

Dječji vrtić Pčelica Bisag  
KLASA: 400-04/24-01/02  
URBROJ: 2186-181-24-1  
Bisag, 29.07.2024.

Na temelju članka 84. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i članka 28. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/23) ravnateljica Dječjeg vrtića Pčelica Bisag uz Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2024. donosi

## **OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG ZA 2024. 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 71 djece raspoređenih u tri mješovite odgojne skupine: SOVICE, BALONČIĆI i TOČKICE. U Vrtiću je na kraju izvještajnog razdoblja bilo zaposleno 15 djelatnika, od čega je 13 djelatnika u radno aktivnom odnosu i dvije djelatnice na roditeljskom dopustu.

Financiranje Dječjeg vrtića Pčelica vrši se iz četiri izvora:

- Proračuna Općine Breznice,
- uplata roditelja – korisnika vrtića,
- donacije,
- Proračuna Republike Hrvatske (MZOS) 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 85/23) prema kojem je proračunski korisnik dužan upravljačkom 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 2024. godine iskazuje realizaciju Financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koji je usvojen na sjednici Upravnog vijeća Dječjeg vrtića Pčelice 13.12.2023. godine.

Temeljem članka 40. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/23) 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 FINACIJSKOG 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 s 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 01.01.2024. do 30.06.2024. Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode u iznosu od 149.936,44 € koji se odnose na prihode poslovanja (razred 6). Financijskim planom planirani su ukupni prihodi poslovanja u iznosu od 316.200,00 €, a u prvoj polovici godine ostvareno je 47,42% plana. U odnosu na prošlu godinu ostvareno je 24,41% više prihoda poslovanja zbog većih prihoda od sufinanciranja cijene usluge, participacije i sl. (uplata roditelja za usluge vrtića) i prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (iz Proračuna Osnivača). Prihode poslovanja čine:

- Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) koje su ostvarene u iznosu od 205,20 €, čime je ostvareno 23,06% Plana, a odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (6361), tj. na prihode iz Državnog proračuna za program predškolskog odgoja. U usporedbi s ostvarenjem u istom razdoblju prošle godine ostvareno je 46,81% manje prihoda od tekućih pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan zbog toga što je Vrtić u prošloj godini uz sredstva za program predškolskog odgoja dobivao i sredstva za program za djecu s poteškoćama u integraciji (u izvještajnom razdoblju tekuće godine nisu dobivena sredstva za program za djecu s poteškoćama u integraciji).
- Prihodi od imovine (64) u promatranom razdoblju tekuće i prošle godine nisu ostvareni. Financijskim planom za 2024. godinu planirano je 10,00 € za prihode od imovine. Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine, odnosno prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju (6413).

- Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65) ostvareni u iznosu od 67.981,37 €, što je ostvarenje od 50,36% plana i 21,98% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. 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. Razlika nastala u ostvarenju prve polovice 2024. godine u odnosu na isto razdoblje prošle godinu pripisuje se povećanju cijene usluge vrtića.
- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (66) u promatranom razdoblju tekuće godine nisu ostvareni, kao ni u istom razdoblju prethodne godine, a u 2024. godini planirani su u iznosu od 300,00 € te se odnose na prihode od tekućih donacija (6631).
- Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovorenih obveza (67) ostvareni u iznosu od 81.749,87 €, čime je realizirano 45,42% 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 26,94% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog dobivenih većih sredstava od Osnivača. Osnivač od listopada 2023. godine uz sredstva koja doznačuje Vrtiću za financiranje redovne djelatnosti doznačuje i sredstva fiskalne održivosti vrtića koja se Općini doznačuju iz Državnog proračuna na mjesečnoj razini.

Kao što je navedeno na početku, Dječji vrtić Pčelica Bisag financira se iz 4 izvora prihoda, tj. prihodi koje ostvaruje Vrtić klasificiraju se u 4 izvora iz kojih se podmiruju rashodi Vrtića, a to su:

- „11 Opći prihodi i primici“ koji su u prvoj polovici 2024. godini ostvareni u iznosu od 81.749,87 €. Izvor 11 čine prihodi od financijske imovine (6413) i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (6711);
- „43 Ostali prihodi za posebne namjene“ koji su u izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni u iznosu od 67.981,37 € te su vezani uz prihode od sufinanciranja cijene usluge (65264);
- „52 Pomoći“ ostvarene u iznosu od 205,20 €. Izvor 52 čine prihodi od tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (6361);
- „61 Donacije“ u izvještajnom razdoblju tekuće godine nisu ostvarene, iako su financijskim planom planirane u iznosu od 300,00 €. Izvor 61 čine prihodi od tekućih donacija (6631).

### ***Rashodi poslovanja Dječjeg vrtića Pčelica Bisag (razred 3)***

Dječji vrtić Pčelica Bisag u razdoblju od 01.01. do 30.06.2024. godine izvršio je ukupne rashode poslovanja u iznosu od 167.313,91 €, čime je ostvareno 53,08% plana rashoda poslovanja za 2024. godinu. U usporedbi sa istim razdobljem prošle godine ostvareno je povećanje rashoda poslovanja za 34,95% zbog povećanja rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i financijskih rashoda. Rashodi poslovanja sastoje se od:

- Rashoda za zaposlene (31) u iznosu od 124.747,57 € koji obuhvaćaju trošak bruto plaće djelatnika vrtića (3111), ostale rashode za zaposlene (3121) (regres, uskršnicu, nagrade za radne rezultate i sl.) i doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje (3132). Financijskim planom za 2024. godinu Vrtić je planirao 210.500,00 € za rashode za zaposlene, a u prvoj polovici 2024. godine ostvareno je 59,26% toga plana. Rashodi za zaposlene veći su za

38,20% u odnosu na prošlu godinu zbog povećanja osnovice i koeficijenta za obračun plaća djelatnika.

- **Materijalnih rashoda (32)** u iznosu od 42.222,05 €, čime je realizirano 40,64% plana. U odnosu na usporedno razdoblje prošle godine ostvareno je povećanje materijalnih rashoda za 26,42%, ponajviše zbog povećanja naknada troškova zaposlenima (321), rashoda za materijal i energiju (322) i rashoda za usluge (323). Materijalne rashode čine:
  - *Naknade troškova zaposlenima (321)* koje su ostvarene u iznosu od 7.580,55 € što je za 22,94% više u usporedbi s istim razdobljem prošle godine. U odnosu na plan, navedenim ostvarenjem realizirano je 40,64% plana za naknade troškova zaposlenima. Naknade troškova zaposlenima odnose se na: naknade za službena putovanja (3211), naknade za prijevoz na posao i s posla (3212), stručno usavršavanje zaposlenika (3213) i ostale naknade troškova zaposlenima (3214). Naknade za službena putovanja smanjene su za 75,52% zbog sudjelovanja na manjem broju skupova i konferencija. Naknade za prijevoz na posao i s posla povećane su za 10,74% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog povećanja cijena prijevoza. Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni su u iznosu od 277,36 eura zbog seminara i edukacija na kojima su sudjelovali djelatnici Vrtića. Ostale naknade troškova zaposlenima veće su za 171,94% u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine. Ostale naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a povećanje je posljedica povećanja naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (naknada je povećana s 0,40 eura na 0,50 eura) i većeg broja putovanja.
  - *Rashodi za materijal i energiju (322)* koji su ostvareni u iznosu od 17.281,97 € čime je ostvareno 41,49% plana. U usporedbi s istim razdobljem prošle godine ostvareno je povećanje od 17,36% zbog većih rashoda za uredski materijal i ostale materijalne rashode, materijal i sirovine i sitni inventar. 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 auto gume (3225) i službenu, radnu i zaštitnu odjeću (3227). Unutar skupine najveće postotno povećanje u odnosu na prošlu godinu je kod rashoda za sitni inventar i auto gume zbog nabave sitnog inventara za kuhinju Vrtića, materijala i sirovina i uredskog materijala.
  - *Rashodi za usluge (323)* koji su ostvareni u iznosu od 17.072,71 €, čime je ostvareno 43,30% plana za navedenu skupinu rashoda. U odnosu na isto razdoblje prošle godine ostvareno je povećanje za 40,94% ponajviše zbog povećanja rashoda za komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge i ostale usluge. 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 i veterinarske usluge (3236), intelektualne i osobne usluge (3237), računalne usluge (3238) i ostale usluge (3239). Komunalne usluge veće su za 76,66% u odnosu na prošlu godinu zbog većih troškova održavanja zelenih površina. Intelektualne i osobne usluge u izvještajnom razdoblju tekuće godine veće su za 67,65% zbog povećanja cijene nekih intelektualnih usluga koje Vrtić koristi. U rashodima vezanim uz ostale usluge u prvoj polovici 2024. godini ostvareno je povećanje za 120,39% u odnosu na prošlu godinu zbog usluge prijevoza djece na izlet.

- *Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329)* ostvareni su u iznosu od 286,82 €, što je za 27,10% manje u odnosu na prošlu godinu te je time realizirano 6,56% plana za ostale nespomenute rashode poslovanja. Ostale nespomenute rashode poslovanja čine: premije osiguranja (3292), reprezentacija (3293), pristojbe i naknade (3295) i ostali nespomenuti rashodi poslovanja (3299). U promatranom razdoblju prošle godine Vrtić je imao rashode za premije osiguranja zaposlenih kojih u izvještajnom razdoblju tekuće godine još nije bilo. Pristojbe i naknade ostvarene su u iznosu 19,91 € te ih u usporednom razdoblju prošle godine nije bilo, a odnose se na pristojbu za pokretanje ovršnog postupka.
- Financijski rashodi (34) u iznosu 344,29 €, što je porast od 9,66% 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 Pčelice Bisag za financijske rashode planirano je 800,00 €, dok je u prvoj polovici godine ostvareno 43,04% plana.

#### ***Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4)***

Rashode za nabavu nefinancijske imovine u razdoblju od 01.01. do 30.06.2024. godine Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je u iznosu od 1.295,93 €, čime je realizirano 21,60% plana za rashode za nabavu nefinancijske imovine. U odnosu na usporedno razdoblje prošle godine rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su za 40,69% zbog manjih rashoda za nabavu postrojenja i opreme (422). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Dječjeg vrtića Pčelice Bisag u prvoj polovici godine ostvareni su od:

- Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) u iznosu od 1.295,93 €. Financijskim planom za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirano je 6.000,00 €, te je izvršenjem realizirano 21,60% plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine sastoje se od rashoda za uredsku opremu i namještaj (4221), komunikacijsku opremu (4222) i uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (4227). U promatranom razdoblju tekuće godine Dječji vrtić Pčelica Bisag nabavio je uredske opreme i namještaja u iznosu od 1.295,93 eura dok rashoda za komunikacijsku opremu i uređaje, strojeve i opremu nije bilo, za razliku od prošle godine kada je Vrtić nabavio mobitel i visokotlačni perlač podova.

#### **Obrazloženje prenesenog viška financijskog plana**

U razdoblju od 01.01. do 30.06.2024. godine Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode u iznosu od 149.936,44 € te ukupne rashode u iznosu od 168.609,84 €. Temeljem toga Dječji vrtić Pčelica Bisag na kraju izvještajnog razdoblja ostvario je manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 18.673,40 €. Dječji vrtić prethodnu je godinu završio s viškom prihoda koji je prenesen u 2024. godinu u iznosu od 1.130,21 €. Ostvareni manjak prihoda nad rashodima u promatranom razdoblju zajedno s prenesenim viškom iz prethodne godine daje manjak u iznosu od 17.543,19 € 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	120.520,03	316.200,00	316.200,00	149.936,44
<b>UKUPNI PRIHODI:</b>	<b>120.520,03</b>	<b>316.200,00</b>	<b>316.200,00</b>	<b>149.936,44</b>

3	RASHODI POSLOVANJA	123.978,06	315.200,00	315.200,00	167.313,91
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.185,08	6.000,00	6.000,00	1.295,93
	<b>UKUPNI RASHODI:</b>	<b>126.163,14</b>	<b>290.800,00</b>	<b>290.800,00</b>	<b>168.609,84</b>
	<b>RAZLIKA-VIŠAK/MANJAK</b>	<b>-5.643,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-18.673,40</b>
	VIŠAK IZ PRETHODNE/IH GODINA	5.640,43	0,00	0,00	1.130,21
	<b>MANJAK+RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA</b>	<b>-2,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-17.543,19</b>

Ravnateljica  
Martina Hrupec