**OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE GLAZBENE ŠKOLE „KRSTO ODAK“ DRNIŠ ZA 2023. GODINU**

1. **UVOD**

Zakonom o proračunu (NN broj 144/21) čl. 86 stavkom 1. propisana je obveza sastavljanja i podnošenja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za tekuću proračunsku godinu na usvajanje Školskom odboru Škole.

Na sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana primjenjuje se odredba članka 81. stavka 1. Zakona o proračunu .

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži:

• ***Opći dio financijskog plana*** - Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije ,

• ***posebni dio financijskog plana*** – izvršenje prihoda i rashoda iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, na razini odjeljka ekonomske klasifikacije,

• ***posebne izvještaje*** :

* izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije

– izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

– izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zaj­movima

– izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

• ***obrazloženje*** ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

U skladu sa zakonskom obvezom, sastavljen je polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Osnovne glazbene škole „Krsto Odak“ Drniš za 2023. godinu. Prema odredbama Zakona o proračunu podaci o izvršenju prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, iskazani su na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana).

Financiranje rashoda Osnovne glazbene škole „Krsto Odak“ Drniš tijekom 2023. godine izvršeno je temeljem Financijskog plana za 2023. godinu, usvojenog na sjednici Školskog odbora održanoj 12.10.2022. godine. , te temeljem I. Rebalansa Financijskog plana usvojenog na sjednici Školskog odbora održanoj 27.03.2023.g.

Osnovna glazbena škola „Krsto Odak“ Drniš od 6.4.2021.g posluje putem jedinstvenog računa Županijske riznice, odnosno jedinstvenog bankovnog računa. Time su objedinjena plaćanja, primanja, čuvanja i prijenos svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka .

1. **IZVRŠENJE PRORAČUNA – OPĆI DIO**

Financijski plan Osnovne glazbene škole „Krsto Odak“ Drniš za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine ostvaren je kako slijedi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana oznaka i naziv računa** | **OSTVARENO I-VI 2022** | **REBALANS**  **2023** | **OSTVARENO I – VI 2023** | **INDEKS**  **5=4/2\*100** | **INDEKS**  **6=4/3\*100** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **A. RAČUN PRIHODA I RASHODA** |  |  |  |  |  |
| 6 PRIHODI POSLOVANJA | 199.405,17 | 446.449,00 | 227.803,07 | 114,24 | **51,03** |
| 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **UKUPNI PRIHODI** | **199.405,17** | **446.449,00** | **227.803,07** | **114,24** | **51,03** |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 208.457,65 | 465.791,00 | 235.132,36 | 112,80 | 50,48 |
| 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 743,25 | 2.031,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **UKUPNI RASHODI** | **209.200,90** | **467.822,00** | **235.132,36** | **112,40** | **50,26** |
| RAZLIKA – višak/manjak | **-9.795,73** | **-21.373,00** | **-7.329,29** | **74,82** | **34,29** |
| **B. RAČUN ZADUŽENJA/FINANCIRANJA** |  |  |  |  |  |
| 8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **NETO ZADUŽIVANJE/FINANCIRANJE** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **VIŠAK/MANJAK - REZULTAT** |  |  |  |  |  |
| **C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA** |  |  |  |  |  |
| UKUPNI DONOS VIŠKA/MANJKA PRETHODNE(IH) GODINA |  | **31.275,00** |  |  |  |
| **VIŠAK PRIHODA KOJI ĆE SE RASPOREDITI U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU** |  | **21.373,00** |  |  |  |

**SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA**

Utvrđuje se da je u razdoblju od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 7.329,29 eura. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 31.275,00 eura . Višak prihoda i primitaka koji će se rasporediti u sljedećem razdoblju iznosi 21.373,00 eura.

1. **PRIHODI**

Prihodi poslovanja u odnosu na Plan 2023. god. ostvareni su 51,03%.

U sljedećoj je tablici prikazana realizacija ukupnih prihoda Osnovne glazbene škole „Krsto Odak“ Drniš u 2023.g. te usporedba s realizacijom u izvještajnom razdoblju prethodne godine, po pojedinoj vrsti prihoda.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VRSTA PRIHODA** | **Izvršenje 1-6/2022** | **Izvršenje 1-6/2023** | **Indeks** |
| Pomoći | 181.522,48 | 201.340,70 | 110,92 |
| Prihodi od imovine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prihodi po posebnim propisima | 10.206,38 | 12.849,32 | 125,89 |
| Prihodi od donacija | 0,00 | 550,00 | 0,00 |
| Prihodi iz proračuna | 7.676,31 | 13.063,05 | 170,17 |
| **UKUPNO PRIHODI** | **199.405,17** | **227.803,07** | **114,24** |

3.1. POMOĆI

Pomoći su planirane u iznosu od 405.204,00 eura, a ostvarene u visini od 201.340,70 eura što čini 49,69% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 110,92%.

Čine ih tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan tj. iz državnog proračuna, te tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nisu nadležne za pomoć u realizaciji Međunarodnog natjecanja iz solfeggia i teorije glazbe.

3.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

Prihodi po posebnim propisima realizirani su u iznosu od 12.849,32 eura . U odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 25,89%, a realizirano je 54,09% godišnjeg Plana. Odnose se na uplate roditelja učenika za sufinanciranje programa rada škole i uplata kotizacija za održano Međunarodno natjecanje iz solfeggia i teorije glazbe.

3.3. PRIHODI OD DONACIJA

Prihodi od donacija realizirani su u iznosu od 550,00 eura. Realizirano je 55,00% godišnjeg Plana, a odnose se na uplaćene donacije od trgovačkih društava za potrebe održavanja Međunarodnog natjecanja iz solfeggia i teorije glazbe.

3.4. PRIHODI IZ PRORAČUNA

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 13.063,05 eura, odnosno 79,23% Plana, a u odnosu na jednako izvještajno razdoblje prethodne godine realizirani su s indeksom 170,17, a odnose se na prihode iz nadležnog Županijskog proračuna za financiranje materijalnih rashoda u okviru redovne djelatnosti Škole.

1. **RASHODI**

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 235.132,36 eura, odnosno 50,48% u odnosu na Plan 2023., a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 112,80.

U tablici u nastavku prikazano je izvršenje rashoda po vrstama te usporedba s realizacijom u prethodnoj godini:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VRSTA RASHODA** | **IZVRŠENJE 1-6/2022** | **IZVRŠENJE 1-6/2023** | **INDEX** |
| Rashodi za zaposlene | 164.346,75 | 171.048,45 | 104,08 |
| Materijalni rashodi | 44.079,05 | 64.027,47 | 145,26 |
| Financijski rashodi | 31,85 | 56,44 | 177,21 |
| **UKUPNO RASHODI POSLOVANJA** | **208.457,65** | **235.132,36** | **112,80** |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 743,25 | 0,00 | 0,0 |
| **SVEUKUPNO RASHODI** | **209.200,90** | **235.132,36** | **112,40** |

4.1.RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u 2023.god. planirani su u iznosu od 356.654,00 eura, a obuhvaćaju bruto plaće za redovan i prekovremeni rad, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene. U 2023.g. realizirano je 171.048,45 eura ili 47,96% planiranih rashoda, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uvećani su za 4,08%.

4.2.MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 108.838,00 eura. Realizacija materijalnih rashoda u 2023.g. u iznosu od 64.027,47 koji čine 58,83% godišnjeg Plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 145,26.

* 1. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 56,44 eura, a odnose se na bankarske naknade.

* 1. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi planirani su u iznosu 259,00 eura, a namijenjeni su za opskrbu školskih ustanova besplatnim zalihama higijenskih potrepština te do izvještajnog razdoblja još nisu realizirani.

4.5.RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 2.031,00 eura te do izvještajnog razdoblja još nisu realizirani. Planirani su iz izvora posebnih namjena.

Rashoda za nabavu dugotrajne imovine iz decentraliziranih sredstava nije bilo jer školi nisu odobreni traženi zahtjevi za nabavu dugotrajne imovine ( klimatizacijski uređaji za učionice ).

1. **RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA**

Osnovna glazbena škola „Krsto Odak“ Drniš nije se zaduživala u izvještajnom razdoblju.

1. **POSEBNI DIO**

U Posebnom dijelu Financijskog plana svi planirani i izvršeni rashodi i izdaci raspoređeni po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji , raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Izvršenje po programskoj klasifikaciji, iskazuje se u tablici sljedećeg sadržaja:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Program/Aktivnost** | **Rebalans 2023** | **Izvršenje 2023** | **Indeks 2/1** |
| Osnovnoškolsko obrazovanje- standard | 11.679,00 | 8.155,31 | 69,83 |
| Osnovnoškolsko obrazovanje – operativni plan | 1.195,00 | 1.193,56 | 99,88 |
| Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost osnovnih škola | 44.244,00 | 20.216,19 | 45,69 |
| **Tekući projekt** / Međunarodno natjecanje iz solfeggia i teorije glazbe | 6.000,00 | 5.485,28 | 91,42 |
| **Tekući projekt** / Opskrba školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština | 259,00 | 0,00 | - |
| Redovna djelatnost ( evidencijski prihodi ) | 404.445,00 | 200.082,02 | 49,47 |

**6.1. Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje – standard** rashodi su planirani u iznosu od 11.679,00 eura , a ostvareni su u iznosu od 8.155,31 eura tj. 69,83% od godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : financiranje minimalnog standarda za odvijanje nastavnog procesa na temelju Nastavnog plana i programa za osnovne glazbene škole u Republici Hrvatskoj, Godišnjeg plana i programa rada škole i Školskog kurikuluma.

**6.2. Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje - Operativni plan** , rashodi su planirani u iznosu od 1.195,00 eura , a realizirani su u 99,88% iznosu godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti :**  tekuće održavanje školske zgrade i opreme.

Navedene dvije aktivnosti odnose se na financiranje materijalnih rashoda koji su se financirali iz izvora Županijskih prihoda za decentralizirane funkcije.

**6.3. Aktivnost Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost osnovne** škole planirani su u iznosu 44.244,00 eura , a realizirani su u iznosu od 20.216,19 eura ili 45,69% godišnjeg plana.

Odnose se na financiranje materijalnih rashoda, financijskih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, jer sredstva doznačena iz decentraliziranih funkcija nisu dostatna za realizaciju nastavnih planova i programa i Školskog kurikuluma.

Navedeni rashodi financirani su iz izvora prihoda za posebne namjene tj. od uplata roditelja učenika za sufinanciranje programa rada škole te iz izvora opći prihodi i primici ŠKŽ ( za izvršene usluge održavanja i popravaka kotlovnice u školi ).

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti :** pokriće dijela materijalnih rashoda, tekuće održavanje postrojenja i glazbenih instrumenata.

**6.4. Tekući projekt : Međunarodno natjecanje iz solfeggia i teorije glazbe** planirani su u iznosu 6.000,00 eura , a realizirani su u iznosu od 5.485,28 eura ili 91,42% godišnjeg plana.

Odnose se na financiranje rashoda za usluge ( isplate naknada povjerenstvu za sudjelovanje na natjecanju, usluge izrade plakata i priznanja ), naknada troškova osobama izvan radnog odnosa ( troškovi noćenja za stručni žiri ) te ostali nespomenuti rashodi poslovanja ( odnosi se na usluge reprezentacije ).

Navedeni rashodi financirani su iz izvora prihoda za posebne namjene tj. od uplata kotizacija za natjecanje, pomoći iz proračuna od JLP(R)S te od uplaćenih donacija trgovačkih društava.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : promocija škole, Grada, na međunarodnoj glazbenoj sceni.

**6.5. Tekući projekt : Opskrba školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih potrepština** planirani su u iznosu 259,00 eura , a do izvještajnog razdoblja nisu realizirani.

Navedeni rashodi financirat će se iz izvora pomoći iz proračuna.

**6.6. Aktivnost Redovna djelatnost Škole ( evidencijski prihodi** ) planirani su rashodi u iznosu od 404.445,00 eura, a realizirani su u iznosu od 200.082,02 eura ili 49,47% godišnjeg plana. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene, doprinose na plaće, ostale materijalne rashode, naknade za prijevoz djelatnika na posao i s posla, na rashode za ugovore o djelu za nastavnike glazbe.

Rashodi su financirani iz izvora pomoći tj. iz državnog proračuna.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti :** financiranje rashoda za zaposlene: plaće zaposlenika, isplate regresa, isplate jubilarnih nagrada i pomoći, dar djeci, božićnica, naknade troškova prijevoza na posao i s posla te intelektualne usluge – isplate drugog dohotka vanjskih suradnika.

1. **POSEBNI IZVJEŠTAJI O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE**

Osnovna glazbena škola „Krsto Odak“ Drniš nije koristila sredstva fondova EU u izvještajnom razdoblju.

**IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 30.06.2023. GODINE**

Osnovna glazbena škola „Krsto Odak“ Drniš nije se zaduživala u izvještajnom razdoblju.

**IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 30.06.2023. GODINE**

Osnovna glazbena škola „Krsto Odak“ Drniš nema danih zajmova ni potraživanja po danim zajmovima u izvještajnom razdoblju.

**IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA**

Osnovna glazbena škola „Krsto Odak“ Drniš nema obveza po sudskim sporovima u izvještajnom razdoblju.