# **ZADARSKA ŽUPANIJA**

**OSNOVNA ŠKOLA BENKOVAC**

**Antuna Mihanovića 21b**

**BENKOVAC**

**Tel/fax:023/681-853,023/684-178**

**E-mail: ured@os-benkovac.skole.hr**

**RKDP: 21238**

**MBR: 03045382**

**OIB: 73294343358**

**Šifra djelatnosti: 8520-osnovno obrazovanje**

***OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA 2024.-2026.G ZA OSNOVNU ŠKOLU BENKOVAC***

**DJELATNOST: OSNOVNO OBRAZOVANJE**

Osnivač i vlasnik škole je Zadarska Županija. Škola obavlja djelatnost osnovnog školstva, što obuhvaća odgoj i obvezno obrazovanje djece u osnovnoj školi. Osnovna škola Benkovac raspoređena je u svojem djelovanju na 10 područnih škola ( PŠ Smilčić,Nadin,Korlat,Raštević,Podlug,Buković,Lisičić,Popovići,Bruška,Pristeg) te dvije zgrade matične škole sa sportskom dvoranom u samom gradu Benkovcu. Također, nekoliko odjeljenja nižih razreda zbog nedostatka prostora smjestila je u prostorije Srednje škole kneza Branimira Benkovac s kojom dijeli putem Sporazuma materijalne, zajedničke troškove(el. energija, voda, komunalije te lož ulje za grijanje).Sporazum se revidira na početku svake proračunske godine.

OŠ Benkovac posluje preko transakcijskog računa njenog osnivača-Zadarske županije. Sva novčana sredstva raspoređena su po pozicijama i sukladno financijskom planu čija se realizacija vrši putem računalnog programa županijske riznice. Škola nema vlastiti žiro račun.

1. **ZAKONSKE I DRUGE PRAVNE OSNOVE**

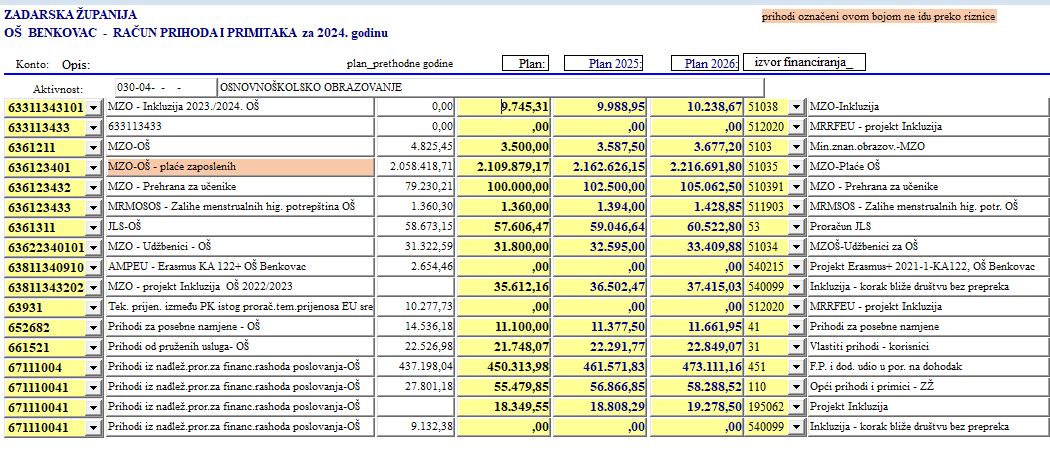
* Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN br. 87/08, 86/09., 92/10., 90/11., 16/12,94/13,152/14,68/18,64/20)
* Zakon o ustanovama ( NN br. 76/93., 29/97., 47/99., 35/08.)
* Zakon o proračunu ( NN br. 87/08),Pravilnik o proračunskim klasifikacijama(NN br.26/10.),Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN BR.124/14, 115/15, 57/16,3/18,126/19,108/20)
* Upute za izradu Prijedloga financijskog plana upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za razdoblje 2024.i financijskih projekcija za 2025.i 2026.godinu od 02.listopada 2023.godine
* Godišnji plan i program rada škole za školsku godinu 2023/2024.
* Kurikulum škole za školsku godinu 2023/2024.

**2.** **ISHODIŠTA I POKAZATELJI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE POTEBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE PROGRAMA**

Izvori sredstava za financiranje rada Osnovne škole Benkovace su:

* Opći prihodi i primitci - županijski proračun za financiranje rashoda poslovanja škole oznake 11i 45
* Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan( MZO-za financiranje plaća djelatnika, mentorstva ,dnevnica za službena putovanja i sl.,Inkluzija program asistenata u nastavi, Udžbenici, prehrana djece u redovnom školovanju, naknade voditeljima aktiva)oznake 5103,21034,51035,51038,510391
* Prihodi od prodaje proizvoda i usluge-najam dvorane, najam školskog prostora (oznaka 31-vlastiti)
* Prihodi za posebne namjene (prehrana u dnevnom boravku, škola u prirodi, odštete)oznaka 41
* Višak prihoda iz prethodnih godina (oznaka 420)

1. **PROJEKCIJE PRIHODA 2024.-2026.G PO IZVORIMA**

****

**Obrazloženje korištenja prihoda 2024.-2026.g**

Prihodi državnog proračuna su predviđeni za financiranje mat.rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.Materijalni rashodi obuhvaćaju bruto plaće zaposlenika,doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje,naknade poslodavcu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom,ostale rashode za zaposlene:jubilarne nagrade,pomoći,regrese ,božićnice i ostala materijalna prava zaposlenika.

Procjena financijskog plana za 2024.i fin.projekcija za 2025.i 2026.godinu je tendencija rasta prihoda od nesamostalne djelatnosti-plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika s obzirom na najavljivano porezno rasterećenje plaća kao i umanjenja stope doprinosa obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti.

**PROJEKCIJA RASHODA 2024. – 2026.G**

**OBRAZLOŽENJE PROGRAMA PO AKTIVNOSTIMA**

***PROGRAM:2202-Osnovno školstvo-standard***

***A2202-01 DJELATNOST OSNOVNIH ŠKOLA IZVOR 45 -redovno poslovanje Škole koje financira osnivač***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | **Plan 2024.** | **Plan 2025.** | **Plan 2026.** |
| Mat. rashodi | 449.713,98 eur | 460.956,83 eur | 472.480,78 eur |
| Finan.rashodi | 600,00 eur | 615,00 eur | 630,38 eur |
| Ukupno izvor 45 | **450.313,98** | **461.571,83 eur** | **473.111,16 eur** |

**Opis programa**

Program je namijenjen financiranju materijalnih rashoda škole, za ugovorne obveze koje škola ima, te za ostale materijalne rashode.

Limit za 2024.godinu, slijedom Uputa, ne pokriva ugovorene obveze koje iznose 85% proračuna Škole .Limit iznosi **450.313,98 eura** .

Ugovorene obveze škole planirane su:

* Energija ( električna energija i lož ulje) – u cijelosti
* Materijal i dijel. za tek. inv.održavanje – u cijelosti
* Usluge tekućeg investicijskog održavanja – u cijelosti
* Zakupnine i najamnine – u cijelosti (prijevoz učenika)
* Komunalne usluge – planirani dio za ugovorene obveze, a dio za planirane rashode škole

( voda za piće i odvoz komunalnog otpada)- nedovoljan iznos sredstava

* Zdravstvene usluge – u cijelosti (periodični sistematski pregledi djelatnika po Kolektivnom ugovoru)
* Računalne usluge – planirani dio za ugovorne obveze (Zading,Optimus Lab,Adriaticinfo), a dio za rashode škole (ostale računalne usluge)

Preostali dio proračuna je raspoređen na ostale pozicije za materijalne rashode škole.

**Zakonske i druge pravne osnove**

* Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi
* Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj samoupravi)

***PROGRAM:2204-Administracija I upravljanje***

***A2202-04 -Plaće iz Državnog proračuna I materijlna prava zaposlenika***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | **Plan 2024.** | **Plan 2025.** | **Plan 2026.** |
| Rashodi za zaposlene | 1.964.329,17 eur | 2.013.437,40 eur | 2.063.773,33 eur |
| Materijalni rashodi | 145.550,00 eur | 149.188,75 eur | 152.918,47 eur |
| Ukupno izvor 51 | **2.109.879,17 eur** | **2.162.626,15 eur** | **2.216.691,80 eur** |

**Opis programa**

Program je namijenjen financiranju rashoda za zaposlene, koji se odnose na plaće za redovan rad, doprinose za zdravstveno osiguranje, doprinose za zapošljavanje, ostale rashode za zaposlene (nagrade, pomoći, otpremnine), te naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u cijelosti se financiraju iz sredstava Ministarstva znanosti I obrazovanja. Planirani iznos u financijskom planu za 2024. godinu u odnosu na 2023. godinu uvećan je za usklađivanja obračunskih koeficijenata zaposlenih za navršenu godinu staža . Slijedeći Upute napravljene su i projekcije za 2025. i 2026. godinu.

**Zakonske i druge pravne osnove**

* Zakon o plaćama u javnim službama
* Uredba o raspodjeli dodatnih sredstava za plaće učitelja i nastavnika u osnovnom školstvu u 2023.g
* Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama
* Kolektivni ugovor za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama

***PROGRAM:2203-Osnovno školstvo-iznad standarda***

***T2203-02-Projektna dokumentacija Javne potrebe izvor 11 financira Županija***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | ***Plan***  ***2023.*** | ***Plan***  ***2024.*** | ***Plan***  ***2025.*** |
| Ostala nematerijalna imovina | 15.270,01 eur | 15.651,76eur | 16.043,05 eur |
| ***UKUPNO ZA PROGRAM izr 11*** | ***15.270,01 eur*** | ***15.651,76 eur*** | ***16.043,05 eur*** |

***Opis programa-*** Škola je ušla u projekt energetske obnove I ova sredstva predstavljaju troškove projektne dokumentacije I svi administrativni troškovi vezani za sam projekt. Sredstva financira osnivač-Zadarska županija.

***PROGRAM:2203-Osnovno školstvo-iznad standarda***

***2203-04-Podizanje kvalitete i standarda u školstvu***

***Vlastiti prihodi - izvor 31***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | ***Plan 2024.*** | ***Plan 2025.*** | ***Plan 2026.*** |
| materijal,energija i usluge | 17.248,07 eur | 17.679,27eur | 18.121,27 eur |
| nabava nefinancijske imovine | 4.000,00 eur | 4.100,00 eur | 4.202,50 eur |
| UKUPNO ZA IZVOR 31-VLASTITI | **21.748,07 eur** | **22.291,77eur** | **22.849,08 eur** |

**Opis programa**

Odnosi se na očekivani priljev sredstava od najmova prostora škole(dvorana, prostor škole za prodaju pekarskih proizvoda,) koje će se utrošiti sukladno priloženom kontnom planu treće I četvrte razine kao prilog ovom pojašnjenju.U troškovima predviđeni su isplata prijevoza za djelatnicu u dnevnom boravku, investicijsko održavanje opreme I zgrade, službena putovanja,dio komunalnih usluga koja nisu pokrivena decentraliziranim sredstvima,finnciranje tehničkog pregleda službenog vozila ,intelektualne I računalne usluge koje se ne financiraju iz decentraliziranih sredstava te nabava dugotrajne imovine.

***PROGRAM:2203-Osnovno školstvo-iznad standarda***

***2203-04-Podizanje kvalitete i standarda u školstvu***

***Prihodi za posebne namjene- izvor 41***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | ***Plan 2024.*** | ***Plan 2025.*** | ***Plan 2026.*** |
| Rashodi za zaposlene | 1.100,00 eur | 1.127,50eur | 1.155,69 eur |
| Materijalni rashodi | 10.000,00 eur | 10.250,00 eur | 10.506,26 eur |
| UKUPNO ZA IZVOR 41-PPN | **11.100,00 eur** | **11.377,50 eur** | **11.661,95 eur** |

***Obrazloženje***

Navedeni rashodi predstavljaju sredstva sa strogom namjenom.Tu spadaju rashodi za prehranu djece u dnevnom boravku, rashodi za materijalna prava učiteljice u dnevnom boravku koje financiraju roditelji, rashodi za popravak tableta učenika koje financiraju roditelji te uplate za terensku nastavu (najmovi autobusa koje financiraju roditelji) rashodi za osiguranje učenika,odštete u slučaju aktiviranja police osiguranja imovine,te nabava potrošnog materijala za potrebe djece u dnevnom boravku. U 2024.g Ugovoreno je sa roditeljima djece u dnevnom boravku da će od cijene boravka učiteljici u dnevnom boravku isplatiti regres,božićnica te dar djeci sukladno neoporezivim iznosima definirani Pravilnikom o porezu na dohodak.

***PROGRAM:2203-Osnovno školstvo-iznad standarda***

***2203-04-Podizanje kvalitete i standarda u školstvu***

***Višak sredstava prijenos u iduću godinu- izvor 420***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | ***Plan 2024.g*** | ***Plan 2025.g*** | ***Plan 2026.g*** |
| Rashodi za materijal,prava iz kolektivnog ugovora te usluge | *9.180,00eur* | *9.409,50 eura* | *9.644,75 eura* |
| Dodatna ulaganja na građ.obj. | *11.945,00 eur* | *12.243,63 eur* | *12.549,72 eur* |
| **UKUPNO ZA IZVOR 420** | **21.125,00 EUR** | **21.653,13 EUR** | **22.194,47 EUR** |

***Opis programa***

**PREDVIĐENI VIŠAK KOJI SE PRENOSI U UDUĆU GODINU-IZVOR 42034**

Škola procjenjuje da će iz 2023.g prenjeti višak sredstava iz vlastitih, višak iz sredstava posebnih namjena te prijenos viška od prodaje dugotrajne imovine prethodnih godina kao I vlastita srestva ostvarena kao nagradu za provođenje Erasmus projekta u sveukupnom iznosu 21.125,00 eura.

Utrošit će se za materijalno poslovanje škole te ulaganje u građevinske objekte sukladno potrebama projekta energetske učinkovitosti.

***PROGRAM:2203-Osnovno školstvo-iznad standarda***

***2203-04-Podizanje kvalitete i standarda u školstvu***

***Proračun JLS Grad Benkovac- izvor 53012***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | ***Plan 2024.*** | ***Plan 2025.*** | ***Plan 2026.*** |
| Rashodi za materijal,prava iz kolektivnog ugovora te usluge | 16.606,47 eur | 17.021,64 eur | 17.447,17 eur |
| Naknade iz proračuna u naravi | 41.000,00 eur | 42.025,00 eur | 43.075,63 eur |
| **UKUPNO ZA IZVOR 53012** | **57.606,47 eur** | **59.046,64 eur** | **60.522,80 eur** |

***Obrazloženje***

Izvor 53012 predstavlja financiranje Grada Benkovca u plaćama za djelatnicu u dnevnom boravku te pomoć roditeljima u nabavi radnog materijala za naše učenike. Svake godine Grad Benkovac nabavlja radni materijal za naše učenike te ta sredstva isplaćujemo kao naknadu građanima u naravi tj odabirom najboljeg ponuđača ta sredstva se isplaćuju dobavljaču za podjeljeni radni materijal.

***PROGRAM:2203-Osnovno školstvo-iznad standarda***

***A2203-27- Udžbenici***

***Izvor 51034- Ministarstvo znanosti***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | ***Plan 2024.*** | ***Plan 2025.*** | ***Plan 2026.*** |
| Udžbenici | 31.000,00 eur | 31.775,00 eur | 32.569,38 eur |
| **UKUPNO PROGRAM izvor 51034** | **31.000,00 eur** | **31.775,00 eur** | **32.569,38 eur** |

***Obrazloženje:***

Ovim troškovima predviđena je nabava udžbenika za naše učenike koje financira Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

***PROGRAM:2203-Osnovno školstvo-iznad standarda***

***A2203-33- Prehrana učenika***

***Izvor 510391 Ministarstvo znanosti***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | ***Plan 2024.g*** | ***Plan 2025.g*** | ***Plan 2026.g*** |
| Prehrana za učenike | 100.000,00eur | 102.500,00 eur | 105.062,50 eur |
| **UKUPNO PROGRAM** | **100.000,00 eur** | **102.500,00 eur** | **105.062,50 eur** |

***Obrazloženje:***

Ovim troškovima predviđena je nabava redovne prehrane učenika koju financira Ministarstvo znanosti I obrazovanja.

***PROGRAM:2203-Osnovno školstvo-iznad standarda***

***A2203-34 Zalihe menstrualnih I higijenskih potrepština***

***Izvor 511903- Ministarsto rada I socijalne skrbi***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | ***Plan 2024.g*** | ***Plan 2025.g*** | ***Plan 2026.g*** |
| Prehrana za učenike | 100.000,00eur | 102.500,00 eur | 105.062,50 eur |
| **UKUPNO PROGRAM** | **100.000,00 eur** | **102.500,00 eur** | **105.062,50 eur** |

***Obrazloženje:***

Iz ovih sredstava planira se nabava higijenskih i menstrulanih potrepština za učenice osnovne škole koju financira Ministarstvo rada I socijalne skrbi u sklopu svojih EU projekata.

***Program : 4306 RAZVOJNI PROJEKTI EU izvor 110,51038,512020,540099***

***Program T4306-03 Inkluzija korak bliže društvu bez prepreka 2023/2024***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Opis*** | ***Plan 2024.g*** | ***Plan 2025.g*** | ***Plan 2026.g*** |
| Rashodi za zaposlene | 99.601,36 eur | 102.091,41 eur | 104643,69 eur |
| Materijalni rashodi | 4.315,50 eur | 4.423,39 eur | 4.533,97 eur |
| UKUPNO ZA PROGRAME I PROJEKTE | **103.916,86 eur** | **106.514,80 eur** | **109.177,66 eur** |

Škola provodi program Pomoćnika u nastavi (Inkluzija) te zapošljava 16 djelatnika . Projekt financira Europska unija te Zadarska županija.Predviđena sredstva na izvorima 110, 51038,5 12020 I 540099 su  **103.916,86 eur za 2024.g** te su namjenjena isključivo za plaće i materijalna prava iz radnog odnosa.

Predsjednik školskog odbora Ravnatelj:

Vedran Utković,prof Tonći Kuman, prof