OGŠ BORISA PAPANDOPULA

Stjepana Radića 3

OIB 45795045335

44320 KUTINA

KLASA: 400-04/24-01/03

URBROJ: 2176-51-01-24-3

Kutina, 9.7.2024.

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA**

**O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**OSNOVNE GLAZBENE ŠKOLE BORISA PAPANDOPULA KUTINA**

**PRAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE IZVJEŠTAJA**

Temeljem Zakona o proračunu (NN. br. 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13, 102/17, 1/20, 147/20, 85/23) propisuje se obveza izrade i donošenje izvještaja o izvršenju financijskog plana za sve proračunske korisnike.

U Zakonu o proračunu propisano je da izvještaji o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje, a prihodi i primici, rashodi i izdaci u njima iskazuju se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

Obveza sastavljanja izvještaja o izvršenju financijskog plana proizlazi i iz zakonskog okvira koji uređuje sustav fiskalne odgovornosti kojim se kroz pitanje 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti zahtjeva da proračunski i izvanproračunski korisnici te proračunski korisnici državnog proračuna, dostave upravljačkom tijelu, školskom odboru izvještaj o izvršenju financijskog plana.

Osnovna glazbena škola Borisa Papandopula Kutina proračunski je korisnik Grada Kutine i posluje u sustavu Riznice Grada Kutina. Rad Škole financira se iz decentraliziranih prihoda Grada Kutina (izvor 1. Opći prihodi i primici), prihoda od participacije i upisnina za školu i prihoda od najma glazbenih instrumenata (izvor 3. Prihodi za posebne namjene), a plaća i sva ostala materijalna prava zaposlenika financiraju se iz državnog proračuna (izvor 4. Pomoći).

Svi podaci polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Osnovne glazbene škole Borisa Papandopula Kutina za 2024. vidljivi su u tablicama OPĆI I POSEBNI DIO u prilogu Obrazloženja.

**1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Opći dio financijskog plana čini račun prihoda i rashoda i račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.

**Prihodi** po ekonomskoj klasifikaciji dijele se na prihode poslovanja i prihode od nefinancijske imovine. Škola je u prvom polugodištu 2024. godine ostvarila prihode poslovanja u iznosu 217.566,09 EUR što je 22,46% više nego u istom razdoblju 2023. godine, a prihoda od nefinancijske imovine nije imala.

Ukupni prihodi poslovanja (konto 6) za prvo polugodište 2024. godinu izvršeni su 48,83% od planiranog od čega po izvorima financiranja:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 43,80%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 43,35%

Izvor 4. Pomoći 49,54%

Izvor 5. Donacije 0,00%

**Rashodi** po ekonomskoj klasifikaciji dijele se na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Škola je u prvom polugodištu 2024. godine ostvarila ukupne rashode poslovanja (konto 3 i 4) u iznosu 213.698,18 EUR koji su izvršeni 47,96% od tekućeg plana, a 18,80% više nego u prvom polugodištu 2023. godine. Izvršenje po izvorima financiranja:

Izvor 1. Opći prihodi i primici 44,29%

Izvor 3. Prihodi za posebne namjene 32,81%

Izvor 4. Pomoći 49,43%

Izvor 5. Donacije 0,00%

Rashodi poslovanja (konto 3) u iznosu 213.056,08 EUR izvršeni su 48,97% od planiranog, a 21,14% više nego u istom razdoblju 2023. godine, što je rezultat rasta plaća zaposlenika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (konto 4) u iznosu 642,10 EUR izvršeni su 6,12% što je znatno niže od planiranog zbog izostanka planirane nabave dugotrajne imovine (glazbenih instrumenata) u ovom razdoblju.

Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 3.867,91 EUR za razliku od istog razdoblja u 2023. godini kada je ostvaren manjak 2.217,80 EUR (postotak izvršenja je -174,40%). Višak sredstava rezultat je planiranih, a neutrošenih sredstava za nabavu dugotrajne imovine i unaprjeđenje nastave u prvom polugodištu 2024. godine. Potrebno je naglasiti da se nastavni planovi odnose na nastavnu godinu, a ne na fiskalnu što ima utjecaj na odstupanja u izvršenju financijskog plana.

Nešto veći ukupni prihodi (22,46%) i ukupni rashodi (21,14%) u prvom polugodištu 2024. u odnosu na isto razdoblje 2023. godine rezultat su povećanja plaća zaposlenika.

**2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Posebni dio polugodišnjeg financijskog izvještaja o izvršenju financijskog plana iskazuje se kroz izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji i izvještaj po programskoj klasifikaciji.

**Organizacijska klasifikacija** kroz koju Škola planira proračun je 01503 Osnovno školstvo u okviru koje je plan rashoda i izdataka za 2024. godinu iznosi 445.600,00 EUR, a polugodišnje izvršenje iznosi 213.698,18 EUR pri čemu je indeks izvršenja 47,96%.

**Izvještaj po programskoj klasifikaciji** sadrži prikaz rashoda i izdataka proračuna iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100001: REDOVNA DJELATNOST UNUTAR OPSEGA**

**Izvor 1. Opći prihodi i primici** izvršeni su 42,93% od planiranog, materijalni rashodi 43,38%, a financijskih rashoda iako su planirani nije bilo što je utjecalo na indeks izvršenja

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100002: REDOVNA DJELATNOST VAN OPSEGA** ukupni indeks izvršenja je 44,78%

**Izvor 1. Opći prihodi i primici** - indeks izvršenja je 65,67% nešto više od planiranog zbog rasta cijene računalnih usluga odnosno mjesečnog korištenja LC SPI programskog rješenja

**Izvor 3.5 Prihodi za posebne namjene** - indeks izvršenja je 42,35% nešto manje od planiranog zbog više planiranih, a neutrošenih sredstava za službena putovanja djelatnika, usluga telefona, pošte i prijevoza i usluga tekućeg i investicijskog održavanja iz ovog izvora

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100003: ULAGANJE U ODRŽAVANJE ŠKOLSKIH OBJEKATA I OPREMU** ukupni indeks izvršenja po ovoj aktivnosti je 6,06%.

**Izvor 1. Opći prihodi i primici** – indeks izvršenja je 24,70%

**Izvor 3.5 Prihodi za posebne namjene** - indeks izvršenja je 0,00%

**Izvor 4. Pomoći** - indeks izvršenja je 0,00%

**Izvor 5. Donacije** - indeks izvršenja je 0,00%

U 2024. godini za nabavu nefinancijske imovine iz svih izvora u okviru ove aktivnosti planirali smo više nego što smo utrošili što je utjecalo i na ukupni indeks izvršenja financijskog plana za prvo polugodište 2024. godine.

**PROGRAM 1002: OSNOVNO ŠKOLSTVO Aktivnost A100008:RASHODI ZA ZAPOSLENE** ukupni indeks polugodišnjeg izvršenja po ovoj aktivnosti je 49,43% što je u skladu s planiranim.

**3.** **POSEBNI IZVJEŠTAJI** iz članka 30. Pravilnika u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika su izvještaji o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala - Škola nije imala takvih aktivnosti zaduživanja.

Voditeljica računovodstva: Ravnatelj:

Valerija Babić Nikola Šćapec