog i primjenjivog znanja, omogućiti učenicima osobni razvoj te ih osposobiti za cjeloživotno učenje.

Vizija Škole je sretna i zadovoljna zajednica koja uči i učeći se mijenja i razvija.

Pored redovne nastave održala se i dodatna i fakultativna nastava te dopunska nastava.

Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pokazatelj rezultata | Definicija | Jedinica | Polazna vrijednost | Izvor podataka | Ciljana vrijednost (2024.) | Indeks |
| Povećanje broja djelatnika uključenih u stručna usavršavanja | Nastavnike se potiče na razvoj stručnih kompetencija | Broj | 60 | Škola | 65 | 92,31 |
| Povećanje broja učenika uključenih u natjecanja | Učenike se potiče na izražavanje sposobnosti za pojedina područja | Broj | 322 | Škola | 330 | 97,57 |
| Povećanje broja sudjelovanja na državnim natjecanjima  | Učenike se potiče na izražavanje sposobnosti i vrednuje rad nastavnika | Broj | 33 | Škola | 35 | 94,28 |
| Povećanje broja sudjelovanja na međunarodnim natjecanjima | Učenike se potiče na razvoj jezičnih kompetencija te razvoj strukovnih kvalifikacija | Broj | 1 | Škola | 4 | 25 |
| Povećanje broja školskih priredbi/manifestacija | Učenike se potiče na izražavanje kreativnosti | Broj | 20 | Škola | 25 | 80 |

Aktivnost A600004 Srednje školstvo

Za ovu aktivnost na bazi godine planirana su sredstva u iznosu od 137.538,51 EUR i to iz nadležnog proračuna. Sve podaktivnosti financiraju se iz jednog izvora, opći prihodi i primici (5.2. Decentralizirana sredstva). Zbog troškova koji su veći od očekivanih uslijed visokih stopa inflacije, odnosno povećanih cijena pojedinih proizvoda, visokih troškova energije te znatno većih rashoda za naknade za dolazak i odlazak s posla uslijed donošenja novog Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama u svibnju 2022. godine kojim je povećana cijena naknade po prijeđenom kilometru za one zaposlenike koji ostvaruju pravo na isplatu naknade troška prijevoza po kilometrima zbog neorganiziranog javnog prijevoza te povećanje cijene sistematskog pregleda za zaposlenike biti će potrebno voditi računa o racionalizaciji ostalih troškova.

Brodsko- posavska županija ima osnivačka prava nad srednjim školana kojima se odobravaju sredstva za materijalne i financijske rashode prema kriteriju stvarnog troška, a to su sredstva za:

* Pedagošku dokumentaciju = 384,40 EUR
* Zdravstvene preglede zaposlenika = 3.822,24 EUR
* El. Energija = 5.796,84 EUR
* Toplinska energija = 49.505,76 EUR
* Prijevoz zaposlenika = 38.740,54 EUR

Prema kriteriju broja učenika, broja razrednih odjela, broju građevina te broju računala financiraju se sljedeći troškovi:

* Uredski materijal i ostali materijalni rashodi
* Sitan inventar i auto gume
* Usluge telefona i pošte
* Usluge promidžbe i informiranja
* Komunalne usluge
* Premije osiguranja
* Ostale usluge
* Intelektualne usluge
* Računalne usluge
* Reprezentacija
* Članarine
* Financijske usluge
* Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Mjerila za ovu vrstu rashoda i navedene kriterije su:

* 33,44 EUR po učeniku
* 345,61 EUR po razrednom odjelu
* 3225,16 EUR po broju građevina
* 27,07 EUR po računalu

Financijski plan je rađen na bazi 592 učenika, 31 razrednog odjela, 2 građevine (zgrada škole i dvorana), 86 računala , u ukupnom iznosu 39.288,73 EUR. Ukupni plan prihoda i izdataka financiran iz sredstava županijskog proračuna za 2024. godinu iznosi 137.538,51 EUR, a materijalni ostali rashodi razvrstani su prema računskom planu proračuna, odnosno prema vrsti troška.

Kroz aktivnost Srednje obrazovanje planiraju se ostvariti sljedeći ciljevi:

* Osigurati stalno stručno usavršavanje nastavnika (seminari, stručni skupovi, aktivi) čime se podiže kvaliteta nastave na višu razinu;
* Učenici su poticani na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti kroz uključivanje u slobodne aktivnosti, natjecanja i druge školske projekte, priredbe i manifestacije;
* Osiguranje optimalnih materijalno-tehničkih uvjeta za kvalitetan i učinkovit odgojno-obrazovni rad
* Racionalno raspolaganje sredstvima na način da su osigurani minimalni standardi potrebni za redovno poslovanje.

Aktivnost A600007 Financiranje iznad minimalnog standarda

Ciljevi aktivnosti Financiranje iznad minimalnog standarda su višestruki obzirom da navedena aktivnost sadrži niz podaktivnosti kojima se ostvaruje vizija i misija škole. Kroz ovu aktivnost ostvaruju se ciljevi koji su zadani za aktivnost obavljanja gospodarske djelatnosti (zakupa poslovnog prostora), a temeljni je poboljšanje učeničkog standarda, ostvarivanje prihoda koji se troše za posebne namjene, a najčešće sufinanciranje troškova učenika za održavanje izvanučionične nastave te izvannastavnih aktivnosti. Osim navedenog, ova aktivnost sadrži i rashode za zaposlene koji obuhvaćaju plaće za redovan rad, ostale rashode za zaposlene koji proizlaze iz Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Naposljetku, aktivnost sadrži i plan ostvarivanja rashoda koji se financiraju iz tekućih donacija fizičkih i pravnih osoba, a sukladno važećim internim aktima Gimnazije.

U 2024. godini Gimnazija nema planiranih kapitalnih projekata koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava.

Predsjednica Školskog odbora:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

mr. sc. Andrijana Nemet-Kosijer