

Dječji vrtić Pčelica Bisag
KLASA: 400-03/23-01/01
URBROJ: 2186-181-23-1
Bisag, 22.08.2023.

Na temelju članka 84. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/2021) i članka 28. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/2023) ravnateljica Dječjeg vrtića Pčelica Bisag uz Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. donosi

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG ZA 2023. GODINU

Dječji vrtić Pčelica Bisag proračunski je korisnik Općine Breznice, koja je i osnivač Vrtića. Osnovan je kao javna ustanova koja u okviru djelatnosti ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja provodi programe kojima se potiče cjeloviti razvoj i integrirano učenje djece rane i predškolske dobi. Djelatnost ustanove je predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi od navršениh godinu dana do polaska u osnovnu školu u skladu sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju („Narodne novine“ broj 10/97, 107/07, 94/13, 98/19 i 57/22). Na kraju izvještajnog razdoblja Dječji vrtić Pčelica Bisag pohađalo je 67 djece raspoređenih u tri mješovite odgojne skupine: SOVICE, BALONČIĆI i TOČKICE. U Vrtić je na kraju izvještajnog razdoblja bilo zaposleno 12 djelatnika od čega je 11 djelatnika u radno aktivnom odnosu i jedna djelatnica na roditeljskom dopustu.

Financiranje Dječjeg vrtića Pčelica vrši se iz tri izvora:

- Proračuna Općine Breznice,
- Uplata roditelja – korisnika vrtića,
- Proračuna Republike Hrvatske (MZOŠ) za program predškole i program za djecu s teškoćama u integraciji.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelice Bisag sastavljen je sukladno članku 86. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i temeljem Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/2023) prema kojem je proračunski korisnik dužan upravljачkom tijelu, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje, do 31. srpnja tekuće proračunske godine. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine iskazuje realizaciju Financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koji je usvojen na sjednici Upravnog vijeća Dječjeg vrtića Pčelice 12.12.2022. godine.

Temeljem članka 40. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/2023) obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika.

*OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O
IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG*

U skladu sa člankom 42. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o proračuna i financijskog plana obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelice sadrži:

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka,
- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana.

Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka Dječjeg vrtića Pčelice

U skladu sa Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana u općem dijelu izvršenja financijskog plana daju se podaci o izvršenju za isto izvještajno razdoblje prethodne godine (do četvrte razine), podaci iz aktualnog plana, te podaci izvršenja za izvještajno razdoblje tekuće godine (također na četvrtoj razini računskog plana proračuna). Uz navedene podatke daju se i indeksi izvršenja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine i u odnosu na plan za proračunsku godinu.

Ukupni prihodi Dječjeg vrtića Pčelice (razred 6)

U razdoblju od 01.01.2023. do 30.06.2023. Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode u iznosu od 120.520,03 € koji se odnose na prihode poslovanja (razred 6). Prihode poslovanja čine:

- Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) koje su ostvareni u iznosu od 385,80 € što je za 35,59% manje od plana, a odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (636). To su sredstva koje Dječji vrtić Pčelica Bisag dobiva od Državnog proračuna za provedbu programa predškolskog odgoja i programa za djecu s teškoćama u integraciji. U dosadašnjem računskom evidentiranju ovaj se prihod evidentirao u okviru skupine 67, a od ove se godine evidentira na ovom kontu zbog čega nema usporednog podatka prethodne godine.
- Prihodi od imovine (64) u promatranom razdoblju tekuće godine nisu ostvareni dok su u istom razdoblju prošle godine oni iznosili 0,16 €, a odnose se na prihode od financijske imovine odnosno prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju. Financijskim planom Dječjeg vrtića za prihode od imovine planiran je 1,00 €.
- Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65) ostvareni u iznosu od 55.732,02 € što je ostvarenje od 37,15% plana i 4,13% više u odnosu na prošlu godinu. Navedeni prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (652) odnosno na sufinanciranje cijene usluge, participacije i sl. To su prihodi koje Vrtić ostvaruje obavljanjem svoje osnovne djelatnosti od sufinanciranja boravka u vrtiću od strane roditelja korisnika vrtića i sufinanciranja boravka u vrtiću od strane drugih općina čija djeca su polaznici Dječjeg vrtića Pčelica Bisag. Ovi prihodi variraju sukladno prisutnosti djece u vrtiću.

- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (66) u promatranom razdoblju nisu ostvareni kao ni u istom razdoblju prethodne godine, a u 2023. godini planirani su u iznosu od 200,00 €.
- Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovorenih obveza (67) ostvareni u iznosu od 64.402,21€ što je realizacija 46% Plana. Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na prihode od osnivača Općine Breznice za financiranje redovnog poslovanja Vrtića. Prihodi iz nadležnog proračuna u izvještajnom razdoblju veći su za 65,90% u odnosu na prošlu godinu zbog dobivenih većih sredstava od Osnivača.

Rashodi poslovanja Dječjeg vrtića Pčelica Bisag (razred 3)

Dječji vrtić Pčelica Bisag u razdoblju od 01.01. - 30.06.2023. godine izvršio je ukupne rashode poslovanja u iznosu od 123.978,06 € što je za 56,54% manje od plana i za 13,23% više u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine. Rashodi poslovanja sastoje se od:

- Rashoda za zaposlene (31) u iznosu od 90.264,75 € koji obuhvaćaju trošak bruto plaće djelatnika vrtića, ostale rashode za zaposlene (regres, uskrnicu, nagrade za radne rezultate i sl.) i doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje. Rashodi za zaposlene veći su za 14,32% u odnosu na prošlu godinu zbog povećanje osnovice za obračun plaća djelatnika.
- Materijalnih rashoda (32) u iznosu od 33.399,34 € koji su za 66,09% manji od plana i za 10,35% veći u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog povećanja naknada troškova zaposlenima (321) i rashoda za ostale nespomenute rashode (329). Materijalne rashode čine:
 - *Naknade troškova zaposlenima (321)* koje su ostvarene u iznosu od 6.165,95 € što je za 38,04% više u usporedbi sa istim razdobljem prošle godine. Navedenim ostvarenjem realizirano je 33,69% plana za tu skupinu rashoda. Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za službena putovanja (3211), naknade za prijevoz na posao i s posla (3212) i ostale naknade troškova zaposlenima (3214). Naknade za službena putovanja veće su za 130,03% zbog sudjelovanja na Državnom stručnom skupu za ravnatelje dječjih vrtića u Dubrovniku. Naknade za prijevoz na posao i s posla povećane su za 39,13% u odnosu isto razdoblje prošle godine zbog povećanja cijena prijevoza. Ostale naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe koje su manje za 3,03% u odnosu na isto razdoblje prošle godine.
 - *Rashodi za materijal i energiju (322)* koji su ostvareni u iznosu od 14.726,23 € što je povećanje od 3,34% u odnosu na prošlu godinu. Financijskim planom za rashode za materijal i energiju planirano je 39.850,00 € dok je u promatranom razdoblju ostvareno 36,18% toga plana. Skupina rashoda za materijal i energiju sastoji se od rashoda za: uredski materijal i ostale materijalne rashode (3221), materijal i sirovine (3222), materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (3224), sitni inventar i autogume (3225) i službenu, radnu i zaštitnu odjeću (3227). Unutar skupine najveće povećanje u odnosu na prošlu godinu je kod rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje zbog rashoda za materijal i dijelove za održavanje zgrade i opreme Vrtića.

- *Rashodi za usluge (323)* koji su ostvareni u iznosu od 12.113,71 € čime je ostvareno 33,62% plana za navedenu skupinu rashoda. U odnosu na isto razdoblje prošle godine ostvareno je povećanje za 7,68%. Rashode za usluge čine rashodi za: usluge telefona i pošte (3231), usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3232), komunalne usluge (3234), zakupnine i najamnine (3235), zdravstvene usluge (3236), intelektualne i osobne usluge (3237), računalne usluge (3238) i ostale usluge (3239). Unutar skupine najveće je povećanje kod usluga tekućeg i investicijskog održavanja zbog rashoda održavanja zgrade Vrtića (izmjena kvake i brave na glavnim ulaznim vratima) te kod ostalih usluga zbog rashoda za prijevoz djece na izlet.
- *Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329)* ostvareni u iznosu od 393,45 € što je za 31,47% više u odnosu na prošlu godinu. Financijskim planom za ostale nespomenute rashode poslovanja planirano je 4.320,00 € a izvršeno je 9,11% plana. U promatranom razdoblju nastali su rashodi za premije osiguranja koji su u prošloj godini bili u drugoj polovici godine zbog čega nema usporednog podatka. Ostale nespomenute rashode poslovanja uz premije osiguranja čine i rashodi za reprezentaciju (3293) i ostali nespomenuti rashodi poslovanja (3299).
- Financijski rashod (34) u iznosu 313,97 € što je porast od 15,80% u odnosu na prošlu godinu zbog porasta mjesečne naknade za usluge platnog prometa. Financijski rashodi sastoje se od rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa (3431). Financijskim planom Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za financijske rashode planirano je 800,00 € dok je u prvoj polovici godine ostvareno 16,21% plana.
- Naknade rađanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37) u promatranom razdoblju nisu ostvarene, dok je za njih planirano 1.000,00 €.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4)

Rashode za nabavu nefinancijske imovine u razdoblju od 01.01. - 30.06.2023. godine Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je u iznosu od 2.185,08 € što je 60,27% manje od plana i za 602,37% više od promatranog razdoblja prošle godine zbog investiranja u komunikacijsku opremu i uređaje.

- Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) ostvareni su u iznosu od 2.185,08 €, a odnose se na investicije u postrojenje i opremu (422) odnosno u komunikacijsku opremu (4222) i uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (4227). U promatranom razdoblju Dječji vrtić Pčelica Bisag nabavio je novi mobitel i visokotlačni perać podova.

Obrazloženje prenesenog viška financijskog plana

U razdoblju od 01.01. - 30.06.2023. godine Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode u iznosu od 120.520,03 € te ukupne rashode u iznosu od 126.163,14 €. Temeljem toga Dječji vrtić Pčelica Bisag na kraju izvještajnog razdoblja ostvario je manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.643,11 €. Dječji vrtić prethodnu je godinu završio sa viškom prihoda koji je prenesen u 2023. godinu u iznosu od 5.640,43 €. Ostvareni manjak prihoda nad rashodima u promatranom razdoblju zajedno sa prenesenim viškom iz prethodne godine daje manjak u iznosu od 2,68 € koji će se pokriti u sljedećem razdoblju što je vidljivo iz tablice u nastavku.

	Naziv	Izvršenje 1-6/2022	Izvorni plan	Tekući plan	Izvršenje 1-6/2023
6	PRIHODI POSLOVANJA	92.341,57	290.800,00	290.800,00	120.520,03
	UKUPNI PRIHODI:	92.341,57	290.800,00	290.800,00	120.520,03
3	RASHODI POSLOVANJA	109.494,95	285.300,00	285.300,00	123.978,06
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	109.494,95	5.500,00	5.500,00	2.185,08
	UKUPNI RASHODI:	109.806,05	290.800,00	290.800,00	126.163,14
	RAZLIKA-VIŠAK/MANJAK	-17.464,48	0,00	0,00	-5.643,11
	VIŠAK IZ PRETHODNE/IH GODINA	6.586,98	0,00	0,00	5.640,43
	MANJAK+RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA	-10.877,50	0,00	0,00	-2,68

Ravnateljica
Martina Hrupec