

OSNOVNA ŠKOLA NOVIGRAD

KLASA:400-09/21-01/3

URBROJ: 2198-1-29-03-21-1

Novigrad, 21.10.2021.

FINANCIJSKI PLAN ZA 2022. GODINU UZ PROJEKCIJU 2023. - 2024. GODINE

DJELATNOST: OSNOVNO OBRAZOVANJE

Osnivač i vlasnik Osnovne škole Novigrad je Zadarska županija.

Škola obavlja djelatnost osnovnog školstva što obuhvaća odgoj i obvezno obrazovanje djece u osnovnoj školi.

Matična škola u Novigradu ima pet odjeljenja, a Područna škola u Paljuvu dva odjeljenja.

OBRAZLOŽENJE PROGRAMA

PROGRAM: 2202 – Osnovno školstvo – standard

Aktivnost: 030-04-00-2202-01 Djelatnost osnovnih škola

Izvor financiranja: 451 Fond poravnanja i dodatni udio u porezu na dohodak

Opis programa

Rashodi decentraliziranih funkcija

Program je namijenjen financiranju rashoda u sklopu funkcija koje se decentraliziraju.

Prihodi iz županijskog proračuna su prihodi koji ovise o broju učenika, razrednih odjela te broju računala.

Planiranje je izvršeno prema limitima ukupnih rashoda osnovnih škola za izvore financiranja 11 Opći prihodi i primici i 45 Fond poravnanja i dodatni udio u porezu na dohodak, a koji proizlaze iz. „Uputa za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za razdoblje 2022.-2024. godine.

Prema uputama, limit za 2022. god. je određen na bazi Rebalansa plana 1 2021. godine i iznosi 280.869,60 kn. Limit za 2023. godinu iznosi 285.082,70 kn , a limit za 2024. god. iznosi 285.644,44 kn.

Plan prihoda i rashoda decentraliziranih funkcija u kn

Rebalans plana 1 za 2021.	Plan 2022.	Plan 2023.	Plan 2024.	Indeks 2022./2021.
280.869,66	280.869,66	285.082,70	285.644,44	100

Zbog malog broja učenika u našoj školi, odobreni limiti su dostatni da pokriju najnužnije. Škola ima stari školski autobus koji iziskuje stalne popravke. Najveći dio rashoda odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja, goriva za školski autobus i energente. Preostali dio sredstava raspodijelimo u okviru limita te štedimo na odlascima na seminare, materijalu i drugim potrebama.

PROGRAM: 2202 – Osnovno školstvo – standard
Aktivnost: 030-04-00-2202-04 Administracija i upravljanje
Izvor financiranja: 51035 MZO-Plaće OŠ

Opis programa

Program je namijenjen financiranju rashoda i naknada za zaposlene.

a) Rashodi za zaposlene

Konto 311 Plaće

Konto 312 Ostali rashodi za zaposlene (nagrade, pomoći, otpremnine, jubilarne nagrade, mentorstvo...)

Konto 313 Doprinosi na plaće

- doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje

Konto 321 Naknade troškova zaposlenima

Konto 3212 Naknade za prijevoz, rad na terenu... (prijevoz djelatnika na posao i s posla

b) Ostali nespomenuti rashodi za zaposlene

Konto 329 Naknada za nezapošljavanje invalida

Navedeni rashodi u cijelosti se financiraju iz Ministarstva znanosti i obrazovanja. Rashodi su planirani temeljem *Uputa za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za razdoblje 2022. uz projekciju 2023. i 2024. i temeljem Dodatka TKU za službenike i namještenike u javnim službama, potpisan 5. prosinca 2019. (NN 123/19.)*

	2022.	2023.	2024.
- Rashodi za zaposlene			
-Bruto plaće – konto 311	2.177.373	2.286.242	2.400.555
-Ostali rashodi za zaposlene – konto 312	107.979	100.728	103.904
-Doprinosi na plaće – konto 313	359.267	377.230	396.092
	= 2.644.619	=2.764.200	=2.900.551
-Materijalni rashodi			
-Naknade troškova zaposlenima (prijevoz djetlat.) – konto 321	191.892	195.729	199.644
-Novčana naknada za nezapošljavanje invalida – konto 329	10.404	10.612	10.824
U k u p n o:	= 2.846.915	=2.970.541	=3.111.019

Plan bruto plaća 2022. godine izrađen je prema plaći za rujan 2021. uz primjenu osnovice 6.044,51 kn pomnožen sa 12 mjeseci te uvećan za 0,5% (godina staža).

Osnovu planiranja za 2023. i 2024. godinu čine bruto plaće prethodne godine uvećane za 0,5% po godini staža i 2% mogućeg povećanja.

Ostali rashodi za zaposlene:

Prilikom planiranja uzeta je u obzir evidencija o jubilarnim nagradama za 2022., 2023. i 2024. godinu.

Prema čl. 68. *Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike* u javnim službama (NN 128/17., 47/18.) i Odlukom vlade RH tj. temeljem *Sporazuma o primjeni osnovice za izračun* osnovica za obračun iznosi 1.800,00 kn.

	2022.	2023.	2024.
Jubilarne nagrade	22.476	13.725	16.901
Dar djeci	6.600	6.600	6.600
Pomoć – bolovanje preko 90d	4.145	4.145	4.145
Pomoć – smrt. slučaj. čl. uže obit.	7.299	7.299	7.299
Regres	31.500	33.000	33.000

Božićnica	33.000	33.000	33.000
Potpora za novorođenčce	1.663	1.663	1.663
	=106.683	=99.432	=102.608

Potpora za novorođenčce

Temeljem čl. 62. TKU za službenike i namještenike u javnim službama, isplaćuje se 50% jedne proračunske osnovice koja iznosi 3.326,00 kn (NN 128/17).

Naknade za prijevoz djelatnika

Prijevoz djelatnika na posao i s posla, planiran je 1,00 kn po prijeđenom kilometru računajući i oporezivi dio.

Od prosinca 2017. temeljem TKU isplaćuje se 1,00 kn po kilometru. Granica oporezivog dijela određuje se prema cijeni pokaza ili cijeni dnevne karte.

U našem slučaju se smatra da nema organiziranog prijevoza jer djelatnici ne mogu na vrijeme stići na posao te se isplaćuje 1,00 kn po kilometru, a granica neoporezivog i oporezivog dijela je cijena dnevne karte u oba smjera pomnožena sa brojem dolazaka na posao i odlazaka s posla. Kod planiranja za 2022. godinu, uzet je prosjek isplate prijevoza 2021. kao polazna točka, uvećana za 2%. Za svaku sljedeću godinu uzeta je prethodna godina uvećana za 2%.

Naknada za nezapošljavanje invalida

Temeljem članka 3. Pravilnika o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom poslodavci s 20 i više radnika obvezni su zaposliti 3% radnika koji se prema posebnim propisima smatraju osobama s invaliditetom (NN 44/14. i 2/15). Poslodavac koji ne ispunjava propisanu obvezu dužan je plaćati mjesečnu naknadu u visini 30% minimalne plaće za svaku osobu koja mu nedostaje do propisane kvote. Prema navedenom, kvota za nas je 0,96% što znači da trebamo plaćati naknadu za jednu osobu.

Izmjenama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Nar. nov., br. 32/20), koji je stupio na snagu 20. ožujka 2020., smanjen je iznos novčane naknade ako poslodavac ne zapošljava propisani broj osoba s invaliditetom.

Osnovica za obračun novčane naknade propisana je čl. 10 Zakona i to kao umnožak broja osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti i iznosa minimalne plaće za razdoblje na koje se obveza odnosi, a visina naknade više se ne obračunava po stopi od 30% već po stopi od 20% te mjesečna naknada iznosi 812,50 kn (4.062,51 x 20%) umjesto dosadašnjih 1.218,75 kn.

S obzirom da se očekuje promjena minimalne plaće, a time i obveza naknade za nezapošljavanje invalida, primijenjeno je povećanje 2% u odnosu na prethodnu godinu.

Zakonske i druge pravne osnove

1. *Zakon o plaćama u javnim službama (NN 27/01, 39/09)*
2. *Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (NN 128/17)*
Dodatak TKU za službenike i namještenike u javnim službama -05.12.2019. (NN 123/19)
Dodatak II TKU potpisan 29.05.2020.
3. *Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18)*
4. *Kolektivni ugovor za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama (NN 51/18)*
5. *Zakon o registru zaposlenih u javnom sektoru (NN 34/11)*
6. *Uredba o sadržaju, načinu prikupljanja i obradi te mjerama zaštite podataka u Registru zaposlenih u javnom sektoru (NN 55/11)*
7. *Statut škole*

Obračun i isplata rashoda zaposlenima od svibnja 2014. (plaća za travanj), vrši se putem "Centralnog obračuna plaća" za javni sektor.

PROGRAM: 2203 Osnovno školstvo – iznad standarda
Aktivnost: 030-04-2203-04 - Podizanje kvalitete i standarda u školstvu
Izvor financiranja: 41 Prihodi za posebne namjene

	2022.	2023.	2024.
-Od učenika (za izlete, osiguranje, časopise...)	2.000	2.000	2.000

PROGRAM: 2203 Osnovno školstvo – iznad standarda
Aktivnost: 030-04-2203-04 – Podizanje kvalitete i standarda u školstvu
Izvor financiranja: 5103 MZO

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

	2022.	2023.	2024.
-Mentorstvo –	1.296	1.296	1.296

Program je namijenjen plaćanju mentora koji prati i koordinira rad djelatnika za polaganje stručnog ispita.

-Licence (jednogodišnje)	1.800	1.800	1.800
-Materijal i sirovine	2.400	2.400	2.400
-Sitan inventar	2.000	2.000	2.000
-Uredska oprema i namještaj	15.000	15.000	15.000

-Knjige (knjižnica)	2.000	2.000	2.000
---------------------	-------	-------	-------

Licence, materijali , oprema i knjige služe u provedbi kurikuluma.

PROGRAM: 2203 Osnovno školstvo – iznad standarda
Aktivnost: 030-04-2203-04 – Podizanje kvalitete i standarda u školstvu
Izvor financiranja: 53 Proračun JLS

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

-Od Općine Novigrad – za nastavu

2022.	2023.	2024.
-------	-------	-------

2.000	2.000	2.000
-------	-------	-------

Program je namijenjen mogućem opremanju nastavnim materijalima (radne bilježnice..) od strane Općine Novigrad.

PROGRAM: 2203 Osnovno školstvo – iznad standarda
Aktivnost: 030-04-2203-04 – Podizanje kvalitete i standarda u školstvu
Izvor financiranja: 31 Vlastiti prihodi

Najam hola u zgradi PŠ Paljuv ili OŠ Novigrad za potrebe izvođenja ritmike i plesa

2022.	2023.	2024.
-------	-------	-------

900	1.100	1.100
-----	-------	-------

Ukoliko se popravi situacija sa COVID 19, škola bi iznajmila hol u zgradi PŠ Paljuv ili zgradi OŠ Novigrad.

Od navedene aktivnosti povećali bi naše prihode koje bi utrošili u skladu s odlukom Školskog odbora.

PROGRAM: 2203 Osnovno školstvo – iznad standarda
Aktivnost: 030-04-2203-04 – Podizanje kvalitete i standarda u školstvu
Izvor financiranja: 61 Tekuće donacije- korisnici

2022.	2023.	2024.
-------	-------	-------

500	500	500
-----	-----	-----

Program je namijenjen mogućim donacijama od ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

PROGRAM: 2203 Osnovno školstvo – iznad standarda
Aktivnost: 030-04-2203-04 – Podizanje kvalitete i standarda u školstvu
Izvor financiranja: 611 Tekuće donacije od trgovačkih društava

2022.	2023.	2024.
-------	-------	-------

500	500	500
-----	-----	-----

Programi su namijenjeni mogućim donacijama od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna.

PROGRAM: 2203 Osnovno školstvo – iznad standarda
Aktivnost: 030-04-2203-27 – Udžbenici
Izvor financiranja: 51034-MZOŠ-Udžbenici za OŠ

2022.	2023.	2024.
-------	-------	-------

20.000	20.000	20.000
--------	--------	--------

Program je namijenjen za nabavu udžbenika učenika osnovnih škola.

Zakonske i druge pravne osnove

1. *Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi*
(NN 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17 i 68/18.)
2. *Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi*
(NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19)
3. *Zakon o proračunu*
(NN 87/08, 136/12, 15/15)
4. *Statut škole*
5. *Zakon o ustanovama.* (NN 76/93., 29/97., 47/99., 35/08.)
6. Limiti ukupnih rashoda osnovnih škola za izvore financiranja 11 - opći prihodi i primici i 451 -fond poravnanja i dodatni udio u porezu na dohodak-2022.-2024. god.

Zbog sve manjeg broja učenika, smanjenju limita u financiranju decentraliziranih funkcija, promjena osnovice za plaću, planirano za isti period u planiranju 2022.-2023. razlikuje se u odnosu novog planiranja za 2022. i 2023. godinu.

Svoje aktivnosti prilagođavamo dobivenim financijskim sredstvima te u skladu toga vršimo izmjenu planova.

Računovođa
Štefanija Mikecin

Ravnatelj
Branka Maroja, prof.

