

**OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE GLAZBENE ŠKOLE „KRSTO ODAK“ DRNIŠ
ZA RAZDOBLJE OD 1.1.-30.06.2025. 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).

Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna (NN 1/24) propisan je način primjene modificiranog obračunskog načela u planiranju i izvršavanju financijskog plana. Znači da se prihodi planiraju u planskom razdoblju u kojem se očekuje njihova naplata, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni, a rashodi u planskom razdoblju u kojem se očekuje nastanak poslovne obveze , a iskazuje u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, neovisno o plaćanju.

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 2025. 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 2025. godine izvršeno je temeljem Financijskog plana za 2025. godinu, usvojenog na sjednici Školskog odbora održanoj 16.12.2024. godine.

2. IZVRŠENJE PRORAČUNA – OPĆI DIO

Financijski plan Osnovne glazbene škole „Krstodak“ Drniš za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2025. godine ostvaren je kako slijedi:

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Brojčana oznaka i naziv računa	OSTVARENO I-VI 2024	IZVORNI PLAN 2025	OSTVARENO I-VI 2025	INDEKS 5=4/2*100	INDEKS 6=4/3*100
1	2	3	4	5	6
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA					
6 PRIHODI POSLOVANJA	271.233,79	606.835,00	288.055,96	106,20	47,47
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNI PRIHODI	271.233,79	606.835,00	288.055,96	106,20	47,47
3 RASHODI POSLOVANJA	272.360,77	614.966,00	322.737,45	118,42	52,48
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	0	1.480,00	622,50	0,00	42,06
UKUPNI RASHODI	272.360,77	616.446,00	323.359,95	118,72	52,46
RAZLIKA – višak/manjak	-1.126,98	-9.611,00	-35.303,99	3.132,62	367,33
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	17.988,63	9.611,00	14.443,57	80,29	150,28
PRIJENOS VIŠKA ZA SLJEDEĆE RAZDOBLJE	16.861,65	9.611,00	-20.860,42		

Utvrdjuje se da je u razdoblju od 01. siječnja do 30. lipnja 2025. godine ostvaren tekući manjak prihoda i primitaka u iznosu od 35.303,99 eura. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 14.443,57 eura. Manjak prihoda poslovanja za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.860,42 eura.

Primjenom novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/23) planu ukinuta je podskupina računa 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja te je u ovom izvještajnom razdoblju evidentirano 7 rashoda za plaće i 7 rashoda za tekuće materijalne troškove (energenti, voda, telefon, pošta i komunalne usluge), a prihodi su iskazani za 6 mjeseci u kojem su i naplaćeni te je stoga ostvaren metodološki manjak.

Obrazloženje prenesenog viška iz prethodne godine :

U financijski plana za 2025. godinu uključen je preneseni višak prihoda u iznosu od 9.611,00 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 2025. godine.

Obrazloženje tekućeg manjka prihoda :

Ostvaren je tekući višak prihoda iz izvora 4.3 posebne namjene u iznosu od 6.826,93 eura.

Ostvaren je tekući manjak iz izvora 1.2 ŠKŽ opći prihodi i primici u iznosu od 1.081,56 eura.

Ostvaren je tekući manjak iz izvora 5.2. u iznosu 39.926,86 eura.

Ostvaren je tekući manjak prihoda iz izvora 6.1. donacije u iznosu od 1.122,50 eura, ali manjak je pokriven prenesenim viškom iz izvora donacije ostvarenih prethodne godine.

3. PRIHODI

Prihodi poslovanja u odnosu na Plan 2025. god. ostvareni su sa indeksom 47,47% .

U sljedećoj je tablici prikazana realizacija ukupnih prihoda Osnovne glazbene škole „Krstodak“ Drniš za razdoblje I-VI /2025.g. te usporedba s realizacijom u izvještajnom razdoblju prethodne godine, po pojedinoj vrsti prihoda.

VRSTA PRIHODA	Izvršenje I-VI/2024	Izvršenje I-VI/2025	Indeks
Pomoći	240.699,32	258.274,00	107,30
Prihodi od imovine	0,00	0,00	0,00
Prihodi po posebnim propisima	22.165,73	22.526,55	101,63
Prihodi od donacija	350,00	550,00	157,14
Prihodi iz proračuna	8.018,74	6.705,41	83,62
UKUPNO PRIHODI	271.233,79	288.055,96	106,20

3.1. POMOĆI

Pomoći su planirane u iznosu od 558.375,00 eura, a ostvarene u visini od 258.274,00 eura što čini 46,25% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 107,30%.

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 3. Međunarodnog natjecanja iz solfeggia i teorije glazbe.

3.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

Prihodi po posebnim propisima realizirani su u iznosu od 22.526,55 eura. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 1,63%, a realizirano je 66,25% godišnjeg Plana.

Odnose se na uplate roditelja učenika za sufinanciranje programa rada škole i uplata kotizacija za održano 3. 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 110,00% godišnjeg Plana, a odnose se na uplaćene donacije od trgovačkih društava za pomoć u održavanju 3. Međunarodnog natjecanja iz solfeggia i teorije glazbe.

3.4. PRIHODI IZ PRORAČUNA

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 6.705,41 eura, odnosno 48,03% Plana, a u odnosu na jednako izvještajno razdoblje prethodne godine realizirani su s indeksom 83,62%, a odnose se na prihode iz nadležnog proračuna Šibensko-kninske županije za financiranje materijalnih rashoda u okviru redovne djelatnosti Škole.

4. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 323.359,95 eura, odnosno 52,46% u odnosu na Plan 2025.g., a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 118,72.

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

VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE I-VI/2024	IZVRŠENJE I-VI/2025	INDEKS
Rashodi za zaposlene	208.884,51	255.353,02	122,25
Materijalni rashodi	63.159,20	67.294,43	106,55
Financijski rashodi	42,48	90,00	211,86
Ostali rashodi	274,58	0,00	0,00
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA	272.360,77	322.737,45	118,50
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	622,50	0,00
SVEUKUPNO RASHODI	272.360,77	323.359,95	118,72

4.1.RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u 2025.god. planirani su u iznosu od 487.300,00 eura, a obuhvaćaju bruto plaće za redovan i prekovremeni rad, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene. U 2025.g. realizirano je 255.353,02 eura ili 52,40% planiranih rashoda, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uvećani su za 22,25%. Iskazano povećanje je iz razloga što je u izvještajnom razdoblju iskazano 7 rashoda za plaće i to za period od 12/2024 – 6/2025, nastalo iz razloga primjene novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim su ukinuti kontinuirani rashodi i primjene novog Pravilnika o planiranju u kojem se rashodi iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali neovisno o plaćanju.

4.2.MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 127.340,00 eura. Realizacija materijalnih rashoda u 2025.g. u iznosu od 67.294,43 koji čine 52,85% godišnjeg Plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 106,23.

4.3. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 90,00 eura, a odnose se na bankarske naknade.

4.4. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi planirani su u iznosu 276,00 eura, a namijenjeni su za opskrbu školskih ustanova besplatnim zaliham higijenskih potrepština, a do izvještajnog razdoblja nisu realizirani.

4.5. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 1.480,00 eura te u izvještajnom razdoblju realizirani su u iznosu od 622,50 eura. Planirani su iz izvora posebnih namjena za nabavu glazbenih instrumenta tj. nabavljen je jedan saksofon.

5. RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA

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

6. 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	Plan 2025.	Izvršenje I-VI/2025.	Indeks 2/1
Osnovnoškolsko obrazovanje- standard	12.029,00	6.925,52	57,57
Osnovnoškolsko obrazovanje – operativni plan	1.231,00	861,45	69,98
Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost osnovnih škola	36.610,00	11.975,82	32,71
Tekući projekt / Međunarodno natjecanje iz solfeggia i teorije glazbe	9.000,00	6.046,30	67,18
Tekući projekt / Opskrba školskih ustanova besplatnim zaliham menstrualnih higijenskih potrepština	276,00	0,00	0,00
Redovna djelatnost (evidencijski prihodi)	557.300,00	297.550,86	53,39

6.1. Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje – standard rashodi su planirani u iznosu od 12.029,00 eura, a ostvareni su 57,57% 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 kurikulumu.

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 69,98% 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 36.610,00 eura , a realizirani su u iznosu od 11.975,82 eura ili 32,71% 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 11.353,32 eura te iz izvora donacije iznos od 622,50 eura za financiranje nabave glazbenog instrumenta – saksofona.

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 9.000,00 eura , a realizirani su u iznosu od 6.046,30 eura ili 67,18% 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 276,00 eura , a do perioda sastavljanja izvještaja nisu realizirani.

Navedeni rashodi planirani su iz izvora pomoći iz proračuna.

6.6. Aktivnost Redovna djelatnost Škole (evidencijski prihodi) planirani su rashodi u iznosu od 557.300,00 eura, a realizirani su u iznosu od 297.550,86 eura ili 53,39% 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.

7. POSEBNI IZVJEŠTAJI U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

7.1. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 30.06.2025. GODINE

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