

POLITEHNIKA PULA
Visoka tehničko – poslovna škola s p.j.

**PROCEDURA ZA IZRADU I DONOŠENJE
FINANCIJSKOG PLANA I IZRADU
FINANCIJSKOG IZVJEŠTAJA
SKSP.30.30-A**

U Puli, 2015.

1. UVOD

Na temelju članka 29. Statuta Politehnike Pula, a sukladno Zakonu o proračunu (87/08, 136/12) i Uputi za izradu prijedloga financijskog plana Istarske županije, kao i temeljem nalaza i preporuka Službe za unutarnju reviziju Istarske županije, dekan donosi Proceduru za izradu financijskog plana Politehnike Pula Visoke tehničko-poslovne škole.

Prijedlog financijskog plana donosi se na 4. razini ekonomske klasifikacije (odjeljak).

Na prijedlog Dekana, Financijski plan za sljedeću godinu donosi Upravno vijeće najkasnije do 31.12. tekuće godine.

Izmjene i dopune Financijskog plana tijekom godine provode se ovisno o izmjenama i dopunama državnog proračuna i po potrebama rebalansa proizašlim iz poslovanja Politehnike Pula Visoke tehničko-poslovne škole. Također je do 31.12. potrebno izraditi prijedlog dinamike financijskog plana u dijelu županijskih sredstava.

2. PRIMJENA ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA

Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine broj 139/10, 19/14.) uvodi fiskalna pravila i obvezuje čelnika proračunskog korisnika (Dekana) na davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti čiji postupak i rokove sastavljanja i predaje uređuje Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 78/11, 106/12 i 130/13).

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Izjava) čelnik proračunskog korisnika županijskog proračuna – Dekan Politehnike Pula potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Izjavu za prethodnu godinu Dekan dostavlja Istarskoj županiji do 28. veljače tekuće godine zajedno s popunjenim Upitnikom, Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješćem o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine, te Mišljenjem unutarnjeg revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja revidirana prethodne godine.

Prvi dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti odnosi se na područje izrade financijskog plana. Financijski plan Politehnike Pula sadrži prihode i primitke po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Obrazloženje Financijskog plana Politehnike Pula sadrži sažetak djelokruga rada, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se programi zasnivaju, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti Politehnike Pula u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju. Uz financijski plan za iduću proračunsku godinu donose se i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine.

3. OPIS PLANIRANIH POSLOVNIH POLITIKA POLITEHNIKE PULA

Dugoročni razvoj i uspješno funkcioniranje visokog učilišta podrazumijeva promišljanje i donošenje određene strategije razvoja, koja treba sadržavati sve bitne elemente koji osiguravaju razvoj visokog učilišta. Prateći europske trendove razvoja binarnog sustava visokog obrazovanja, Zakona o visokim učilištima definirana je mogućnost ustroja i izvedbe visokoškolskih stručnih studija na veleučilištima i visokim školama u Republici Hrvatskoj. Ustrojavanje sustava visokoškolskog obrazovanja prema binarnom

modelu rezultat je potreba tržišta rada za visokoobrazovnim stručnjacima koji posjeduju stručno znanje koje mogu vrlo brzo primijeniti u struci te na taj način doprinijeti konkurentnosti poslovnih subjekata, razvoju Istre, a time i gospodarstva u cjelini. Slijedom toga Županijska skupština Istarske županije 11. prosinca 2000. godine donijela je Odluku o osnivanju Visoke tehničke škole u Puli - Politehnički studij s pravom javnosti, te je iste godine započeo nastavno obrazovni proces. Visoka tehnička škola u Puli u izravnoj je funkciji strateškog gospodarskog razvoja Istre. Politehnički studij moderan je pristup obrazovanju i pruža veće mogućnosti aplikacije stručnog znanja u praksi. U postupku osnivanja, Visoka tehnička škola u Puli – Politehnički studij je prošla svu zakonom propisanu proceduru o ispunjavanju standarda vrsnoće. Dopisnicu za rad je izdalo Ministarstvo znanosti i tehnologije Republike Hrvatske, a studij je od samog početka bio predviđen za redovne i izvanredne studente. Prva generacija studenata upisuje se 2000. godine i pohađa nastavu s četverogodišnjim nastavnim programom.

Osnovni cilj

Politehnika Pula Visoka tehničko - poslovna škola s pravom javnosti je ustanova čiji je cilj povezivanje i uspostavljanje interesne suradnje sa mnogim gospodarskim i drugim društvenim subjektima u procesu obrazovanja. Osnovni cilj Politehnike Pula je obrazovanje inženjera budućnosti, koji će imati visoko kvalitetno tehničko znanje i koji će znati primjenjivati načela i vještine inženjerskog i polivalentnog timskog rada te se služiti vještinama timskog prijenosa ideja u praksu.

Politehnički studij obuhvaća i ujedinjuje znanja s područja tehnike, poslovne ekonomije, menadžmenta, informatike i društvenih znanosti, a svrha mu je školovanje stručnjaka za stručni profesionalan rad prema standardima globaliziranoga svijeta i zahtjevima otvorenog tržišta. Suvremena uloga inženjera podrazumijeva i sposobnost promišljanja i vođenje projekata, uz razumijevanja gospodarstva znanja, te upravljanja tim znanjem i povećanjem vrijednosti intelektualnog potencijala.

Cilj je politehničkog studija, praćenje trendova europskih visokih učilišta, obrazovati i osposobiti mlade ljude koji će biti u stanju sjediniti polivalentna znanja i time odgovoriti na uvjete i potrebe suvremenog poslovanja koje donosi budućnost.

Strateški cilj

Strateški cilj Politehnike Pula su zadovoljavajuće kompetencije za društvo i gospodarstvo bazirano na znanju. Dinamika dostizanja strateškog cilja obrazovanja definirana je samim Bolonjskim procesom koji studentu omogućuje upis u sljedeći semestar nakon podmirenja obveza prema semestru kojeg trenutno pohađa. Strategija Politehnike Pula je ujedno i provedbeni plan te predviđa posebne zadatke i mjere, koje Politehnika namjerava u navedenom razdoblju provesti.

Strateškim ciljem razvitka Politehnike Pula, Visoke tehničko-poslovne škole s pravom javnosti definiraju se:

- misija i vizija,
- strateški ciljevi i zadaci uz istovremeno definiranje načina vrednovanja uspješnosti
- odnosno mjernih indikatora,
- osobe i tijela odgovorna za provedbu pojedinih ciljeva i zadataka u ovoj strategiji,
- njihova logička podjela te osobe zadužene za praćenje indikatora pojedinih učinaka,
- mjerila praćenja i napredovanja u provedbi Strategije,
- rokovi potrebni za ostvarenje zacrtanih zadataka i ciljeva,
- dokumenti koje je potrebno izraditi i usvojiti da bi se osiguralo provođenje
- pojedinih zacrtanih ciljeva,
- terminski planovi (hodogrami) pojedinih aktivnosti predviđenih Strategijom

4. DEFINIRANJE OKVIRNOG OPSEGA PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA

Financijski plan Politehnike Pula treba u okvirnom opsegu predvidjeti, u pravilu, na razini posljednjih Izmjena i dopuna Financijskog plana za tekuću godinu uzevši u obzir procjenu prihoda (i realnosti mogućnosti njihove naplate) i rashoda za sljedeću godinu.

Ukoliko se predviđaju novi programi/projekti (nacionalni ili iz fondova EU), potrebno je dostaviti opis programa/projekta, obrazloženje i očekivane izvore financiranja prije izrade Plana za sljedeću godinu.

5. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA

Politehnika Pula Visoka tehničko-poslovna škola kao proračunski korisnik financijski plan izrađuje u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prijedlog financijskog plana Politehnike Pula kao proračunskog korisnika, sukladno Zakonu o proračunu i Zakonu o fiskalnoj odgovornosti mora sadržavati:

1. procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za predstojeće trogodišnje razdoblje
2. plan rashoda i izdataka za predstojeće trogodišnje razdoblje razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Temeljem utvrđenih limita za izvore financiranja opći prihodi i primici, Politehnika Pula izrađuje prijedlog financijskog plana koji sadrži Opći dio, Plan prihoda i primitaka (u kojem se iskazuje plan prihoda po podskupinama računa Računskog plana, odnosno po izvorima financiranja), Plan rashoda i izdataka po organizacijskoj i ekonomskoj klasifikaciji te ga dostavlja Upravnom odjelu za obrazovanje, sport i tehničku kulturu u Istarskoj županiji. Sukladno uputama Upravnog odjela za proračun i financije u Istarskoj županiji, financijski plan je obvezno izraditi po svim izvorima financiranja (opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije) koji do kraja tekuće godine treba usvojiti Stručno vijeće i Upravno vijeće, s razradom prihoda i rashoda za sljedeću kalendarsku godinu na trećoj razini računskog plana (na razini podskupine ekonomske klasifikacije) i projekcijama za preostale dvije godine predstojećeg trogodišnjeg razdoblja na drugoj razini računskog plana (na razini skupine ekonomske klasifikacije) kako bi se od 01. siječnja sljedeće godine nove obveze mogle preuzimati i izvršavati.

Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka koji služe podmirenju rashoda i izdataka po vrsti i namjeni sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama.

Vrste izvora financiranja su:

1. opći prihodi i primici – uključuju prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti (podskupina 671).
2. vlastiti prihodi - prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi subjekti (podskupina 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga).
3. prihodi za posebne namjene - prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima (podskupina 652)
4. pomoći - prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija

i tijela EU, prihodi od drugih proračuna te ostalih subjekata unutar opće države (podskupina 632, 636 i 638).

5. donacije - prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (podskupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

6. prihodi od nefinancijske imovine - sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od nadoknade štete s osnova osiguranja (podskupina 721, 722) , a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode (rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine).

7. namjenski primici – primici od financijske imovine i zaduživanja čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima (podskupina 818).

Važno načelo koje je potrebno primijeniti pri izradi Financijskog plana Politehnike Pula je uravnoteženost plana, prema kojem ukupni prihodi i primici trebaju pokrivati ukupne rashode i izdatke. Kako bi se postiglo pravilno uravnoteženje financijskog plana, potrebno je planom obuhvatiti i viškove/manjkove prenesene iz prethodnih godina.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana

Sukladno Zakonu o proračunu, sastavni dio prijedloga financijskog plana jest i njegovo obrazloženje. Pri izradi obrazloženja naglasak je na ciljevima koji se žele postići provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva, odnosno pokazateljima učinka te provedbom aktivnosti i projekata i pokazateljima rezultata. Obrazloženje prijedloga financijskog plana obuhvaća sažetak djelokruga rada, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se programi zasnivaju, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti Politehnike u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Obrazloženje financijskog plana sadrži:

1. Uvod sa sažetkom djelokruga rada proračunskog korisnika,
2. Naziv programa s opisom programa, zakonskim i drugim podlogama na kojima se zasnivaju, obrazloženim ciljevima i pokazateljima učinka,
3. Opis aktivnosti/projekata s pokazateljima rezultata.

Dekan Politehnike Pula odgovorna je osoba za planiranje i izvršavanje financijskog plana sukladno Zakonu o proračunu i Zakonu o fiskalnoj odgovornosti.

6. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU FINANCIJSKOG PLANA

Obveznik izrade plana / dokumenta	Vrsta plana/dokumenta/aktivnosti	Rok predaje	Predaja
	PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA S PROJEKCIJAMA		
Dekan/organizacijske jedinice uz pomoć financijsko-računovodstvene službe	Prijedlozi aktivnosti organizacijskih jedinica	15.5.	voditelju financijsko-računovodstvene službe
voditelj financijsko-računovodstvene službe	Objedinjeni prijedlog financijskog sukladno proračunskim klasifikacijama	30.5.	Dekansko vijeće
Dekansko vijeće	Prijedlog financijskog plana Politehnike	15.6.	Dekanu
Dekan	Rasprava i usuglašavanje na Stručnom vijeću		Upravnom vijeću
Upravno vijeće	Usvojen prijedlog financijskog plana Politehnike	1.7. Po dostavi smjernica i u roku koji utvrdi IŽ	IŽ-Upravnom odjelu za obrazovanje, sport i tehničku kulturu
	KONAČNI FINANCIJSKI PLAN S PROJEKCIJAMA		
Upravno vijeće	Financijski plan Politehnike	Po usvajanju županijskog proračuna, do 31.12.	
Dekan	Financijski plan po mjesecima	15.01.	IŽ-Upravnom odjelu za obrazovanje, sport i tehničku kulturu

Ovu proceduru, metodologiju i terminski plan donošenja financijskog plana dostavlja se svim organizacijskim jedinicama Politehnike Pula radi operativnog postupanja i poštivanja rokova iz terminskog plana. Ova procedura dinamički je dokument u funkciji financijskog upravljanja i kontrola Politehnike Pula, pa će se izmjene i dopune ove procedure prilagođavati novim potrebama i procesima te utvrđenim nedostacima.

Procedura stupa na snagu danom objave na oglasnoj ploči Politehnike Pula, a primjenjuje se od 01.siječnja 2016. godine.

Klasa: 400-01/15-01
Ur. broj: 2168/01-380-PVT-02/01-15-5

Pula, 22.prosinca 2015. godine



Dekan:
mr.sc. Davor Mišković