

Industrijska strojarska škola
OIB: 43941485589
Avenija Marina Držića 14
10000 Zagreb
Tel. 01/ 6152-955

Klasa: 602-03/24-01/07
Ur. br.: 251-287-24/03-5

**OBRAZLOŽENJE IZVRŠENJA FINACIJSKOG PLANA TE IZVRŠENIH RASHODA KOD KOJIH JE
DOŠLO DO ZNAJAČNIH Odstupanja u odnosu na plan za 2023. g.**

Izvor 1.1.3.

Račun 31 - Rashodi za zaposlene

Financijski plan predvidio je rashode za pomoćnike u nastavi po ugovoru o radu u iznosu 9020,00 €, no u 2023. imali smo dvije pomoćnice od kojih je samo jedna radila preko ugovora o radu, a druga preko usluga studentskog servisa, otuda je po ovome računu ostalo 4.393,88 €.

Račun 32 – Materijalni rashodi

Po uputama Grada na računu 322, tj. rashodi za materijal i energiju predviđeno je 74.990,00 €, no prema dobivenoj bruto bilanci od Gradskog ureda za financije na isti račun uplaćeno nam je 47.254,28 € te je nastala razlika do plana u iznosu 27.735,72 €.

Račun 3237 - Intelektualne i osobne usluge, odstupanje od plana, tj. trošenje više nego je predviđeno po planu je zbog pomoćnice u nastavi koja je radila preko studentskog servisa, a financijskim planom planirano je zapošljavanje preko ugovora o radu te su sredstva za pomoćnike u nastavi planirana na računu 31.

3299 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – prema uputama Grada na ovome računu je planirano 5.110,00 €, no nisu dobivena ta sredstva te zato nema rashoda po ovome računu.

Račun 37 - Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Na ovome računu su evidentirani rashodi za nabavu radnih bilježnica, a isti nisu planirani.

Račun 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Prema uputama Grada na računu uredske opreme i namještaja nisu planirana nikakva sredstva, no krajem godine dobili smo 11.600,00 € za nabavu informatičke opreme koja je realizirana. Također, odstupanje od plana je i na računu 4227 (uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) gdje planirana sredstva nisu dobivena pa nisu realizirane nikakve nabave. Na

računu 4241 (knjige) planirani iznos je viši jer nisu kod plana razdvojena sredstva za udžbenike koji su osnovno sredstvo te radne bilježnice koje nisu, stoga su rashodi za udžbenike evidentirani na ovome računu, a rashodi na radne bilježnice na njima pripadajućem, što je već objašnjeno.

Izvor 1.2.2.

Skupina 32 - Materijalni rashodi

Do većeg odstupanja od plana došlo je na kontu 3212 (naknade za prijevoz) zbog variranja cijena goriva zbog čega predviđeni iznos je bio manji od realiziranih rashoda.

Na računu 3223 Energija je nastalo veliko odstupanje od plana jer je Grad dio sredstava za rashode za energiju prebacio na izvor financiranja 1.1.3., a po uputama smo morali planirati iznos od 260.000,00 €, a realizirani rashodi iznosili su 159.962,84 €, odakle i 100,000,00 € razlike do plana.

Račun 3227 - Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, nije planiran od strane Grada, ali zbog viška sredstava po drugim 32 računima, nabavili smo radnu odjeću i obuću za tehničko osoblje.

Na računu 3231 (usluge telefona, pošte i prijevoza) predviđeni iznos je manji od realiziranog jer je u drugoj polovici godine na nas prebačeno plaćanje A1 računa, a i cijene usluga teleoperatera su porasle u odnosu na 2022. kada je rađen plan.

Račun 3232 Usluge tekućeg i investicijskog planiranja, planirani iznos je manji od realiziranog jer smo krajem godine dobili dodatna sredstva za tekuće investiranje te smo ista iskoristili za saniranje nekoliko higijenskih čvorova u školi i zamjenu dotrajalih prozora novom PVC stolarijom.

3234 - Komunalne usluge – planirani iznos od 7.030,00 € je bio premali za stvarne rashode po ovome računu koji su duplo veći.

Na kontu 3236 Zdravstvene usluge, planirani iznos je bio visok obzirom da je u 2023. samo 12 radnika imalo pravo na obavljanje sistematskog pregleda.

Zbog nedostatka rashoda za premije osiguranja, na kontu 3292 nije ispunjen plan.

Skupina 34 - Financijski rashodi

Na računu 3431 (bankarske usluge i usluge platnog prometa) rashodi su bili viši od planiranih zbog poskupljenja bankovnih usluga u 2023.

Račun 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Prema uputama Grada planiran je iznos od 6.850,00 €, a sama sredstva nisu dobivena te nisu realizirani rashodi po ovome računu.

Izvor 3.1.1.

Skupina 32 - Materijalni rashodi

Na računu 3211, 3213, 3222 realizirano je manje od planiranog jer nam je Grad uplatio dovoljno sredstava za službena putovanja, stručno usavršavanje radnika te nabavu materijala i sirovina.

Račun 3234, tj. komunalne usluge planiran je u višem iznosu od realiziranog (rashodi za vodu, NUV i odvoz smeća prostora u najmu), otuda i razlika.

Na računu 3223 energija predviđeno je manje nego je utrošeno (rashod za električnu i toplinsku energiju prostora u najmu).

Račun 3232 (usluge tekućeg i investicijskog održavanja) utrošeno je više od planiranog zbog financiranja sanacije higijenskih čvorova iz vlastitih prihoda iz prihode od Grada.

Također, na računu 3239 (ostale usluge) rashodi su viši od planiranih. Razlog je financiranje pravilnika vezanih za zaštitu na radu iz vlastitih prihoda.

Skupina 4

Do odstupanja je došlo na računima 4221 (uredska oprema i namještaj) 4223 (oprema za održavanje i zaštitu), 4226 (sportska i glazbena oprema), 4262 (ulaganja u računalne programe) jer smo dobili donaciju od CARNET-a, tj. računalnu opremu, sredstva od Grada za nabvaku iste, od Grada je dobivena i sportska oprema.

Izvor 4.3.1.

Prihodi iz ovog izvora bili su viši od planiranih pa su i realizirani rashodi viši od planiranih kako bi utrošili ta sredstva. Sredstva dobivena od izdavanja duplkata svjedodžbi utrošena su na materijalne rashode, rashode za usluge i pristojbe i naknade.

Izvor 5.2.1.

31 - Rashodi za zaposlene

Došlo je do velikog odstupanja zbog povećanja osnovice, napredovanja dijela zaposlenih u više zvanje, više prekovremenog rada zbog bolovanja i sl.

32 - Materijalni rashodi

Na računu 3296 (troškovi sudskih postupaka) planiran je previsok iznos u odnosu na realizirane rashode te je zato odstupanje veće. Radi se o rashodima za sudske tužbe zaposlenika koje su sve riješene u 2023. godini.

34 - Financijski rashodi

Do odstupanja je došlo zbog sudskih presuda radnika za osnovicu iz 2015., 2016. i 2017. godine koje su sve riješene u 2023. pa su i zatezne kamate bile manje od planiranih.

Izvor 5.6.1.

31 - Rashodi za zaposlene

Stavka plaća za redovan rad nije dobro procijenjena prilikom planiranja (projekt je završen u studenom 2023.) pa je zato ostao viši iznos po tom računu.

32 - Materijalni rashodi

U ovoj skupini konta se desio nesklad između planiranog i realiziranog jer je kod planiranja predviđen viši iznos za studijska putovanja djelatnika i učenika u sklopu projekta RCK Faust Strojarsstvo, odnosno naši rashodi su bili samo dnevnice, a ne smještaj i prijevoz kako je predviđeno kod plana.

Račun 324 (naknade troškova osobama izvan radnog odnosa) planiran je u višem iznosu jer se kod planiranja nije znalo da se u sklopu projekta Erasmus+ radi o većem broju mobilnosti nastavnika, a samo jednoj mobilnosti učenika.

Izvor 6.1.1

Na računu 3211 (službena putovanja) kod planiranje je bilo teško predvidjeti koji će izlet roditelji odabrati i koliki će broj učenika ići kako bi mogli točnije isplanirati dnevnice djelatnika koji će pratiti djecu, predviđen je viši iznos.

Račun 3225 (sitni inventar i auto gume) nije planiran, a dobili smo donaciju rashodovanog namještaja, tj. kauča za sjedenje, stolaca, stolića.

Račun knjiga 4241 nije planiran, a dobivena je donacija knjiga od fizičkih osoba.

Izvor 7.1.1

Kako su prihodi po ovome izvoru bili viši od planiranih (zbog prodaje rashodovane imovine), tako su i realizirani rashodi bili viši od onih po planu te su iskorišteni za materijalne rashode, a ne za nabavu nefinancijske imovine.

U Zagrebu 20. veljače 2024.

Iva Boban, dipl. oec.

Voditelj računovodstva

Nenad Pavlinić, prof.

Ravnatelj

