

Na temelju odredbe članka 82. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računalnom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i članka 264 Statuta TSS – SMSI „Leonardo da Vinci“ Buje – Buie, Školski odbor TSS – SMSI „Leonardo da Vinci“ Buje – Buie na sjednici održanoj 30.12.2022. godine donio je:

ODLUKU
o sukcesivnom planiranju utroška viška u Financijskom planu
TSS-SMSI "Leonardo da Vinci" Buje-Buie iz prethodnog razdoblja

Članak 1.

Ovom odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja za proračunsku 2023. godinu, te način rasporeda planiranog viška prihoda i primitaka u iznosu od 134.451,00 kn / 17.844,71 eur, koji se prenosi iz prethodnih godina i planira se u Financijskom planu za 2023. godinu i projekcijama za 2024. i 2025. godinu.

Članak 2.

Procjena planiranog proračunskog viška iz članka 1. ove Odluke temelji se na godišnjem Financijskom izvještaju TSS - SMSI "Leonardo da Vinci" Buje-Buie za 2021. godinu u kojima su stanja na osnovnim računima podskupine 922 – višak/manjak prihoda i primitaka utvrđena kako slijedi:

Broj računa	Naziv računa	Stanje
92211	Višak prihoda poslovanja	134.451,00
	Ukupan višak prihoda	134.451,00

Račun prihoda i rashoda	Stanje 31.12.2021.
Prihodi poslovanja	10.898852,00
UKUPNI PRIHODI	10.898.852,00
Rashodi poslovanja	6.238.811,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.626.577,00
UKUPNI RASHODI	10.865.388,00
Rezultat	33.464,00
Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina	
Preneseni rezultat poslovanja	100.987,00
VIŠAK/MANJAK	134.451,00

Na dan 31.12.2021. godine, rezultat je višak prihoda i primitaka u iznosu od 134.451,00 kn (17.844,71 eur).

Članak 3.

U Financijskom planu TSS-SMSI "Leonardo da Vinci" Buje-Buie za 2023. godinu i projekcijama za 2024. i 2025. godinu planirat će se raspoređivanje viška prihoda i primitaka iz članka 1. ove Odluke prema sljedećem akcijskom planu provedbe:

- 2023. godina 4.441,44 eur (33.464,03 kn)
- 2024.godina 6.701,64 eur (50.493,51 kn)
- 2025. godina 6.701,63 eur (50.493,43 kn)

Članak 4.

U svrhu uravnoteženja financijskog plana, nakon uključivanja dijela prenesenog viška tj. Procijenjenog rezultata poslovanja, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete utvrdit će se namjena korištenja tog viška kao i nove ili uvećane postojeće proračunske pozicije.

Članak 5.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog plana s prijedlogom mjera za pozitivno poslovanje, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera su prilog ove Odluke i njezin sastavni dio.

Članak 6.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja i objavit će se na web stranici Škole.

KLASA: 007-03/22-03/12
URBROJ: 2105-21-01/22-5
U Bujama, 30.12.2022.

Predsjednik Školskog odbora:
Giordano Trani

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za pozitivno poslovanje, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera

U skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021.- 2023. godine, izrađena je analiza financijskog stanja TSS-SMSI "Leonardo da Vinci" Buje-Buie iz razloga što kvalitetnije procjene viška za 2023. godinu te izrade plana njegovog utroška.

Na temelju pokazatelja sastavljeni je prijedlog mjera za utrošak planiranog viška i akcijski plan njegove provedbe.

U analizi financijskog plana korišteni su podaci iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana TSS-SMSI "Leonardo da Vinci" Buje-Buie za 2020. i 2021. godinu.

Analiza financijskog poslovanja TSS-SMSI "Leonardo da Vinci" Buje-Buie dana je u nastavku.

I ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Tablica 1. Izvršenje prihoda i primitaka

PRIHODI/PRIMICI	IZVRŠENJE 2020.	IZVRŠENJE 2021.
Prihodi poslovanja 6	6.440.083,00	10.898.852,00

U 2021. godini ostvareno je povećanje prihoda poslovanja za 1,69% više u odnosu na 2020. godinu.

Tablica 2. Izvršenje rashoda i izdataka

RASHODI/IZDACI	IZVRŠENJE 2020.	IZVRŠENJE 2021.
Rashodi poslovanja	6.357.608,00	6.238.811,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	94.841,00	4.626.577,00
SVEUKUPNO	6.452.449,00	10.865.388,00

Uspoređujući izvršenje proračuna u 2020. godini u odnosu na 2021. godinu, vidljivo je povećanje rashoda za 1,68 %.

Tablica 3. Rezultat poslovanja

	IZVRŠENJE 2020.	IZVRŠENJE 2021.
PRIHODI I PRIMICI	6.440.083,00	10.898.852,00
RASHODI I IZDACI	6.452.449,00	10.865.388,00
FINANCIJSKI REZULTAT	-12.366,00	33.464,00
PRENESENI VIŠAK	113.351,00	100.985,00
PRENESENI VIŠAK ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	100.985,00	13.449,00

II PRIJEDLOG MJERA ZA POZITIVNO POSLOVANJE I MJERA ZA STABILNO POSLOVANJE

1. Proračunom te izmjenama i dopunama planirati utrošak viška
2. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze
3. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem
4. Povećanje materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za povećanje kvalitete rada i pružanja usluga

III AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA

Naziv mjere	Opis/Način provedbe	Rok provedbe
1. Proračunom te izmjenama i dopunama planirati utrošak viška	Proračun koji uključuje rezultat poslovanja pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.	Prilikom izrade izmjena i dopuna fin. plana.
2. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze	Mjera podrazumijeva prioritetno podmirivanje preuzetih obveza	Kontinuirano
3. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem	Preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja kako je definirano u planu Proračuna.	Kontinuirano
4. Povećanje materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine za povećanje kvalitete rada i pružanja usluga	Maksimalno zadovoljavanje potrebe Škole	Kontinuirano

Odgovorna osoba za provedbu akcijskog plana je ravnateljica škole Irena Penko.

OBRAZLOŽENJE

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je da se rezultat poslovanja utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja. Stanja na osnovnim računima podskupine 922 iskazana u financijskom izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021.-2023. godine određeno je da proračun mora sadržavati predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te da je potrebno s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Proračun koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Budući da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi proračun, prilikom izrade proračuna u obzir se uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena.

Ukoliko preneseni višak čini značajan dio ukupnog proračuna, odnosno ukoliko se s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno utrošiti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati utrošak viška kroz godine i to pod uvjetom da se uz proračun donese akt koji sadržava:

1. Analizu i ocjenu postojećeg stanja institucije
2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka pozitivnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje
3. Akcijski plan provedbe mjera

U skladu s navedenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021. – 2023. godine, ovim Prijedlogom odluke o sukcesivnom utrošku planiranog viška u Financijskom planu TSS-SMSI "Leonardo da Vinci" Buje-Buie za 2023. godinu utvrđuje se procjena rezultata poslovanja, te način utroška planiranog viška prihoda za proračunsku godinu 2021., u iznosu od 134.451,00 kn, koji se prenosi i planira u Financijskom planu škole za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. godinu.

Procjena planiranog proračunskog viška temelji se na Godišnjem financijskim izvještajima TSS-SMSI "Leonardo da Vinci" Buje-Buie za 2021.godinu u kojima je utvrđen višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju.

Ostvareni prihod škola će upotrijebiti isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti škole. U svrhu uravnoteženja proračuna, nakon uključivanja dijela prenesenog viška tj. procijenjenog rezultata poslovanja, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete utvrdit će se namjena korištenja tog viška kao i nove ili uvećane postojeće proračunske pozicije.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za pozitivno poslovanje, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera su prilog ove Odluke i njezin sastavni dio.

Predsjednik Školskog odbora:
Giordano Trani. prof.