

# OBRAZLOŽENJE UZ GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA OSNOVNE GLAZBENE ŠKOLE „KRSTO ODAK“ DRNIŠ ZA 2021. GODINU

## 1. UVOD

Zakonom o proračunu (NN broj 144/21) čl. 86 stavkom 3. propisana je obveza sastavljanja i podnošenja godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklu proračunsku godinu na donošenje Školskom odboru Škole.

Na sadržaj Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana primjenjuje se odredba članka 81. stavka 1. Zakona o proračunu. Godišnji izvještaja 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 Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Osnovne glazbene škole „KrstO Odak“ Drniš za 2021. 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 2021. godine izvršeno je temeljem Financijskog plana za 2021. godinu i projekcija za 2022. i 2023. godinu, usvojenih na sjednici Školskog odbora održanoj \_\_\_\_\_2020. 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.

## 2. IZVRŠENJE PRORAČUNA – OPĆI DIO

Financijski plan Osnovne glazbene škole „Krstó Odak“ Drniš za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine ostvaren je kako slijedi:

### SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

Brojčana oznaka i naziv računa	OSTVARENO I- XII 2020	TEKUĆI PLAN 2021	OSTVARENO I – XII 2021	INDEKS 5=4/2*100	INDEKS 6=4/3*100
1	2	3	4	5	6
<b>A. RAČUN PRIHODA I RASHODA</b>					
6 PRIHODI POSLOVANJA	2.586.691,31	2.915.600,00	2.831.950,05	109,48	<b>97,13</b>
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>2.586.691,31</b>	<b>2.915.600,00</b>	<b>2.831.950,05</b>	<b>109,48</b>	<b>97,13</b>
3 RASHODI POSLOVANJA	2.512.976,47	3.018.700,00	2.798.390,15	111,36	<b>92,70</b>
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	3.287,50	14.000,00	8.451,25	257,07	<b>60,37</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>2.516.263,97</b>	<b>3.032.700,00</b>	<b>2.806.841,40</b>	<b>111,55</b>	<b>92,55</b>
RAZLIKA – višak/manjak	<b>70.427,34</b>	<b>-117.100,00</b>	<b>25.108,65</b>	<b>35,65</b>	<b>-21,44</b>
<b>B. RAČUN ZADUŽENJA/FINANCIRANJA</b>					
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>NETO ZADUŽIVANJE/FINANCIRANJE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VIŠAK/MANJAK - REZULTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA</b>					
UKUPNI DONOS VIŠKA/MANJKA PRETHODNE(IH) GODINA	<b>275.629,71</b>	<b>346.057,05</b>	<b>346.057,05</b>	<b>125,55</b>	<b>100,00</b>
<b>VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>	<b>346.057,05</b>	<b>228.957,05</b>	<b>371.165,70</b>	<b>107,25</b>	<b>162,11</b>

Utvrdjuje se da je u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 25.108,65 kuna. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 346.057,05 kuna. Višak prihoda i primitaka za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 371.165,70 kune.

## 3. PRIHODI

Prihodi poslovanja u odnosu na Plan 2021. god. ostvareni su 97,13%.

U sljedećoj je tablici prikazana realizacija ukupnih prihoda Osnovne glazbene škole „Krstó Odak“ Drniš u 2021.g. te usporedba s realizacijom u izvještajnom razdoblju prethodne godine, po pojedinoj vrsti prihoda.

VRSTA PRIHODA	Izvršenje 1-12/2020	Izvršenje 1-12/2021	Indeks
Pomoći	2.320.616,83	2.583.873,88	111,34
Prihodi od imovine	13,67	3,38	24,73
Prihodi po posebnim propisima	169.950,00	150.490,00	88,55
Prihodi iz proračuna	96.110,81	97.582,79	101,53
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>2.586.691,31</b>	<b>2.831.950,05</b>	<b>109,48</b>

### 3.1. POMOĆI

Pomoći su planirane u iznosu od 2.668.000,00 kn, a ostvarene u visini od 2.583.873,88 kn što čini 96,85% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 111,34%. Čine ih tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan tj. iz državnog proračuna.

### 3.2. PRIHODI OD IMOVINE

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 3,38 kn. U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje iskazani su indeksom 24,73%. , a odnose se na kamate po depozitu po viđenju.

### 3.3. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

Prihodi po posebnim propisima realizirani su u iznosu od 150.490,00 kn. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine manji su za 11,45%, a realizirano je 100,33% godišnjeg Plana, a odnose se na uplate roditelja učenika za sufinanciranje programa rada škole.

### 3.4. PRIHODI IZ PRORAČUNA

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 97.582,79 kn, odnosno 99,98% Plana, a u odnosu na jednako izvještajno razdoblje prethodne godine realizirani su s indeksom 101,53, a odnose se na prihode iz nadležnog Županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti škole.

## **4. RASHODI**

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.806.841,40 kn, od čega su rashodi poslovanja realizirani su u iznosu od 2.798.390,15 kn, odnosno 92,70% u odnosu na Plan 2021., a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 111,36. Rashodi za nabavku nefinancijske imovine realizirani su u iznosu od 8.451,25kn ili 60,37% Plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 257,07.

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

<b>VRSTA RASHODA</b>	<b>IZVRŠENJE 1-12/2020</b>	<b>IZVRŠENJE 1-12/2021</b>	<b>INDEX</b>
Rashodi za zaposlene	2.148.967,13	2.329.691,57	108,41
Materijalni rashodi	361.104,45	467.128,96	129,36
Financijski rashodi	2.904,89	1.569,62	54,03
<b>UKUPNO RASHODI POSLOVANJA</b>	<b>2.512.976,47</b>	<b>2.798.390,15</b>	<b>111,36</b>
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.287,50	8.451,25	257,07
<b>SVEUKUPNO RASHODI</b>	<b>2.516.263,97</b>	<b>2.806.841,40</b>	<b>111,55</b>

#### 4.1.RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u 2021.god. planirani su u iznosu od 2.398.000,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće za redovan i prekovremeni rad, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene. U 2021.g. realizirano je 2.329.691,57 kn ili 97,15% planiranih rashoda, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine uvećani su za 8,41%.

#### 4.2.MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 691.100,00 kn. Realizacija materijalnih rashoda u 2021.g. u iznosu od 467.128,96 kn koji čine 75,45% godišnjeg Plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 129,36. U strukturi materijalnih rashoda najveći udio u visini od 183.622,70 kn imaju naknade troškova zaposlenima, a za njima slijede rashodi za usluge koji su realizirani u iznosu od 162.848,80 kn, te rashodi za materijal i energiju koji su realizirani u iznosu od 89.285,98 kn i ostali rashodi poslovanja realizirani u ukupnom iznosu od 31.135,48 kn. Ukupni materijalni rashodi obuhvaćaju rashode za komunalne usluge, najamnine i zakupnine, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika), rashode za materijal i energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, utrošak energije), rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza, tekuće i investicijsko održavanje, usluge promidžbe i informiranja, zdravstvene usluge, intelektualne usluge, računalne usluge i ostale nespomenute usluge, te ostale nespomenute rashode poslovanja ( reprezentacija, članarine).

#### 4.3. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 1.569,62 kn, što čini 98,10% godišnjeg Plana, a odnose se na bankarske usluge .

#### 4.4.RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine su realizirani su u iznosu od 8.451,25 kn, te je do 31.12.2021.g. ostvareno 60,37% Plana za 2021. godinu, a u odnosu na prethodnu godinu izvršeni su više za 157,07%. , a odnosi se na nabavu računala.

### **5. RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA**

Osnovna glazbena škola „Krsto Odak“ 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 2021	Izvršenje	Indeks 2/1
Osnovnoškolsko obrazovanje-standard	88.000,00	87.982,80	99,98
Osnovnoškolsko obrazovanje – operativni plan	9.600,00	9.600,00	100,00
Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost osnovnih škola	267.100,00	125.384,72	46,94
Redovna djelatnost ( evidencijski prihodi )	2.668.000,00	2.583.873,88	96,85

**Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje – standard** rashodi su planirani u iznosu od 88.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 87.982,80 kn tj. 99,98% od godišnjeg plana.

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

**Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje - Operativni plan**, rashodi su planirani u iznosu od 9.600,00 kn, a realizirani su u 100,00% iznosu godišnjeg plana.

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

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

**Aktivnost Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost osnovne škole** planirani su u iznosu 267.100,00 kn, a realizirani su u iznosu od 125.384,72 kn ili 46,94% godišnjeg plana, a 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.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : pokriće dijela materijalnih rashoda, nabavku i održavanje glazbenih instrumenata i ostale opreme škole.

**Aktivnost Redovna djelatnost Škole ( evidencijski prihodi )** planirani su rashodi u iznosu od 2.668.000,00 kn, a realizirani su u iznosu od 2.583.873,88 kn ili 96,85% godišnjeg plana. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene, doprinose na plaće, ostale materijalne rashode, naknade za prijevoz na posao i s posla i 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 O IZVRŠENJU FINACIJSKOG 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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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.