

OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG ZA 2026. GODINU I PROJEKCIJE ZA 2027. i 2028. 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 navršenih 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, 57/22 i 101/23). U okviru svoje djelatnosti Dječji vrtić organizira i provodi:

- redovite programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece,
- rane i predškolske dobi, koji su prilagođeni razvojnim potrebama djece te njihovim mogućnostima i sposobnostima,
- programe za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju,
- programe za darovitu djecu rane i predškolske dobi,
- programe predškole.

Odgoj i obrazovanje djece rane i predškolske dobi ostvaruje se na temelju nacionalnog kurikulumu za predškolski odgoj i obrazovanje i kurikulumu Dječjeg vrtića. Dječji vrtić obavlja djelatnost na temelju godišnjeg plana i programa rada koji se donosi za svaku pedagošku godinu, koja traje od 1. rujna tekuće godine do 31. kolovoza sljedeće godine. Godišnji plan i program rada obuhvaća programe odgojno-obrazovnog rada, programe zdravstvene zaštite djece, higijene i prehrane, programe socijalne skrbi, kao i druge programe koje Dječji vrtić ostvaruje u dogovoru s roditeljima djece. Kurikulum Dječjeg vrtića donosi Upravno vijeće, a njime se utvrđuje: program, namjena programa, nositelji programa, način ostvarivanja programa, vremenik aktivnosti programa i način vrednovanja.

Dječji vrtić predstavlja i zastupa ravnatelj. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Dječjeg vrtića, predstavlja i zastupa Dječji vrtić te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Dječjeg vrtića sukladno zakonu i Statutu Dječjeg vrtića Pčelica Bisag. Ravnatelj vodi stručni rad Dječjeg vrtića i odgovoran je za obavljanje stručnog rada. U vrtiću je trenutno zaposleno 15 djelatnika od kojeg je jedna zaposlenica na porodiljnom dopustu, a jedna na roditeljskom dopustu te je upisano 68 djece. U 2026. godini planira se upis još 70-tero djece u novi područni vrtić u Breznici.

Financiranje Dječjeg vrtića Pčelica Bisag vrši se iz četiri izvora:

- Proračuna Općine Breznice;
- Uplata roditelja – korisnika vrtića;
- Proračuna Republike Hrvatske za programe predškolskog odgoja;
- Donacija.

Financijski plan Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2026. i projekcija financijskog plana za 2027. i 2028. godinu izrađen je na temelju članka 38. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21).

Financijski plan Dječjeg vrtića Pčelica Bisag sastoji se od općeg i posebnog dijela. Opći dio financijskog plana sastoji se od Računa prihoda i rashoda i Prenesenog viška/manjka. U Računu prihoda i rashoda planirani prihodi iskazani su po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima iz kojih se ostvaruju, dok su rashodi iskazani po funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Opći dio Prijedloga financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag

Opći dio Prijedloga financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2026. godinu i projekcija za 2027. i 2028. godinu sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i prenesenog viška/manjka.

I. OPĆI DIO

A. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

Ekonomska klasifikacija		Plan 2026.	Projekcija za 2027.	Projekcija za 2028.
1	2	3	4	5
PRIHODI UKUPNO		801.810,00	845.510,00	887.510,00
6	Prihodi poslovanja	801.810,00	845.510,00	887.510,00
RASHODI UKUPNO		791.810,00	845.510,00	887.510,00
3	Rashodi poslovanja	778.810,00	830.510,00	867.510,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.000,00	15.000,00	20.000,00
RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK		10.000,00	0,00	0,00

C. PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

UKUPAN DONOS MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	-10.000,00	0,00	0,00
MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI	-10.000,00	0,00	0,00
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00

Financijskim planom Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2026. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 801.810,00 €, dok su rashodi planirani u iznosu od 791.810,00 €. Projekcijama za 2027. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 845.510,00 €, dok su za 2028. prihodi planirani u iznosu od 887.510,00 €. Ukupni prihodi Dječjeg vrtića Pčelica Bisag odnose se na prihode poslovanja (razred 6). Ukupni rashodi Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2026. godinu planirani su u iznosu od 791.810,00 €, dok su za 2027. godinu planirani u iznosu od 845.510,00 €, a za 2028. iznose 887.510,00 €. Ukupni planirani rashodi Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2026. godinu odnose se na rashode poslovanja (razred 3) u iznosu od 778.810,00 € i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) u iznosu od 13.000,00 €. Financijskim planom planiran je manjak planiranih prihoda nad planiranim rashodima u iznosu od 10.000,00 €. Preneseni manjak iz prethodne godine planiran je u iznosu od 10.000,00 €. Višak planiranih prihoda nad rashodima zajedno sa prenesenim manjkom iz prethodne godine daju nulu, čime je financijski plan uravnotežen, tj. planirani prihodi s prenesenim manjkom su jednaki planiranim rashodima.

Obrazloženje općeg dijela Financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2026. godinu te projekcije za 2027. i 2028. godinu

Financijskim planom Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2026. godinu planirani su ukupni prihodi poslovanja u iznosu od 801.810,00 €. Projekcijama su planirani ukupni prihodi za 2027. godinu u iznosu od 845.810,00 € i za 2028. godinu 887.510,00 €.

Planirani prihodi poslovanja (razred 6) odnose se na:

- 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 51.500,00 €, koje se odnose na pomoći za provođenje programa predškole i programa za djecu sa teškoćama u integraciji te za sufinanciranja od strane drugih općina iz kojih djeca polaze u Vrtić. Projekcije pomoći za 2027. godinu iznose 55.000,00 € i za 2028. godinu 57.000,00 €;
- 64 Prihode od imovine u iznosu od 10,00 €. To su prihodi od kamata na novčana sredstva po viđenju na žiro-računu. Projekcijama je za 2027. godinu planirano 10,00 eura za 2027. godinu i 10,00 € za 2028. godinu;
- 65 Prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim u propisima i naknadama u iznosu od 350.000,00 €. To su prihodi koje Vrtić ostvaruje obavljanjem svoje osnovne djelatnosti, tj. od uplata roditelja korisnika Vrtića. U odnosu na izvršenje 2024. godine i plan za 2025. godinu u 2026. i projekcijama za 2027. i 2028. planirano je značajno povećanje zbog početka rada novo izgrađenog područnog dječjeg vrtića, čime će se povećati kapaciteti smještaja djece;
- 66 Prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu od 300,00 €. Projekcijama je za 2027. planirano 500,00 € te za 2028. godinu također 500,00 €;
- 67 Prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovorenih obveza u iznosu od 400.000,00 €. To su prihodi koje Vrtić dobiva od svojeg Osnivača Općine Breznice za financiranje redovne djelatnosti vrtića. Također zbog otvorenja područnog vrtića u 2026. godini i projekcijama planirano je značajno povećanje prihoda 67.

Dječji vrtić Pčelica Bisag će planirane prihode za 2026. godinu u iznosu 801.810,00 € ostvariti iz četiri vrste izvora:

- 11 Opći prihodi i primici su prihodi planirani u iznosu od 300.010,00 €, a Vrtić ih ostvaruje temeljem uplata svog Osnivača Općine Breznice za financiranje svoje redovne djelatnosti. Proračunom osnivača Općine Breznice planirano je za Vrtić ukupno 300.000,00 € koja će se Vrtiću doznačivati tijekom godine. Uz sredstva od Osnivača u ovu skupinu izvora spadaju i prihodi od kamata na depozite po viđenju koje su planirani u iznosu od 10,00 €. Projekcijama je iz izvora 11 planirano 310.010,00 € za 2027. godinu i 320.010,00 € za 2028. godinu;
- 43 Prihodi za posebne namjene planirani su u iznosu od 350.000,00 €, a Vrtić ih ostvaruje od uplata roditelja korisnika vrtića. Budući da je financijskim planom planiran manjak iz prethodne godine u iznosu od 10.000,00 € (a koji spada u ovu vrstu izvora financiranja), ukupan iznos izvora 43 koji je raspoređen na financiranje rashoda iznosi 340.000,00 €. Projekcijama je za 2027. godinu izvor 43 planiran u iznosu od 380.000,00 €, a za 2028. godinu 410.000,00 €;
- 50 Pomoći iz državnog proračuna planirane su u iznosu od 151.500,00 €, a odnose se na dio sredstava koje Vrtiću doznačuje Općina Breznica temeljem sredstava koje dobiva za fiskalnu održivost dječjeg vrtića i na pomoći koje Vrtić ostvaruje od sufinanciranog dijela cijene usluge smještaja drugih Općina iz kojih djeca polaze Vrtić. U odnosu na izvršenje 2024. godinu i plan za 2025. godinu ovo je nova skupina izvora prihoda (do sada su sve pomoći bile uvrštene u iznos 52 Ostale pomoći). Raspored utrošenosti ovog izvora po programima i aktivnostima dan je u nastavku obrazloženja. Projekcijama je za 2027. godinu planirano 155.000,00 € te za 2028. godinu 157.000,00 €.

- 61 Donacije planirane u iznosu od 300,00 € koje se odnose na donacije od trgovačkih društava. Projekcijama je za 2027. godinu planirano 500,00 € te za 2028. godinu 500,00 €.

Za 2026. godinu Dječji vrtić Pčelica Bisag planira ukupne rashode u iznosu od 791.910,00 €, koji se odnose na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi poslovanja (razred 3) planirani su u iznosu od 778.810,00 €, a odnose se na:

- 31 Rashode za zaposlene u iznosu od 615.100,00 € koji se sastoje od troška plaće za zaposlene Dječjeg vrtića Pčelica Bisag, ostalih rashoda za zaposlene (regresi, božićnice, darovi za djecu, nagrade za radne rezultate i sl.) te doprinosa za zdravstveno osiguranje. U odnosu na izvršenje 2024. godine i plan za 2025. godinu, u planu za 2026. godinu i projekcijama za 2027. i 2028. godinu rashodi za zaposlene značajno su povećani zbog početka rada novog područnog vrtića i zapošljavanja većeg broja djelatnika. Projekcijama je za 2027. godinu planirano 640.000,00 €, a za 2028. godinu 660.000,00 €;
- 32 Materijalne rashode u iznosu od 162.710,00 €, koje čine: naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Zbog početka rada područnog vrtića u planu za 2026. i projekcijama za 2027. (189.400,00 €) i 2028. godinu (206.310,00 €) materijalni rashodi su također značajno povećani u odnosu na izvršenje za 2024. godinu i plan za 2025. godinu;
- 34 Financijske rashode u iznosu od 1.000,00 €, koji se odnose na usluge platnog prometa. Projekcije za financijske rashode za 2027. godinu iznose 1.100,00 €, a za 2028. godinu 1.200,00 €.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) planirani su u iznosu od 13.000,00 € te se odnose na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (skupina 42), tj. na nabavu uredskog namještaja, komunikacijske opreme te uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene. Projekcijama je za 2027. godinu planirano 15.000,00 €, a za 2028. godinu 20.000,00 € za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi Dječjeg vrtića Pčelica Bisag klasificirani su u jednu funkciju:

- Funkciju 091 Predškolsko i osnovno obrazovanje koja obuhvaća sve rashode koje Dječji vrtić ostvaruje za realizaciju svoje redovne djelatnosti.

Obrazloženje posebnog dijela Prijedloga financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2026. godinu i projekcije financijskog plana za 2027. i 2028. godinu

Obrazloženje posebnog dijela Prijedloga financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa, koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akta strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Ukupni rashodi Dječjeg vrtića Pčelica Bisag svrstani su u jedan razdjel:

RAZDJEL 005 ŠKOLSTVO SOCIJALNA SKRB I ZDRAVSTVO, koji je planiran u iznosu od 791.810,00 €. Projekcije za 2027. godinu iznose 845.510,00 €, a za 2028. godinu 887.510,00 €. Razdjel se sastoji od programa:

- **Program 1010 Predškolski odgoj**, koji je planiran u iznosu od 791.810,00 €. Programom se pruža podrška proračunskom korisniku Općine s ciljem osiguranja sredstva za plaće odgojitelja, stručnog i pomoćnog osoblja vrtića te za aktivnosti vezane

uz obavljanje odgojno-obrazovne djelatnosti vrtića, kako bi bili zadovoljni svi akteri Vrtića, od zaposlenika, do djece i njihovih roditelja. Planom je planirano da će program biti financiran iz izvora 11 Opći prihodi i primici, 43 Ostali prihodi za posebne namjene i 50 Pomoći iz državnog proračuna.

Ciljevi programa:

- Osigurati materijalne i financijske uvjete za obavljanje djelatnosti vrtića (potrošni materijal) u skladu sa svim zakonima i na temelju donesenih propisa i odluka kroz poticanje cjelovitog razvoja djeteta te osiguravanja uvjeta za njegovu osobnu, emocionalnu, tjelesnu, obrazovnu i socijalnu dobrobit. Prioritet je pružanje usluga odgoja i obrazovanja djece od navršениh godine dana do polaska u školu kroz poticanje njihove kreativnosti, sudjelovanje u projektima i poticanje komunikacije na relacijama odgojitelj – dijete – roditelj. Kontinuiranim radom utjecati na cjeloviti razvoj djeteta, osobito u godini prije polaska u školu. Za ostvarenje ovog primarnog cilja Vrtić će održavati priredbe, izložbe, razna događanja, obilježiti važna događanja te provoditi aktivnosti koje doprinose razvoju pozitivnih vrijednosti i razvoju djeteta na svim područjima razvoja;
- Osigurati sredstva za izdatke zaposlenih (plaće) u redovitim programima vrtića te podizanje kvalitete rada stalnim i kvalitetnim usavršavanjem stručnih djelatnika te podizanjem kvalitete materijalnih uvjeta.

Ostvarenje programa planirano je kroz dvije aktivnosti:

- A100101 Rashodi za zaposlene planirana u iznosu od 615.100,00 € za isplatu ukupnog troška plaća zaposlenika Vrtića, koji se sastoji od bruto plaće, ostalih rashoda za zaposlenike (regres, uskrsnica, božićnica, dar djetetu do navršene petnaeste godine života, bonus za uspješan rad, nagrada za neprekidan rad te za topli obrok) i doprinosa na plaće. Financiranje aktivnosti planirano je iz izvora 11 Opći prihodi i primici, 43 Ostali prihodi za posebne namjene i 50 Pomoći iz državnog proračuna;
- A101002 Materijalni financijski rashodi planirana u iznosu od 176.710,00 € za podmirenje materijalnih i financijskih rashoda te nabavu postrojenja i opreme za kvalitetnije obavljanje djelatnosti. Navedena aktivnost uključuje naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla, stručna usavršavanja zaposlenika, materijal potreban za obavljanje djelatnosti Vrtića, rashode za namirnice za pripremu obroka, rashode za materijal i usluge tekuće investicijsko održavanja opreme i zgrade vrtića, sitni inventar, usluge telefona, pošte, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne usluge, računalne usluge, premije osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa te nabavu opreme za rad. Financiranje aktivnosti planira se iz izvora 43 Prihodi za posebne namjene, 50 Pomoći iz državnog proračuna i 61 Donacije.

Pokazatelji uspješnosti: potpuno udovoljavanje prijavama za upis djece za vrtićki program, stalno istraživanje odgojno-obrazovne prakse u cilju poboljšanja kvalitete rada, uvođenje novih ideja, kontinuirano stručno usavršavanje odgojitelja i stručnih suradnika, aktivnosti i metoda rada te organizacija manifestacija i provođenje projekata Vrtića. Pokazatelji uspješnosti najviše se temelje na zadovoljnom i motiviranom djetetu i zaposleniku Vrtića, informiranom i zadovoljnom roditelju koji je uključen u proces odgoja i obrazovanja svog djeteta i spremnosti za timski rad.

Ravnateljica
Martina Hrupec