

OBRAZLOŽENJE I. IZMJENA I DOPUNA FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG ZA 2024. GODINU

Financijski plan Dječjeg vrtića Pčelica Bisag 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 13.12.2023.

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 2024. godinu

Opći dio I. izmjena i dopuna financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2024. 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	316.200,00	64.320,00	380.520,00	120,34
3	Rashodi poslovanja	315.200,00	60.750,00	375.950,00	119,27
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.000,00	-300,00	5.700,00	95,00
Razlika - višak/manjak ((6 + 7) - (3 + 4))		-5.000,00	3.870,00	-1.130,00	22,60
Ukupno prihodi i primici		316.200,00	64.320,00	380.520,00	120,34
Višak prihoda iz prethodnih godina		5.000,00	-3.870,00	1.130,00	22,60
Sveukupno prihodi i primici		321.200,00	60.450,00	381.650,00	118,82
Ukupno rashodi i izdaci		321.200,00	60.450,00	381.650,00	118,82
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 316.200,00 €, koji se odnose na prihode poslovanja;
- Ukupne rashode u iznosu od 321.200,00 €, koji se odnose na rashode poslovanja planirane u iznosu od 315.200,00 € i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.000,00 €.

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

- Ukupni prihodi povećani su za 64.320,00 €;
- Ukupni rashodi povećani su za 60.450,00 €;
- Preneseni višak iz prethodne godine financijskim planom planiran je u iznosu od 5.000,00 € te se odnosi na preneseni višak iz 2023. godine, a ovim izmjenama i dopunama smanjen je za 3.870,00 € te sada iznosi 1.130,00 €.

Uzimajući u obzir dosadašnje ostvarenje prihoda i projekciju ostvarenja do kraja 2024. 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** smanjene su za 395,00 €;
- **64 Prihodi od imovine** smanjeni su za 5,00 €;
- **65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** povećani su za 5.000,00 €. 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 280,00 € zbog dobivenih manjih donacija od trgovačkih društava;
- **67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza** povećani su za 60.000,00 €. 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 59.995,00 €;
- **Izvor 43 Ostali prihodi za posebne namjene** obuhvaća prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Izmjenama i dopunama proračuna izvor 43 povećan je za 5.000,00 €;
- **Izvor 52 Ostale pomoći** obuhvaća pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Izmjenama i dopunama financijskog plana izvor 52 smanjen je za 395,00 €;
- **Izvor 61 Donacije** obuhvaća donacije koje su izmjenama i dopunama smanjene za 280,00 €.

Rashodi poslovanja (razred 3) Dječjeg vrtića Pčelica, Bisag izmjenama i dopunama povećani su za 60.750,00 € kroz:

- **31 Rashode za zaposlene** povećane za 60.920,00 €. Unutar te skupine rashoda smanjeni su ostali rashodi za zaposlene, dok su istodobno povećani rashodi za plaće (bruto) i doprinosi na plaće. Navedeno povećanje napravljeno je sukladno dosadašnjem izvršenju rashoda za zaposlene i uzimajući u obzir procjenu ostvarenja do kraja godine;
- **32 Materijalne rashode** smanjene za 80,00 €. Financijskim planom za tu skupinu prihoda planirano je 103.900,00 €, a s obzirom na dosadašnje izvršenje i projekciju do kraja godine materijalni rashodi su smanjeni za 80,00 €. Izmjenama i dopunama financijskog plana smanjene su naknade za troškove zaposlenima;
- **34 Financijske rashode** smanjene za 90,00 €. 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 smanjena su sredstva u toj skupini rashoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) izmjenama i dopunama financijskog plana smanjeni su za 300,00 €. Smanjenje 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 0911 Predškolsko 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 2024. 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 381.650,00 €, odnosno povećan je za 60.450,00 € u odnosu na financijski plan. Razdjel 001 Dječji vrtić Pčelica Bisag sastoji se od glave 00101 Predškolski odgoj, koja se sastoji od jednog programa:

Program 1001 Redovna djelatnost dječjeg vrtića povećan je za 60.450,00 €. 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. 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, 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 te 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* povećana je za 60.920,00 €. 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* smanjena je za 470,00 €, 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.