

GLAZBENA ŠKOLA PREGRADA
LJUDEVITA GAJA 34
49218 PREGRADA
OIB: 35009920804
Telefon: 049/377-234
KLASA: 400-01/26-01/04
URBROJ: 2140-5-2-26-02
Pregrada, 6. ožujka 2026.

OBRAZLOŽENJE IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 01.01.2025. - 31.12.2025. GODINE

1. UVODNE NAPOMENE

Glazbena škola Pregrada obavlja djelatnost osnovnoškolskog i srednjoškolskog glazbenog obrazovanja sukladno odredbama Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN br. 87/08, 86/09, 92/10, 105/109, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 155/23 i 156/23) i Zakona o umjetničkom obrazovanju (NN 130/11).

Obveza izrade te sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika propisana je čl. 81.-86. Zakona o proračunu (NN br. 144/21), a temeljem čl. 86. Zakona o proračunu proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje 01.01.2025. do 31.12.2025. godine najkasnije do 31. ožujka 2026. godine.

S obzirom da Izvještaj o izvršenju pokazuje jesu li sredstva utrošena sukladno donesenom financijskom planu proizlazi kako njegov sadržaj mora biti u skladu s podacima iskazanim u planu, posebice jer su podaci iz izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskog korisnika dio izvještaja o izvršenju JLP(R)S.

Slijedom gore navedenog Izvještaj o izvršenju financijskog plana Glazbene škole Pregrada, sastoji se od:

- **1. Opći dio** - Izvještaj o izvršenju proračuna:
 - 1.1. Sažetak računa prihoda i rashoda i račun financiranja
 - 1.2. Račun prihoda i rashoda-izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
 - 1.3. Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja
 - 1.4. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
 - 1.5. Račun financiranja-izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji
 - 1.6. Račun financiranja-izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja
- **2. Poseban dio:**
 - 2.1 Izvršenje po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekta
- **3. Obrazloženje:**
 - 3.1. Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana
 - 3.2. Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana

3.1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

3.1.1. Obrazloženje sažetka računa prihoda i rashoda i računa financiranja

Prihodi:

Ukupni prihodi poslovanja za 2025. godinu planirani su u iznosu od 1.233.279,51 eura, a ostvareni u izvještajnom razdoblju su u iznosu od 1.062.306,06 eura što je ostvarenje od 86,14%.

Škola ostvaruje slijedeće prihode:

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (MZOM-a) što je ujedno i najveći udio u ostvarenju prihoda poslovanja iz kojih se financiraju troškovi plaća zaposlenika i ostala materijalna prava zaposlenika.

Prihodi od JLS PK (Grada Pregrade) odnose se na pomoć Grada Pregrade za novi krov na zgradi koju škola koristi, a u vlasništvu je Grada Pregrade.

Prihodi po posebnim propisima odnose se na participaciju školarine.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od najma glazbenih instrumenata.

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija-redovne djelatnosti proračunskog korisnika za minimalne financijske standarde i opći prihodi i primici.

U odnosu na izvršenje za isto razdoblje prethodne godine ostvareno je povećanje prihoda. Razlog tome je povećanje osnovice za isplatu plaća zaposlenima, povećanje broja zaposlenih, isplate prigodne nagrade za Uskrs, veći broj iznajmljenih instrumenata i veći broj upisanih učenika.

Rashodi:

Ukupni rashodi i izdaci za 2025. godinu planirani su u iznosu 1.286.100,25 eura, a ostvareni u ovom izvještajnom razdoblju su u iznosu 1.183.854,01 eura što je ostvarenje od 92,05 %.

U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine ostvareno je povećanje rashoda poslovanja zbog povećanja osnovice za isplatu plaće zaposlenicima, rashoda za isplatu prigodne nagrade za Uskrs, zbog nabave većeg broja glazbenih instrumenata i zamjene krova na zgradi koju škola koristi, a u vlasništvu je Grada Pregrade.

Najveći udio u izvršenju rashoda poslovanja imaju rashodi za zaposlene zatim slijede materijalni rashodi, rashodi za nabavu dugotrajne imovine i rashodi zbog ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja.

Financijski rashodi se odnose na naknadu za platni promet i vođenje računa.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na kupnju glazbenih instrumenata, uredskog namještaja, ostale uredske opreme i ulaganja u računalne programe. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine su financirani iz sredstava posebnih namjena (participacije školarine).

Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine odnose se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, a financirani su iz prihoda od JLS PK Grada Pregrade i dio iz prihoda za posebne namjene.

Manjak:

Ukupni manjak prihoda ostvaren je u iznosu od 121.547,95 eura. Manjak prihoda nastao je zbog ukidanja konta kontinuiranih rashoda i novog načina knjiženja obračuna plaće djelatnika (13 obračunatih plaća), ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja odnosno zamjene krova i nabave većeg broja instrumenata.

Račun financiranja:

Obrazloženje prenesenih i korištenih sredstava iz prethodnih godina:

Ukupno stanje na računima 922 dan 31.12.2024. godine iznosi:

92211 Višak prihoda poslovanja sa prenesenim viškom ostvaren je u iznosu od 68.801,78 eura, a ostvaren je iz sljedećih izvora:

Prihodi posebnih namjena-participacije školarine	64.974,29 eura
Prihodi Grada Pregrade	1.387,50 eura
Prihodi MZOM	2.439,99 eura

Preneseni višak iz prihoda posebnih namjena utrošiti će se za pokriće razlike troškova zamjene krova, za nabavu novih glazbenih instrumenata, za nove elektroničke brave na ulaznim vratima škole zbog uvođenja protokola ulaska u školu i za ostale rashode.

Preneseni višak prihoda Grada Pregrade utrošit će se za ulaganje na tuđoj imovini (zamjena krova).

Preneseni višak prihoda MZOM-a utrošit će se za realizaciju projekta rada sa darovitim učenicima.

Ukupno stanje na računima 92222 na dan 31.12.2024. godine iznosi:

92222 Manjak prihoda od nefinancijske imovine ostvaren je u iznosu od 15.981,04 eura.

Po odluci Školskog odbora viškom prihoda poslovanja iz prihoda posebnih namjena pokriva se manjak prihoda od nefinancijske imovine te je ostvaren višak prihoda poslovanja prenesen u 2025. godinu u iznosu od 52.820,74 eura.

Prihodi posebnih namjena-participacije školarine	48.993,25 eura
Prihodi Grada Pregrade	1.387,50 eura
Prihodi MZOM	2.439,99 eura

Odlukom Školskog odbora o raspodjeli rezultata višak prihoda poslovanja iz izvora posebnih namjena utrošiti će se za pokriće minimalnih financijskih rashoda, ostalih rashoda za zaposlene i nabavu dugotrajne imovine.

3.1.2. Obrazloženje izvještaja o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji

Prihodi poslovanja sastoje se od:

636 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (MZOM-a za financiranje plaća i ostalih materijalnih prava djelatnika) i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (MZOM-a za nabavu knjiga i nota) povećanje u odnosu na proteklu godinu zbog većeg broja zaposlenih, povećane osnovice za isplatu plaća

- zaposlenima, isplate prigodne nagrade za Uskrs
- 652 Prihodi po posebnim propisima (prihodi od participacije školarine) povećanje zbog većeg broja upisanih učenika
- 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (prihodi od najma instrumenata) povećanje zbog većeg broja iznajmljenih instrumenata
- 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Proračunskog korisnika (decentralizirana sredstva i opći prihodi i primici – županija i prihodi od JLS PK – Grad Pregrada)

Rashodi poslovanja sastoje se od:

- 311 Plaće (bruto) povećanje u odnosu na proteklu godinu 122,47% zbog većeg broja zaposlenih, povećane osnovice za plaću zaposlenima
- 313 Doprinosi na plaće povećanje u odnosu na proteklu godinu 118,63% zbog većeg iznosa bruto plaća za zaposlene
- 321 Naknada troškova zaposlenima sastoje se od troškova službenih putovanja, naknade za prijevoz i stručno usavršavanje zaposlenika na razini su prethodnog razdoblja i u skladu sa planiranim sredstvima
- 322 Rashodi za materijal i energiju, smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje zbog manjih troškova nabave sitnog inventara, uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda
- 323 Rashodi za usluge, povećanje zbog većeg rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (ugađanje i popravak pijanina i klavira), komunalnih usluga (zbog čišćenja tavana naručili smo kontejner za odvoz otpada), zdravstvene usluge (veći broj djelatnika koji su ostvarili pravo na sistematski pregled)
- 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, povećanje u odnosu na proteklu godinu zbog većeg broja učenika za koje je plaćena kotizacija za natjecanje
- 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja povećanje u odnosu na proteklu godinu zbog većeg iznosa naknade poslodavca zbog nezapošljavanja invalida
- 343 Ostali financijski rashodi, smanjenje zbog ulaska u punu Riznicu ukinut nam je žiro račun
- 412 Nematerijalna imovina povećanje zbog ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (zamjena krova)
- 422 Postrojenja i oprema povećanje zbog većeg broja zahtjeva za najmom glazbenih instrumenata i zbog realizacije programa rada sa darovitim učenicima nabavljeni su glazbeni instrumenti
- 424 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti smanjenje zbog nabave manjeg broja nota i knjiga
- 426 Nematerijalna proizvedena imovina zbog završetka izrade aplikacije za upis učenika

3.1.3. Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja

Prikazani su prihodi i rashodi po pojedinom izvoru financiranja.

Vrijednosno najznačajniji prihodi, a time i rashodi su iz izvora 5.2.1 Ministarstvo PK koji obuhvaćaju plaće i naknade zaposlenika te ostala materijalna prava za zaposlene.

Nadalje su sredstva iz izvora 1.3 decentralizacija – sredstva namijenjena za financiranje minimalnih financijskih rashoda škola.

Ostala sredstva su iz sljedećih izvora:

- 1.1 opći prihodi i primici (KZŽ)
- 4.3.1 prihodi za posebne namjene (participacija školarine)
- 3.1.1 vlastiti prihodi (najam instrumenata)
- 5.4.1 JLS PK Grad Pregrada

3.1.4. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Brojčana oznaka funkcijske klasifikacije veže se uz ukupne rashode iskazane prema računima ekonomske klasifikacije svake aktivnosti i projekta.

3.1.5. Račun financiranja-izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji

Tablica ima sve iznose nula iz razloga jer Glazbena škola Pregrada nema zaduženja na domaćem niti na stranom tržištu novca i kapitala niti ima potraživanja po danim zajmovima i nema primitaka od financijske imovine i zaduživanja i izdataka za financijsku imovinu. Također, nema potraživanja i dospelih obveza te potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Glazbena škola Pregrada nije koristila sredstva fondova Europske unije.

3.1.6. Račun financiranja-izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja

Tablica ima sve iznose nula iz razloga jer Glazbena škola Pregrada nema zaduženja na domaćem niti na stranom tržištu novca i kapitala niti ima potraživanja po danim zajmovima i nema primitaka od financijske imovine i zaduživanja i izdataka za financijsku imovinu. Također, nema potraživanja i dospelih obveza te potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Glazbena škola Pregrada nije koristila sredstva fondova Europske unije.

3.2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

3.2.1. Izvještaj o izvršenju po programskoj klasifikaciji, ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži izvršenje rashoda i izdataka po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Izvori financiranja, programi i aktivnosti:

- 1.1. Opći prihodi i primici – financira se program: A1020- dopunski nastavni i vannastavni program škola, aktivnost: A102001- dopunski nastavni i vannastavni program škola
- 1.3. Opći prihodi i primici (decentralizirana sredstva) financira se program 1017-osnovno obrazovanje-zakonski standard, aktivnost: A101701-redovni poslovi ustanova osnovnog obrazovanja
- 3.1.1 Vlastiti prihodi i primici – iznajmljivanje instrumenata- financira program A1020- dopunski nastavni i vannastavni program škola aktivnost: A102002 Financiranje ostali rashodi OŠ
- 4.3.1 Prihodi za posebne namjene – participacija školarine financira program A1020- dopunski nastavni i vannastavni program škola aktivnost: A102002 Financiranje ostali rashodi OŠ
- 5.2.1 Ministarstvo PK pomoći- financira program A1020- dopunski nastavni i vannastavni program škola aktivnost: A102002 Financiranje ostali rashodi OŠ
- 5.4.1 JLS PK Grad Pregrada - financira program A1020- dopunski nastavni i vannastavni program škola aktivnost: A102002 Financiranje ostali rashodi OŠ

Posebni izvještaji

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala - u izvještajnom razdoblju nije ostvareno.

Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima - u izvještajnom razdoblju nije ostvareno.

Škola nema potraživanja, dospjelih obveza te potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Na dan 31.12.2025. godine nenaplaćena potraživanja za participaciju školarine iznose 1.962,00 eura i potraživanja za najam instrumenata iznose 168,00 eura te potraživanja za tekuće pomoći PK iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 80.878,82 eura (plaće djelatnika).

Na dan 31.12.2025. godine škola ima stanje obveza u iznosu od 88.884,26 eura. Ukupan iznos obveza su nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja.

Sastoje se od:

- obveze za zaposlene - plaća radnika za 12. mjesec 2025. godine koja se isplaćuje u 01. mjesecu 2026. godine
- naknade zbog nezapošljavanja osoba sa invaliditetom
- ostalih tekućih obveza (računi za 12. mjesec - električna energija, komunalne usluge, voda, telefonske usluge i ostali rashodi) koji će biti plaćeni u 01. mjesecu 2026. godine

Podaci o stanju novčanih sredstava:

Na dan 31.12.2025. godine škola ima potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu od 17.817,74 eura

- Škola nema sudskih sporova u tijeku.



ravnateljica

Petra Tokić