**OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE GLAZBENE ŠKOLE „KRSTO ODAK“ DRNIŠ ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-30.06.2024. GODINE**

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 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana ( NN br. 85/2023).

**Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži:**

• ***opći dio*** – sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja

* Račun prihoda i rashoda
* Račun financiranja

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

• ***posebne izvještaje*** :

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

• ***obrazloženje*** - sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana.

1. *Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana u kojem se navodi:*

* Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda u izvještajnom razdoblju
* Obrazloženje prenesenog viška odnosno manjka iz prethodne godine i viška odnosno manjka za prijenos sredstava u sljedeću godinu

U skladu sa zakonskom obvezom, sastavljen je polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Osnovne glazbene škole „Krsto Odak“ Drniš za 2024. 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 2024. godine izvršeno je temeljem Financijskog plana za 2024. godinu, usvojenog na sjednici Školskog odbora održanoj 12. prosinca 2023. godine., te temeljem I. Rebalansa Financijskog plana usvojenog na sjednici Školskog odbora održanoj 21. svibnja 2024. godine.

1. **IZVRŠENJE PRORAČUNA – OPĆI DIO**

Financijski plan Osnovne glazbene škole „Krsto Odak“ Drniš za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2024. godine ostvaren je kako slijedi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana oznaka i naziv računa** | **OSTVARENO I-VI 2023** | **REBALANS**  **2024** | **OSTVARENO I-VI 2024** | **INDEKS**  **5=4/2\*100** | **INDEKS**  **6=4/3\*100** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **A. RAČUN PRIHODA I RASHODA** |  |  |  |  |  |
| 6 PRIHODI POSLOVANJA | 227.803,07 | 589.118,00 | 271.233,79 | 119,07 | 46,04 |
| 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **UKUPNI PRIHODI** | **227.803,07** | **589.118,00** | **271.233,79** | **119,07** | **46,04** |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 235.132,36 | 605.906,00 | 272.360,77 | 115,83 | 44,95 |
| 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **UKUPNI RASHODI** | **235.132,36** | **607.106,00** | **272.360,77** | **115,83** | **44,86** |
| RAZLIKA – višak/manjak | **-7.329,29** | **-17.988,00** | **-1.126,98** | **13,02** | **6,27** |
| **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** | **17.988,00** | **17,988,63** | **57,52** | **100,00** |
| **PRIJENOS VIŠKA ZA SLJEDEĆE RAZDOBLJE** | **23.945,71** | **0,00** | **16.861,65** | **70,42** | **93,74** |

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

Utvrđuje se da je u razdoblju od 01. siječnja do 30. lipnja 2024. godine ostvaren tekući manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.126,98 eura. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 17.988,63 eura . Višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ za sljedeće razdoblje iznosi 16.861,65 eura.

***Obrazloženje prenesenog viška iz prethodne godine :***

U rebalans financijskog plana za 2024. godinu uključen je preneseni višak prihoda u iznosu od 17.988,63 eura iz izvora financiranja: prihodi za posebne namjene i pomoći iz proračuna te je postignuto uravnoteženje. Preneseni višak je predviđen za financiranje materijalnih troškova te nabave nefinancijske imovine.

Planirano je trošenje prenesenog viška prihoda u cijelosti tijekom 2024. godine.

***Obrazloženje viška za prijenos u sljedeće razdoblje*** :

Ostvaren je tekući manjak iz izvora 4.3 posebne namjene u iznosu od 993,88 eura.

Ostvaren je tekući manjak iz izvora 1.2 ŠKŽ opći prihodi i primici u iznosu od 133,02 eura.

Ostvaren je tekući manjak iz izvora 5.2. u iznosu 0,08 eura.

Prenesenim viškom prihoda iz izvora 4.3. i izvora 5.2. pokriven je tekući manjak prihoda iz 2024.godine.

1. **PRIHODI**

Prihodi poslovanja u odnosu na Plan 2024. god. ostvareni su sa indeksom 46,04% .

U sljedećoj je tablici prikazana realizacija ukupnih prihoda Osnovne glazbene škole „Krsto Odak“ Drniš za razdoblje I-VI /2024.g. te usporedba s realizacijom u izvještajnom razdoblju prethodne godine, po pojedinoj vrsti prihoda.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VRSTA PRIHODA** | **Izvršenje I-VI/2023** | **Izvršenje I-VI/2024** | **Indeks** |
| Pomoći | 201.340,70 | 240.699,32 | 119,55 |
| Prihodi od imovine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prihodi po posebnim propisima | 12.849,32 | 22.165,73 | 172,51 |
| Prihodi od donacija | 550,00 | 350,00 | 63,64 |
| Prihodi iz proračuna | 13.063,05 | 8.018,74 | 61,38 |
| **UKUPNO PRIHODI** | **227.803,07** | **271.233,79** | **119,07** |

**3.1. POMOĆI**

Pomoći su planirane u iznosu od 589.118,00 eura, a ostvarene u visini od 240.699,32 eura što čini 44,66% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 119,55%.

Čine ih tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan tj. iz državnog proračuna za financiranje plaća i materijalnih prava zaposlenika te tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nisu nadležne za pomoći u realizaciji 2. Međunarodnog natjecanja iz solfeggia i teorije glazbe.

**3.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA**

Prihodi po posebnim propisima realizirani su u iznosu od 22.165,73 eura. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 72,51%, a realizirano je 62,87% godišnjeg Plana.

Odnose se na uplate roditelja učenika za sufinanciranje programa rada škole i uplata kotizacija za održano 2. Međunarodno natjecanje iz solfeggia i teorije glazbe.

**3.3. PRIHODI OD DONACIJA**

Prihodi od donacija realizirani su u iznosu od 350,00 eura. Realizirano je 35,00% godišnjeg Plana, a odnose se na uplaćene donacije od trgovačkih društava za pomoć u održavanju 2. Međunarodnog natjecanja iz solfeggia i teorije glazbe.

**3.4. PRIHODI IZ PRORAČUNA**

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 8.018,74 eura, odnosno 57,44% Plana, a u odnosu na jednako izvještajno razdoblje prethodne godine realizirani su s indeksom 61,38%, a odnose se na prihode iz nadležnog proračuna Šibensko-kninske županije za financiranje materijalnih rashoda u okviru redovne djelatnosti Škole.

1. **RASHODI**

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 272.360,77 eura, odnosno 44,86% u odnosu na Plan 2024.g., a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 115,83.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VRSTA RASHODA** | **IZVRŠENJE I-VI/2023** | **IZVRŠENJE I-VI/2024** | **INDEKS** |
| Rashodi za zaposlene | 171.048,45 | 208.884,51 | 122,12 |
| Materijalni rashodi | 64.027,47 | 63.159,20 | 98,64 |
| Financijski rashodi | 56,44 | 42,48 | 75,27 |
| Ostali rashdi | 0,00 | 274,58 | 0,00 |
| **UKUPNO RASHODI POSLOVANJA** | **235.132,36** | **272.360,77** | **115,83** |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **SVEUKUPNO RASHODI** | **235.132,36** | **272.360,77** | **115,83** |

**4.1.RASHODI ZA ZAPOSLENE**

Rashodi za zaposlene u 2024.god. planirani su u iznosu od 473.200,00 eura, a obuhvaćaju bruto plaće za redovan i prekovremeni rad, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene. U 2024.g. realizirano je 208.884,51 eura ili 44,14% planiranih rashoda, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uvećani su za 22,12%.

**4.2.MATERIJALNI RASHODI**

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 132.336,00 eura. Realizacija materijalnih rashoda u 2024.g. u iznosu od 63.159,20 koji čine 47,73% godišnjeg Plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 98,64.

* 1. **FINANCIJSKI RASHODI**

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 42,48 eura, a odnose se na bankarske naknade.

* 1. **OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi planirani su u iznosu 300,00 eura, a namijenjeni su za opskrbu školskih ustanova besplatnim zalihama higijenskih potrepština, a realizirani su u iznosu 274,58 eura.

**4.5.RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 1.200,00 eura te u izvještajnom razdoblju nisu realizirani. Planirani su iz izvora posebnih namjena.

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 2024.** | **Izvršenje 2024.** | **Indeks 2/1** |
| Osnovnoškolsko obrazovanje- standard | 12.029,00 | 7.086,98 | 58,92 |
| Osnovnoškolsko obrazovanje – operativni plan | 1.231,00 | 1.064,78 | 86,50 |
| Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost osnovnih škola | 49.096,00 | 19.439,61 | 39,60 |
| **Tekući projekt** / Međunarodno natjecanje iz solfeggia i teorije glazbe | 8.250,00 | 6.270,00 | 76,00 |
| **Tekući projekt** / Opskrba školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština | 300,00 | 274,58 | 91,53 |
| Redovna djelatnost ( evidencijski prihodi ) | 536.200,00 | 238.224,82 | 44,43 |

**6.1. Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje – standard** rashodi su planirani u iznosu od 12.029,00 eura , a ostvareni su 58,92% od godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti**: djelomično 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.

Sredstva doznačena iz decentraliziranih funkcija nisu dovoljna za pokriće svih tekućih materijalnih troškova koji su neophodni za redovito funkcioniranje rada Škole.

**6.2. Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje - Operativni plan** , rashodi su planirani u iznosu od 1.231,00 eura , a realizirani su u 86,50% 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 49.096,00 eura , a realizirani su u iznosu od 19.439,61 eura ili 39,60% godišnjeg plana.

Odnose se na financiranje materijalnih rashoda, financijskih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Navedeni rashodi financirani su iz izvora prihoda za posebne namjene tj. od uplata roditelja učenika za sufinanciranje programa rada škole u iznosu od 18.039,61 eura te iz izvora pomoći iznos od 1.400,00 eura za financiranje proslave 75. obljetnice Škole.

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

**6.4. Tekući projekt : Međunarodno natjecanje iz solfeggia i teorije glazbe** planirani su u iznosu 8.250,00 eura , a realizirani su u iznosu od 6.270,00 eura ili 76,00% 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** : poticanje razvoja darovitosti učenika, promocija škole, Grada, na međunarodnoj glazbenoj sceni.

**6.5. Tekući projekt : Opskrba školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih potrepština** planirani su u iznosu 300,00 eura , a realizirani su u iznosu 274,58 eura.

Navedeni rashodi financirali su se iz izvora pomoći iz proračuna.

**6.6. Aktivnost Redovna djelatnost Škole ( evidencijski prihodi** ) planirani su rashodi u iznosu od 536.200,00 eura, a realizirani su u iznosu od 238.224,82 eura ili 44,43% 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 U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**7.1. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 30.06.204. GODINE**

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