**OBRAZLOŽENJE UZ GODIŠNJI 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 godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za tekuću proračunsku godinu na usvajanje Školskom odboru Škole.

Na sadržaj godišnjeg 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).

**Godišnji 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 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.

-izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

• ***obrazloženje*** - sastoji se od obrazloženja općeg i posebnog 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
1. *Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijkog plana*

U skladu sa zakonskom obvezom, sastavljen je godišnji 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. i II. Rebalansa usvojenog 5.10.2023. godine na sjednici ŠO.

1. **IZVRŠENJE PRORAČUNA – OPĆI DIO**

Financijski plan Osnovne glazbene škole „Krsto Odak“ Drniš za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine ostvaren je kako slijedi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana oznaka i naziv računa** | **OSTVARENO I-XII 2022** | **REBALANS****2023** | **OSTVARENO I – XII 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 | 416.712,22 | 447.836,00 | 456.778,03 | 109,61 | 102,00 |
| 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **UKUPNI PRIHODI** | **416.712,22** | **447.836,00** | **456.778,03** | **109,61** | **102,00** |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 426.336,50 | 468.088,00 | 469.021,90 | 110,01 | 100,20 |
| 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 8.342,95 | 1.731,00 | 1.042,50 | 12,50 | 60,23 |
| **UKUPNI RASHODI** | **434.679,45** | **469.819,00** | **470.064,40** | **108,14** | **100,05** |
| RAZLIKA – višak/manjak | **-17.967,23** | **-21.983,00** | **-13.286,37** | **73,95** | **60,44** |
| **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 | **49.242,23** | **31.275,00** | **31.275,00** | **63,51** | **100,00** |
| **PRIJENOS VIŠKA ZA SLJEDEĆE RAZDOBLJE** | **31.375,00** | **9.292,00** | **17.988,63** | **57,52** | **193,59** |

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

Utvrđuje se da je u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine ostvaren tekući manjak prihoda i primitaka u iznosu od 13.286,37 eura. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 31.275,00 eura . Višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ za sljedeće razdoblje iznosi 17.988,63 eura.

***Obrazloženje tekućeg manjka*** : Ostvaren je tekući manjak iz izvora 4.3 posebne namjene u iznosu od 14.676,78 eura.

Ostvaren je višak prihoda iz izvora 1.2 ŠKŽ opći prihodi i primici u iznosu od 1.389,30 eura. Tekućim viškom prihoda pokriven je preneseni manjak prihoda iz 2022.godine.

Ostvaren je višak prihoda iz izvora 5.2. u iznosu 1,11 eura.

1. **PRIHODI**

Prihodi poslovanja u odnosu na Plan 2023. god. ostvareni su sa indeksom 109,61% .

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 1-12/2022** | **Izvršenje 1-12/2023** | **Indeks**  |
| Pomoći  | 378.804,96 | 416.002,37 | 109,82 |
| Prihodi od imovine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prihodi po posebnim propisima | 18.822,75 | 23.012,85 | 122,26 |
| Prihodi od donacija | 0 | 550,00 | - |
| Prihodi iz proračuna | 19.084,51 | 17.212,81 | 90,19 |
| **UKUPNO PRIHODI** | **416.712,22** | **456.778,03** | **109,61** |

**3.1. POMOĆI**

Pomoći su planirane u iznosu od 408.213,00 eura, a ostvarene u visini od 416.002,37 eura što čini 101,91% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 109,82%.

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 pomoći u realizaciji Međunarodnog natjecanja iz solfeggia i teorije glazbe.

**3.2. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA**

Prihodi po posebnim propisima realizirani su u iznosu od 23.012,85 eura. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 22,26%, a realizirano je 104,99% 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 100,00% godišnjeg Plana, a odnose se na uplaćene donacije od trgovačkih društava za pomoć u održavanju Međunarodnog natjecanja iz solfeggia i teorije glazbe.

**3.4. PRIHODI IZ PRORAČUNA**

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 17.212,81 eura, odnosno 100,35% Plana, a u odnosu na jednako izvještajno razdoblje prethodne godine realizirani su s indeksom 90,19, 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 470.064,40 eura, odnosno 100,05% u odnosu na Plan 2023.g., a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 108,14.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VRSTA RASHODA** | **IZVRŠENJE 1-12/2022** | **IZVRŠENJE 1-12/2023** | **INDEKS** |
| Rashodi za zaposlene | 340.640,95 | 365.088,02 | 107,18 |
| Materijalni rashodi | 85.663,70 | 103.619,87 | 120,96 |
| Financijski rashodi | 31,85 | 56,44 | 177,21 |
| Ostali rashdi | 0,00 | 257,57 | - |
| **UKUPNO RASHODI POSLOVANJA** | **426.336,50** | **469.021,90** | **110,01** |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 743,25 | 1.042,50 | 140,26 |
| **SVEUKUPNO RASHODI** | **434.679,45** | **470.064,40** | **108,14** |

**4.1.RASHODI ZA ZAPOSLENE**

Rashodi za zaposlene u 2023.god. planirani su u iznosu od 358.454,00 eura, a obuhvaćaju bruto plaće za redovan i prekovremeni rad, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene. U 2023.g. realizirano je 365.088,02 eura ili 101,85% planiranih rashoda, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uvećani su za 7,18%.

**4.2.MATERIJALNI RASHODI**

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 109.238,00 eura. Realizacija materijalnih rashoda u 2023.g. u iznosu od 103.619,87 koji čine 94,86% godišnjeg Plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 120,96.

* 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, arealizirani su u iznosu 257,57 eura.

**4.5.RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 1.731,00 eura te su realizirani u iznosu 1.042,50 eura. Planirani su iz izvora posebnih namjena.

1. **PODACI O STANJU NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNIMA, NA POČETKU I NA KRAJU PRORAČUNSKE GODINE**

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.

Stanje na podračunu Škole na dan 1.1.2023.g. – 0,00 eura

Stanje na podračunu Škole na dan 31.12.2023.g. -0,00 eura

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 | 11.679,00 | 100,00 |
| Osnovnoškolsko obrazovanje – operativni plan | 1.195,00 | 1.193,56 | 99,88 |
| Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost osnovnih škola | 44.244,00 | 36.705,30 | 82,96 |
| **Tekući projekt** / Međunarodno natjecanje iz solfeggia i teorije glazbe | 5.488,00 | 5.485,28 | 99,95 |
| **Tekući projekt** / Opskrba školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština | 259,00 | 257,57 | 99,45 |
| Redovna djelatnost ( evidencijski prihodi ) | 406.954,00 | 414.743,69 | 101,91 |

**6.1. Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje – standard** rashodi su planirani u iznosu od 11.679,00 eura , a ostvareni su 100% 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 1.195,00 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 36.705,30 eura ili 82,96% 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 te iz izvora opći prihodi i primici ŠKŽ iznos od 2.950,95 eura za izvršene usluge održavanja i popravaka kotlovnice u školi .

**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 5.488,00 eura , a realizirani su u iznosu od 5.485,28 eura ili 99,95% 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 259,00 eura , a realizirani su u iznosu 257,57 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 406.954,00 eura, a realizirani su u iznosu od 414.743,69 eura ili 101,91% 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**

**8.1. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTVA FONDOVA EUROPSKE UNIJE**

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

**8.2. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2023. GODINE**

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

* 1. **IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01. DO 31.12.2023. GODINE**

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

* 1. **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.

**Tablica- Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2023.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Osnovna glazbena škola „Krsto Odak“ Drniš** | **STANJE NA 31.12.2023.** |
| **OPIS** |
| Nenaplaćena potraživanja | 278,72 |
| Dospjelih obveza | 0,00 |
| Potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova | 0,00 |