

## OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA ZA 2023.GODINU

Plan prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2023. godinu, predlažemo u iznosu 6.346.112 EUR.

Na 36.sjednici Školskog odbora od 11.11.2022. usvojen je prijedlog financijskog plana za 2023. godinu u iznosu od 4.726.893 EUR.

Nakon sjednice Školskog odbora bile su izmjene u financijskom planu za 2023.godinu vezano za realizaciju kredita koja bi trebala ići u 2023. godini u iznosu od 1.619.219 EUR za potrebe opremanja Regionalnog centra kompetentnosti - RCK1. Sukladno navedenom financijski plan za 2023. godinu se mijenja i iznosi 6.346.112 EUR.

Planom su obuhvaćeni prihodi i rashodi za redovno poslovanje škole u iznosu od 1.267.224 EUR, projekt dogradnje Medicinske škole Bjelovar (RCK-1) u iznosu od 3.116.574 EUR, projekt uspostave Regionalnog centra kompetencija Medicinske škole Bjelovar (RCK-2) u iznosu od 1.940.662 EUR, i jedan projekt u okviru ERASMUS + projekta „učim od drugih – dijelim znanje drugima“ u iznosu od 21.652 EUR.

Plan prihoda i rashoda za redovno poslovanje škole je uravnotežen i sastoji se od tri dijela, prema izvorima financiranja. Izvori su: državni proračun, županijski proračun i vlastiti izvori financiranja. Prema navedenim izvorima, plan je slijedeći:

Državni proračun za tekuće poslovanje = 1.120.512 EUR ili 88,42%

Županijski proračun – 114.460 EUR ili 9,03%

Vlastiti izvori – 32.252 EUR ili 2,55%

Plan prihoda i rashoda iz državnog proračuna za redovno poslovanje je financijski najznačajniji i odnosi se na financiranje plaća zaposlenika u redovnom radu i prekovremenom radu, ostale rashode za zaposlenike kao što su: jubilarne nagrade, darovi za djecu i božićnica, regres za godišnji odmor, pomoći u smrtnom slučaju i slučaju bolovanja dužeg od 90 dana, pomoć kod rođenja djeteta i otpremnine kod odlaska u mirovinu. Iz istog izvora financiraju se i doprinosi na plaće zaposlenika, naknade za rad vanjskih suradnika i naknade za invalide zbog nezapošljavanja propisane kvote zapošljavanja invalida u odnosu na ukupan broj zaposlenih.

Sve navedeno se isplaćuje iz državnog proračuna i to putem Centralnog obračuna plaća (COP). Financiranje se vrši na način da izvršimo obračun plaća i naknada u COP-u te na određeni dan sredstvima državne riznice vršimo isplatu.

Osim sredstava primljenih preko sustava državne riznice, iz državnog proračuna primamo na žiroračun škole sredstva za:

- Troškove službenih putovanja kada su putovanja inicirana od strane Ministarstva, kao što su ispravci državnih matura, vođenje učenika na državna natjecanja i slično
- Troškove odlaska učenika na državna natjecanja
- Voditelje županijskih stručnih vijeća za troškove održavanja županijskih stručnih vijeća i slične rashode
- Nabavu opreme za školu u sklopu kurikularne reforme (opremanje učionica i kabineta)
- Nabavu lektire za školsku knjižnicu
- Kupnju udžbenika za djecu koja na to steknu pravo po socijalnim kriterijima

Sredstva primljena iz Državnog proračuna evidentiraju se u grupi vlastitih prihoda i rashoda, ali je navedeno da je izvor prihoda – državni proračun (411). Takav način evidentiranja prihoda je propisan zakonom jer nam državni proračun nije nadležan proračun pa se kod njih evidentira kao pomoći drugim proračunima, a kod nas kao vlastiti prihod i rashod koji ulazi u konsolidaciju nadležnog proračuna.

Za 2023. godinu planiramo navedene izdatke u slijedećim iznosima:

- Plaće = 889.243 EUR, ostali rashodi za zaposlene = 46.453 EUR, doprinosi na plaće = 146.725 EUR, naknade troškova zaposlenima (putni nalozi ako se putuje sa zadatkom i u organizaciji Ministarstva ili Agencija) = 398 EUR, rashodi za materijal i energiju (sredstva primljena od Ministarstva za nastavni materijal i opremanje škole) = 1.460 EUR, naknade za rad vanjskih suradnika i druge usluge = 20.970 EUR, naknade za invalide, parnične troškove i druge nespomenute rashode = 5.973 EUR, kamate i druge financijske izdatke = 6.636 EUR, nabavku opreme 1.327 EUR, nabavku knjiga za knjižnicu = 1.327 EUR

Obračun plaća i svih drugih naknada vrši se prema pravima iz Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za srednje škole.

Županija kao osnivač škole, podmiruje sve rashode za tekuće poslovanje škole. Međutim, unutar plana prihoda i rashoda iz županijskog proračuna imamo podjelu prihoda i rashoda.

Redovno poslovanje škole financira se iz decentraliziranih funkcija. Za 2023. godinu dodijeljeno nam je 106.178 EUR iz kojih financiramo redovno poslovanje, odnosno tekuće rashode i izdatke škole.

Planom za 2023. godinu, planiramo 104.519 EUR za tekuće rashode, a 1.659 EUR za kupnju dugotrajne imovine.

Iz navedenog iznosa od 106.178 EUR planira se financirati u slijedeće rashode:

- Naknade troškova zaposlenima = 28.204 EUR

U navedenom iznosu planiraju se službena putovanja, prijevoz na posao i sa posla, stručna usavršavanja zaposlenih. Najznačajnija stavka ove grupe rashoda je prijevoz na posao koji čini nešto više od polovice planiranog iznosa

- Rashodi za materijal i energiju = 42.869 EUR

Rashodi materijala su: uredski materijal, stručna literatura, materijal za čišćenje, higijenski materijal, materijal za nastavu, materijal za vježbe, materijal za tekuće i investicijsko održavanje zgrade i opreme škole

Rashodi za energiju su: rashodi za električnu energiju, plin i gorivo za kosilicu. U ovoj grupi rashoda su i rashodi za kupnju sitnog inventara i zaštitne odjeće i obuće. Najznačajnija stavka ove grupe rashoda je materijal za vježbe, materijal za tekuće i investicijsko održavanje i rashodi za energiju. Potrebno je još istaknuti da u ovoj grupi rashoda materijala za održavanje nalaze se i toneri za pisače koji na godišnjoj razini čine značajan rashod.

- Rashodi za usluge = 27.871 EUR

Rashodi za usluge obuhvaćaju: usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrade i opreme škole, usluge promidžbe i informiranja, komunalne

usluge, usluge najamnine i zakupnine, zdravstvene usluge, intelektualne usluge, računalne usluge te ostale usluge koje obuhvaćaju grafičke usluge, usluge čuvanja i čišćenja i drugo. U grupi rashoda za usluge, najznačajnija je stavka usluge za tekuće i investicijsko održavanje jer je potrebno održavati zgradu i opremu škole na zadovoljavajućoj razini i taj rashod čini oko 25% ukupne grupe rashoda. Slijedi ga rashod za intelektualne usluge gdje evidentiramo autorske ugovore, ugovore o djelu (bez vanjskih suradnika u nastavi), usluge odvjetnika i ostale intelektualne usluge. U ostale intelektualne usluge spadaju usluge ispitivanja ispravnosti instalacija i opreme, usluge izrade web stranice, usluge implementacije zakonskih propisa kao što je zaštita osobnih podataka i slično. Komunalne usluge su također značajan rashod, kao i zdravstvene usluge koje se odnose na usluge sistematskih pregleda zaposlenika čije je pravo propisano kolektivnim ugovorom.

- Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa = 133 EUR  
Navedeni trošak odnosi se na isplate putnih naloga osobama koje su angažirane za određena predavanja i slično
- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja = 4.380 EUR  
Ovim rashodom obuhvaćeni su rashodi za upravne, sudske i javnobilježničke pristojbe, reprezentacija, članarine i ostali rashodi kao što su rashodi za natjecanja i slično. Pristojbe su propisane zakonom, članarine ovise o udruženjima u kojima su škola ili zaposlenici i reprezentacija koja se utroši kod organizacije natjecanja, sastanaka ili susreta škola.
- Ostali financijski rashodi = 1.062 EUR  
U ovim rashodima evidentira se rashod usluga banaka i platnog prometa te kamata na zakašnjela plaćanja.

Predloženi plan za kupnju dugotrajne imovine iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 1.659 EUR odnosi se na kupnju neophodne dugotrajne imovine kako bi se proces poslovanja mogao nesmetano odvijati. Zbog dugog korištenje opreme, svake godine dođe do kvara određenog osnovnog sredstva koje je potrebno zamijeniti.

U planu za 2023. godinu planiraju se i stavke za:

- natjecanja u iznosu od 1.460 EUR,
- financiranje tehničke podrške mreže škole „e – tehničar“ u iznosu od 1.991 EUR
- financiranje pomoćnika u nastavi = 4.831 EUR

Ostale rashode kao što je usavršavanje zaposlenika ili promicanja zvanja i zanimanja, nismo planirali jer nismo dobili odobrenje osnivača za takvo planiranje. U ožujku ili travnju, Županija utvrđuje iznose proračuna za takve namjene i tada nam dodjeljuje iznose po pojedinačnim zahtjevima, a mi ćemo ih rebalansom unijeti u naše planove.

Vlastiti i ostali prihodi škole planiraju se u iznosu od 32.252 EUR. Sastoje se od vlastitih izvora koji se odnose na vlastite prihode škole u iznosu od 19.776 EUR i uplate učenika u iznosu od 12.476 EUR.

Prihodi i rashodi iz vlastitih izvora su:

- prihodi od kamata u iznosu od 133 EUR – planiraju se i realiziraju u manjim iznosima jer škola raspolaže malim iznosima novčanih sredstava, obzirom da posluje u sklopu državne i županijske riznice, što znači da sredstva niti ne stižu na račun škole nego se direktno uplaćuju za namjenu za koju su obračunata. Tim prihodom kupuje se knjige za knjižnicu

- prihodi od pruženih usluga planiraju se u iznosu od 17.918 EUR i odnose se na prihode od zakupa, prihode od naplate povećanih troškova školovanja, prihode od prodaje dnevnika prakse i prihode od naplaćenih šteta. Iz navedenih prihoda kupuje se materijal za vježbe, plaćaju se grafičke usluge tiskanja dnevnika prakse, plaće za rad izvan redovnog nastavnog procesa, naknade šteta troše se na saniranje nastalih šteta, a prihodi od zakupa ulažu se u kupnju nove opreme za školi.
- Prihodi od uplata učenika planiraju se u iznosu od 12.476 EUR (OSTALI PRIHODI) i troše se za namjenu za koju su i uplaćena, a to su posjete kazalištu, stručne ekskurzije i druge namjene.
- Iz donacija planiramo 1.725 EUR koje su uvijek namjenske i to u novčanom iznosu ili opremi škole te se troše namjenski.

Škola provodi dva velika projekta. Projekt dogradnje Medicinske škole Bjelovar provodi se od 2020. godine i planira se završiti u 2023. godini. Ukupna vrijednost projekta iznosi 32.019.270 kn tj. 4.249.687 EUR. Planiranje prihoda i rashoda za 2023.godinu je slijedeće:

#### DOGRADNJA MEDICINSKE ŠKOLE – RCK – 1

2023. godine

##### PRIHODI

- prihodi iz županijskog proračuna poslovanja	17.653 EUR
- prihodi iz županijskog proračuna za nefinancijsku imovinu	75.895 EUR
- prihodi iz državnog proračuna za rashode poslovanja	1.061 EUR
- prihodi iz državnog proračuna za nefinancijsku imovinu	75.895 EUR
- prihodi iz EU za rashode poslovanja	18.242 EUR
- prihodi iz EU za nefinancijsku imovinu	1.308.609 EUR
- prihodi iz nadležnog pror.za finan.izdataka za finan.imovinu (kredit)	75.871 EUR
- primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan jav.sektora-dugor.	1.543.348 EUR

UKUPNO	3.116.574 EUR
--------	---------------

## RASHODI

- plaće	3.789 EUR
- doprinosi na plaće	627 EUR
- rashodi za usluge	14.286 EUR
- ostali rashodi poslovanja	1.662 EUR
- postrojenja i oprema	1.460.399 EUR
- dodatna ulaganja na građevinskim objektima	- EUR
- kamate na primljene kredite	15.264 EUR
- ostali financijski rashodi	1.328 EUR
- kredit	1.619.219 EUR
UKUPNO	3.116.574 EUR

Za potrebe opremanja RCK1 planira se realizacija kredita u iznosu od 3.116.574 EUR. Sredstva kredita podmirit će se iz tri izvora.

Projekt uspostave Regionalnog centra kompetencija – Medicinske škole ima ukupnu vrijednost 28.368.481 kn tj. 3.765.144 EUR i planira se provedba kroz 4 godine.

## USPOSTAVA RCK MEDICINSKE ŠKOLE BJELOVAR – RCK – 2

2023. godina

## PRIHODI

- prihodi iz državnog proračuna za rashode poslovanja	229.081 EUR
- prihodi iz državnog proračuna za nefinancijsku imovinu	33.155 EUR
- prihodi iz EU za rashode poslovanja	1.457.601 EUR
- prihodi iz EU za nefinancijsku imovinu	220.825 EUR
UKUPNO	1.940.662 EUR

## RASHODI

- plaće	398.170 EUR
- ostali rashodi za zaposlene	3.245 EUR
- doprinosi na plaće	65.699 EUR
- naknade troškova zaposlenima	51.895 EUR
- rashodi za materijal i energiju	77.843 EUR
- rashodi za usluge	426.224 EUR
- ostali rashodi poslovanja	25.948 EUR
- subvencije trgovačkim društvima	299.368 EUR
- pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	45.409 EUR
- tekuće donacije	292.881 EUR
- postrojenja i oprema	252.651 EUR
- nematerijalna imovina	1.329 EUR
UKUPNO	1.940.662 EUR

Projekt ERASMUS + „učim od drugih – dijelim znanje drugima“ odobren je u 2022. godini u iznosu od 21.652 EUR. 80% sredstava uplaćeno je 23.8.2022. godine te se prenosi u 2023. godinu kao višak prihoda iz 2022 godine i trošit će se u 2023. godini za individualne potpore učenika (7 učenika), individualne potpore za nastavnike (2 nastavnika) te individualna potpora za nastavnika u pratnji (1 nastavnik), putovanje za 7 učenika i 3 nastavnika. Ostatak od 20% uplatiti će se po završetku projekta i konačnom obračunu.

Plan prihoda i rashoda je iskazan u Tablici PLAN PRIHODA I RASHODA 2023. GODINE I PROJEKCIJE ZA 2024. I 2025. GODINE. U tablici je plan prihoda i rashoda za 2023.godinu, ali i projekcije za 2024. godinu i 2025. godinu razrađeni su po kontima prihoda na šestoj razini te rashoda na trećoj razini kao što nalaže zakon, a prikazani su po izvorima financiranja. U slučaju odstupanja, ili promjene odobrenih sredstava od strane izvora prihoda, učiniti će se rebalans prihoda i rashoda.

Plan i projekcije prihoda i rashoda za navedeno razdoblje su u ravnoteži.

PLAN PRIHODA I RASHODA 2023.GODINE I PROJEKCIJE 2024. I 2025. GODINE							
KONTO	OPIS	2023.	2024.	2025.	2023	2024	2025
					tečaj EUR = 7,53450	tečaj EUR = 7,53450	tečaj EUR = 7,53450
kto 922110	preneseni višak iz 2022.godine	130.288,10	0,00	0,00	17.292,00	0,00	0,00
636120	Tekuće pomoći iz drž.pror.korisnicima pror.ILPS	10.152.012,50	8.417.500,00	8.417.500,00	1.347.336,00	1.117.194,00	1.117.194,00
636130	Tek.pomoći pror. koris. iz pror. koji nije nadležan	5.000,00	5.000,00	5.000,00	664,00	664,00	664,00
636220	Kapitalne pomoći iz drž.pror.korisnicima pror.ILPS	841.624,25	20.000,00	20.000,00	111.704,00	2.654,00	2.654,00
638110	Tek.pomoći iz drž.pror.temeljem prijenosa EU sred.	11.119.675,00	-	-	1.475.843,00	-	-
638130	Tek.pomoći iz drž.pror.temeljem prijenosa EU sred.	32.848,89	-	-	4.360,00	-	-
638210	Tek.pomoći iz drž.pror.temeljem prijenosa EU sred.	11.523.505,00	-	-	1.529.434,00	-	-
641320	Kamate na depozite po viđenju	1.000,00	1.000,00	1.000,00	133,00	133,00	133,00
661510	Prihodi od pruženih usluga	135.000,00	135.000,00	135.000,00	17.918,00	17.918,00	17.918,00
663140	Tekuće donacije od ostalih subjekata izvan općeg pror.	13.000,00	13.000,00	13.000,00	1.725,00	1.725,00	1.725,00
671110	Prihodi iz nadležnog pror. za financ. rash. post.	982.875,00	834.762,50	854.981,56	130.454,00	110.792,00	113.476,00
671210	Prihodi iz nadležnog pror. za financ. nefinan.imov.	584.330,00	12.837,50	13.158,44	77.554,00	1.704,00	1.746,00
683110	Ostali prihodi	94.000,00	94.000,00	94.000,00	12.476,00	12.476,00	12.476,00
671410	Kredit - rckl - novi	571.650,05	-	-	75.871,00	-	-
844320	Kredit - rckl - novi i ostatak starog (12mil kn)	11.628.355,51	-	-	1.543.348,00	-	-
	<b>SVEUKUPNO PRIHODI</b>	<b>47.815.164,30</b>	<b>9.533.100,00</b>	<b>9.553.640,00</b>	<b>6.346.112,00</b>	<b>1.265.260,00</b>	<b>1.267.986,00</b>
311	Plaće - bruto	9.762.199,00	6.705.000,00	6.705.000,00	1.295.672,00	889.907,00	889.907,00
312	Ostali rashodi za zaposlene	378.000,00	350.000,00	350.000,00	50.096,00	46.453,00	46.453,00
313	Doprinosi na plaće	1.610.941,00	1.106.500,00	1.106.500,00	213.811,00	146.858,00	146.858,00
321	Naknade troškova zaposlenima	641.500,00	236.237,50	241.693,44	85.142,00	31.354,00	32.078,00
322	Rashodi za materijal i energiju	1.002.500,00	424.721,00	433.014,03	133.055,00	56.370,00	57.471,00
323	Rashodi za usluge	3.840.141,99	453.670,00	459.061,75	509.676,00	60.212,00	60.928,00
324	Naknade troškova osobama izvan rad.odnosa	2.000,00	2.027,00	2.052,68	266,00	269,00	273,00
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	379.005,00	101.891,00	102.738,28	50.307,00	13.524,00	13.636,00
343	Ostali financijski rashodi	74.000,00	64.216,00	64.421,40	9.822,00	8.523,00	8.550,00
342	kamate za primljene kredite	115.000,00	-	-	15.264,00	-	-
353	Subvencije trg. Društvima, zadrugama iz EU sr.	2.255.581,25	-	-	299.368,00	-	-
368	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	342.125,00	-	-	45.409,00	-	-
372	Ostale naknade građ. i kućanstvima iz proračuna	-	-	-	-	-	-
381	Tekuće donacije	2.206.706,25	-	-	292.881,00	-	-
422	Postrojenja i oprema	12.975.959,25	69.270,00	69.526,75	1.722.207,00	9.193,00	9.227,00
424	Knjige, umjetnička djela i ost.vrijednosti	19.500,00	19.567,50	19.631,69	2.588,00	2.597,00	2.605,00
451	Dodatna ulaganja na građ. Obj.	-	-	-	-	-	-
412	Nematerijalna imovina	10.000,00	-	-	1.329,00	-	-
369	TEKUĆI PRILJENOSI IZMEĐU PROR.KOR.ISTOG PRORAČUNA						
544	kredit	12.200.005,56	-	-	1.619.219,00	-	-
	<b>SVEUKUPNO RASHODI</b>	<b>47.815.164,30</b>	<b>9.533.100,00</b>	<b>9.553.640,00</b>	<b>6.346.112,00</b>	<b>1.265.260,00</b>	<b>1.267.986,00</b>
	<b>PRIHODI</b>	<b>47.815.164,30</b>	<b>9.533.100,00</b>	<b>9.553.640,00</b>	<b>6.346.112,00</b>	<b>1.265.260,00</b>	<b>1.267.986,00</b>
	<b>RASHODI</b>	<b>47.815.164,30</b>	<b>9.533.100,00</b>	<b>9.553.640,00</b>	<b>6.346.112,00</b>	<b>1.265.260,00</b>	<b>1.267.986,00</b>
	<b>RAZLIKA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

U Bjelovaru, 4.12.2022.