

OBRAZLOŽENJE I. IZMJENA I DOPUNA FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG ZA 2025. GODINU

Financijski plan Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2025. godinu izrađen je temeljem članka 38. Zakona o proračunu („Narodne novine” broj 144/21) i članka 42. Statuta Dječjeg vrtića Pčelica Bisag te je usvojen na sjednici Upravnog vijeća dana 20.11.2024.

Zakonom o proračunu („Narodne novine” broj 144/21) predviđeno je da se tijekom proračunske godine može vršiti novo uravnoteženje financijskog plana putem izmjena i dopuna prema postupku za donošenje financijskog plana. Sukladno dosadašnjem ostvarenju prihoda, kao i izvršenju rashoda u odnosu na plan te procjeni ostvarenja do kraja godine, potrebno je izvršiti usklađenje prihoda i rashoda financijskog plana, odnosno izvršiti izmjene i dopune financijskog plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana ne mogu se umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i obveza preuzetih na temelju članka 47. i 48. Zakona o proračunu.

Obrazloženje općeg dijela I. izmjena i dopuna financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2025. godinu

Opći dio I. izmjena i dopuna financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2025. godinu sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i prenesenog viška/manjka.

I. OPĆI DIO

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Konto Naziv		Plan	povećanje smanjenje	1. izmjene i dopune	Indeks
1	2	3	4	5	6 (5/3)
6	Prihodi poslovanja	441.000,00	40.698,96	481.698,96	109,23
3	Rashodi poslovanja	440.000,00	27.000,00	467.000,00	106,14
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.000,00	4.000,00	10.000,00	166,67
Razlika - višak/manjak ((6 + 7) - (3 + 4))		-5.000,00	9.698,96	4.698,96	-93,98
Ukupno prihodi i primici		441.000,00	40.698,96	481.698,96	109,23
Višak/manjak prihoda iz prethodnih godina		5.000,00	-9.698,96	-4.698,96	-93,98
Sveukupno prihodi i primici		446.000,00	31.000,00	477.000,00	106,95
Ukupno rashodi i izdaci		446.000,00	31.000,00	477.000,00	106,95
Višak/Manjak + Neto financiranje		0,00	0,00	0,00	

Dječji vrtić Pčelica Bisag svojim financijskim planom imao je planirane:

- Ukupne prihode u iznosu od 481.698,96 €, koji se odnose na prihode poslovanja;
- Ukupne rashode u iznosu od 477.000,00 €, koji se odnose na rashode poslovanja planirane u iznosu od 467.000,00 € i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.000,00 €.

I. izmjenama i dopunama financijskog plana napravljene su sljedeće izmjene:

- Ukupni prihodi povećani su za 40.698,96 €;
- Ukupni rashodi povećani su za 31.000,00 €;
- Preneseni višak iz prethodne godine financijskim planom planiran je u iznosu od 5.000,00 € te se odnosi na planirani preneseni manjak iz 2024. godine. Budući da je Vrtić 2024. godinu završio s manjkom od 4.698,96 eura, I. izmjenama i dopunama financijskog plana planira se taj isti manjak.

Uzimajući u obzir dosadašnje ostvarenje prihoda i projekciju ostvarenja do kraja 2025. godine, izmjenama i dopunama financijskog plana napravljene su sljedeće izmjene u prihodima poslovanja (razred 6):

- **63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** povećane su za 810,00 €;
- **64 Prihodi od imovine** smanjeni su za 6,04 €;
- **65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** povećani su za 30.000,00 €. Navedena skupina prihoda odnosi se na sufinanciranje cijene usluge vrtića od strane roditelja korisnika Vrtića i sufinanciranja od strane drugih općina iz kojih djeca polaze u Vrtić;
- **66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija** smanjeni su za 105,00 € zbog dobivenih manjih donacija od trgovačkih društava;
- **67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza** povećani su za 10.000,00 €. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika odnose se na sredstva koje Dječji vrtić Pčelica Bisag dobiva od svojeg Osnivača Općine Breznica za financiranje redovne djelatnosti vrtića.

Prihodi poslovanja Dječjeg vrtića Pčelica Bisag kojima se financiraju planirani rashodi izmjenama i dopunama financijskog plana svrstani su u četiri izvora:

- *Izvor 11 Opći prihodi i primici* koji obuhvaća prihode od imovine i prihode iz nadležnog proračuna. Izmjenama i dopunama financijskog plana izvor 11 Opći prihodi i primici povećan je za 15.193,96 €;
- *Izvor 43 Ostali prihodi za posebne namjene* obuhvaća prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Izmjenama i dopunama financijskog plana izvor 43 povećan je za 20.301,04 €;
- *Izvor 52 Ostale pomoći* obuhvaća pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a. Izmjenama i dopunama financijskog plana izvor 52 smanjen je za 4.390,00 €;
- *Izvor 61 Donacije* obuhvaća donacije koje su izmjenama i dopunama smanjene za 105,00 €.

Rashodi poslovanja (razred 3) Dječjeg vrtića Pčelica Bisag izmjenama i dopunama povećani su za 27.000,00 € kroz:

- **31 Rashode za zaposlene** povećane za 11.420,00 €. Unutar te skupine rashoda smanjeni su ostali rashodi za zaposlene, dok su istodobno povećani rashodi za plaće (bruto). Navedeno povećanje napravljeno je sukladno dosadašnjem izvršenju rashoda za zaposlene i uzimajući u obzir procjenu ostvarenja do kraja godine;
- **32 Materijalne rashode** povećane za 15.630,00 €. Financijskim planom za tu skupinu rashoda planirano je 111.800,00 €, a Izmjenama i dopunama financijskog plana planirano je 127.430,00 €. Izmjenama i dopunama financijskog plana smanjeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima, a povećani rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge te ostali nespomenuti rashodi poslovanja.
- **34 Financijske rashode** smanjene za 50,00 €. Financijskim planom za tu skupinu rashoda planirano je 800,00 €, a s obzirom na to da je do sada u toj skupini ostvareno manje, ovim izmjenama i dopunama Financijskog plana planirana su sredstva od 750,00 € u toj skupini rashoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) izmjenama i dopunama financijskog plana povećani su za 4.000,00 €. Povećanje se odnosi na:

- **Skupinu 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** koja obuhvaća rashode za uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene.

Rashodi Dječjeg vrtića 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 I. izmjena i dopuna financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2025. godinu

U posebnom dijelu proračuna planski podaci rashoda i izdataka raspoređeni su da poštuju sve zakonom propisane klasifikacije:

- *Organizacijska* – podaci su razvrstani po razdjelima i glavama;
- *Ekonomska* – prilikom planiranja koriste se računi računskog plana;
- *Programska* – uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata. Unutar razdjela i glava proračuna osnovne planske cjeline su programi, što znači da su svi rashodi raspoređeni po programima koji se sastoje od aktivnosti i projekata vezanih za provođenje tih programa. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu;
- *Izvori financiranja* – prihodi i primici grupirani su u skupine iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene, što se provodi zbog praćenja namjenskog trošenja proračunskog novca.

Ukupni rashodi Dječjeg vrtića Pčelica Bisag u posebnom dijelu proračuna svrstani su u jedan razdjel kako slijedi:

- **RAZDJEL 001 DJEČJI VRTIĆ PČELICA BISAG**, koji je izmjenama i dopunama financijskog plana planiran u iznosu od 477.000,00 €, odnosno povećan je za 31.000,00 € u odnosu na financijski plan. Razdjel 001 Dječji vrtić Pčelica Bisag sastoji se od glave 00101 Predškolski odgoj, koja se sastoji od:

Program 1001 Redovna djelatnost dječjeg vrtića povećan je za 31.000,00 €. Programom se pruža podrška proračunskom korisniku Općine Breznica s ciljem osiguranja sredstva za plaće odgajatelja, 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.

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 i osiguravanja uvjeta za njegovu osobnu, emocionalnu, tjelesnu, obrazovnu i socijalnu dobrobit. Prioritet je pružanje usluga odgoja i obrazovanja djece od navršenih godine dana do polaska u školu kroz poticanje njihove kreativnosti, sudjelovanje u projektima i poticanje komunikacije na relacijama odgajatelj - dijete - roditelj. Za ostvarenje ovog primarnog cilja Vrtić će održavati priredbe, izložbe, razna događanja, obilježiti važna događanja, blagdane, provoditi aktivnosti koje doprinose razvoju pozitivnih vrijednosti i razvoju djeteta na svim područjima razvoja.
- Osigurati sredstva za izdatke zaposlenih (plaće) u redovitim programima vrtića i podizanje kvalitete rada stalnim i kvalitetnim usavršavanjem stručnih djelatnika te podizanjem kvalitete materijalnih uvjeta.

Program redovne djelatnosti dječjeg vrtića sastoji se od dvije aktivnosti:

- *A100101 Rashodi za zaposlene* Izmjenama i dopunama povećana je za 11.420,00 €. Aktivnost se odnosi na rashode za isplatu ukupnog troška plaća zaposlenika Vrtića koji se sastoji od bruto plaće, ostalih rashoda za zaposlenike (regres, darovi povodom Božića i Uskrsa, dar djetetu do navršene petnaeste godine života, bonus za uspješan rad, nagrada za neprekidan rad te za topli obrok) i doprinosa na plaće.
- *A100102 Materijalni i financijski rashodi* povećani su za 19.580,00 €, a odnosi se na materijalne i financijske rashode 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 tekućeg investicijskog 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.