

OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA „VRŠKA VILA“ ZA 2023. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2024. GODINU I 2025. GODINU

1. Opće odredbe

Financijski plan Dječjeg vrtića „Vrška vila“ izrađuje se prema odredbama novog Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21) i Uputa za izradu financijskih planova proračunskih korisnika Općine Vrši za razdoblje 2023.-2025. godinu. Pri izradi prijedloga financijskog plana koriste se i odredbe podzakonskih akata:

1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu,
2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama,
3. Zakona o fiskalnoj odgovornosti

Financijski plan sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadrži:

- opći dio
- posebni dio
- obrazloženja financijskog plana

2. Pregled prihoda i rashoda za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu

U nastavku se obrazlaže opći dio financijskog plana za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu, odnosno sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

2.1. Ukupni prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci te viškovi ustanove za 2023. godinu iznose 115.000,00 eura, što je povećanje za 14,6% u odnosu na plan 2022. godine (100.290,00 eura), a sastoji se od:

- prihoda i primitaka u iznosu od 112.672,77 eura,
- vlastitih izvora u iznosu od 2.327,23 eura.

Projekcija za 2024. godinu iznosi 117.100,00 eura, odnosno za 2025. godinu 117.900,00 eura.

Pregled ukupnih prihoda i primitaka prikazana je u tablici 1. prema ekonomskoj klasifikaciji po grupama prihoda i tablici 2. po izvorima financiranja.

Tablica 1. Usporedni prikaz plana za 2022. godinu te prijedloga plana za 2023. godinu – ekonomska klasifikacija

Grupa	Vrsta prihoda	Plan 2022.	Prijedlog plana za 2023.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
63	Pomoći iz inoz. i od subj.un.op.d	2.150,11	2.193,11	102
67	Prih. iz.nadležnog proračuna	94.233,19	110.479,66	117
6	PRIHODI POSLOVANJA	96.383,30	112.672,77	116
92	Vlastiti izvori	3.906,70	2.327,23	59
	UKUPNO	100.290,00	115.000,00	114

Povećanje je 14.710,00 eura (14%) u odnosu na plan za 2022.

Tablica 2. Prikaz prihoda po izvorima financiranja

Šifra	IZVOR FINANCIRANJA	Plan 2022.	Prijedlog plana za 2023.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
11	Opći prihodi i primici	92.233,19	110.479,66	117
51	Pomoći	2.150,11	2.193,11	102
92	Višak prihoda korisnici	3.906,70	2.327,23	59
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	100.290,00	115.000,00	114

6 – PRIHODI POSLOVANJA

Financijskim planom za 2023. godinu, prihodi poslovanja planirani su u ukupnom iznosu od 112.672,77 eura što je za 16% više nego u planu za 2022. i to po grupama kako slijedi:

63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države

Prihodi od pomoći planirani u iznosu od 2.193,11 eura što je povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 2%, a odnosi se na:

- pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja za program za djecu u programu predškole u iznosu 243,68 eura te za program za djecu sa poteškoćama u razvoju u iznosu od 1.949,43 eura

67- Prihodi iz nadležnog proračuna

Planom za 2023. godinu prihod po ovoj osnovi planiran je u ukupnom iznosu od 110.479,66 eura i povećan je za 17% u odnosu na prethodnu godinu.

9 – VLASTITI IZVORI

92 – Rezultat poslovanja

Financijskim planom za 2023. godinu planiran je rezultat poslovanja kao rezultat više ostvarenih prihoda nad rashodima u iznosu od 2.327,23 eura u prethodnoj godini.

2.2. Ukupni rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su uravnoteženi s ukupnim приходima i primicima i iskazani po izvorima, ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji te detaljno prikazani u Općem i Posebnom dijelu financijskog plana.

Tablica 3. Struktura rashoda po funkcijama – funkcijska klasifikacija

OPIS	Plan 2022.	Prijedlog plana za 2023.	Indeks
1	2	3	4(3/2)*100
09 Obrazovanje	100.290,00	115.000,00	114
UKUPNO	100.290,00	115.000,00	114

Tablica 4. Struktura rashoda – ekonomska klasifikacija

RB	OPIS	Plan 2022.	Prijedlog plana za 2023.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
1.	Rashodi poslovanja	97.635,54	112.672,77	115
	Rashodi za zaposlene	73.249,72	89.414,60	122
	Materijalni rashodi	24.173,47	23.041,57	95
	Financijski rashodi	212,35	216,6	102
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.654,46	2.327,23	87
	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	2.654,46	2.327,23	87
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	100.290,00	115.000,00	114

RASHODI POSLOVANJA planirani su u iznosu od 112.672,77 eura odnosno 15% više u odnosu na plan 2022.

U nastavku slijedi prikaz pojedinih skupina rashoda unutar rashoda poslovanja:

1. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 89.414,60 eura, te su za 22% veći u odnosu na plan 2022. godine. Povećanje se odnosi na usklađenje osnovice za obračun plaća sa povećanjem osnovice u javnim službama (6% od 1. siječnja, te 2% od 1. svibnja 2023.), te povećanje ostalih materijalnih prava zaposlenika (božićnica, regres za godišnji odmor, dar djetetu). U vrtiću je na neodređeno radno vrijeme zaposleno 4 odgojitelja od kojih je jedna i ravnateljica, te određeno vrijeme pedagoginja i zdravstvena voditeljica.

2. Materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal, rashode za usluge, naknade troškova zaposlenima i ostale nespomenute rashode poslovanja, a planirani u ukupnom iznosu od 23.041,57 eura. Pomoći od MZO u iznosu od 2.193,11 eura namjenski će se utrošiti za nabavu didaktičkih sredstva, stručno usavršavanje odgojitelja i suradnika te nabavu literature i ostale potrebe programa.,
3. Financijski rashodi odnose se na bankarske usluge, a planirani u ukupnom iznosu od 216,16 eura.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE planirani u iznosu od 2.327,23 eura, odnosno 13% manje u odnosu na plan 2022., a odnose se na:

- rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine dijelom iz sredstva nadležnog proračuna u iznosu od 1.000,00 eura te vlastiti izvori u iznosu u iznosu od 1.327,23 eura

2.3. Račun financiranja

Financijskim planom za 2023. godinu i projekcijama za 2024. i 2025. godinu nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu instrumenata zaduživanja prema ekonomskoj klasifikaciji.

2.4. Obrazloženje posebnog dijela

Detaljno obrazloženje financijskog plana po aktivnostima dato je u obrazloženju posebnog dijela.

➤ DJELATNOST VRTIĆA

a) osnovni podaci

Dječji vrtić "Vrška vila" Vrsi (u daljnjem tekstu Vrtić) organizira i provodi programe njege, odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite i prehrane za djecu od navršene treće godine života do polaska u osnovnu školu na području Općine Vrsi.

Na dan 1.10.2022.g je upisano 38 djece u poludnevnom (6-osatnom) programu.

Djeca su raspodijeljena u dvije odgojne mješovite skupine u dobi od 3-5 god. i u dobi od 5-7 god.

U Vrtiću su zaposlena 4 odgojitelja s punim radnim vremenom, a jedan paralelno obnaša i funkciju ravnatelja, pedagog 2 dana u tjednu, te zdravstveni voditelj 4 sata tjedno.

b) prostorni uvjeti-zgrada-stanje i plan

Dječji vrtić svoju djelatnost obavlja u objektu za obavljanje predškolske djelatnosti u prostoru Općine Vrsi. Vrtić osim unutarnjeg prostora od dvije sobe dnevnog boravka, sanitarnog čvora, čajne kuhinje i garderobe koristi igralište koje je u sklopu Vrtića, s funkcionalnim spravama za dječju igru (klackalica, tobogan, ljuljačke, njihaljke, penjalica, vrtuljak, pješčanik).

Grijanje vrtića osigurano je električnim grijalicama i klima uređajima.

c) prostorni uvjeti-soba dnevnog boravka, prostor-stanje i plan, opremljenost prostora

Rad se odvija u dvije sobe dnevnog boravka. Oprema i namještaj koje vrtić posjeduje funkcionalni su i prilagođeni dječjoj dobi. Prostor je opremljen niskim ormarima s otvorenim policama. Didaktička sredstva i oprema također su prilagođena dobi djece. O unutrašnjoj opremljenosti vodi se stalna briga u skladu s potrebama djece i pedagoškim standardom.

➤ OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA PO PROGRAMIMA

a) Zakonske i druge pravne osnove

1. Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju
2. Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe Izmjene Državnoga pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe
3. Pravilnik o radu dječjeg vrtića „Vrška vila“,
4. Pravilnik o sadržaju i trajanju programa predškole
5. Zakon o ustanovama,
6. Zakon o proračunu
7. Godišnji plan i program rada za pedagošku godinu 2022.-2023. i 2023.-2024. godinu

OBRAZLOŽENJE PROGRAMA

1. Program 1010 Predškolski odgoj provodi se kroz 3 aktivnosti 1 projekt:

- Aktivnost A101002 Redovna djelatnost
- Aktivnost K101001 Opremanje poslovnog prostora
- Aktivnost A101018 Program za djecu s teškoćama u razvoju
- Aktivnost A101002 Program za djecu u programu predškole

1010 Predškolski odgoj

	Plan 2022.	Plan 2023.	Procjena 2024.	Procjena 2025.	Indeks 2023/2022
1010	100.290,00	115.000,00	117.100,00	117.900,00	115

Financijski plan za Program 1010 Predškolski odgoj vrtića Vrška vila za 2023. godinu iznosi 115.000,00 eura. Procjena za 2024. godinu iznosi 117.100,00 eura te za 2025. godinu 117.900,00 eura. Financijski plan za 2023. godinu je za 14.710,00 eura veći od prethodne, 2022. godine. Razlog tome leži u činjenici da se u 2023. godini povećavaju rashodi za zaposlene (usklađenje osnovice plaće sa javnim službama i materijalna prava).

Aktivnost A101002 Redovna djelatnost

	Plan 2022.	Plan 2023.	Procjena 2024.	Procjena 2025.	Indeks 2023/2022
A101-002	95.485,43	110.479,66	112.524,83	113.268,63	116

Financijski plan za Aktivnost Redovna djelatnost Dječjeg vrtića Vrška vila za 2023. godinu iznosi 110.479,66 eura. Procjena za 2024. godinu iznosi 112.524,83 eura te za 2025. godinu 113.268,63 eura. Ova aktivnost uključuje redovnu djelatnost ustanove i kontinuirane troškove. Kako rashodi za zaposlene čine većinu rashoda u okviru ove aktivnosti a planom se povećavaju te aktivnost veća za 16% u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaću, doprinose na plaću i ostale rashode za 4 odgojiteljice od kojih jedna istovremeno je ravnateljica vrtića, zdravstvene voditeljice i pedagoginje. Osnovica plaće zaposlenih usklađuje se sa rastom osnovice plaća zaposlenih u javnim službama u Republici Hrvatskoj. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i financijski rashodi osiguraju se u Proračunu općine Vrsi kao nadležnom proračunu. Dio materijalnih rashoda u visini od 1.000,00 eura planira se utrošiti iz vlastitih prihoda - prenesenog viška prethodne godine.

Svrha provedbe mjere

Potrebno je osigurati sredstva za rashode za zaposlene, te materijalne i financijske rashode za potrebe djelatnosti sukladno standardima u redovitom poludnevnom programu u 6-osatnom trajanju.

Kontinuiranim istraživanjem, refleksijom i samo-refleksijom unapređivati kvalitetu odgojno-obrazovnog procesa koji doprinosi djetetovoj osobnoj (emocionalnoj i tjelesnoj), obrazovnoj i socijalnoj dobrobiti te njegovom cjelovitom razvoju, odgoju i učenju, razvoju njegovih kompetencija

Ključne aktivnosti

- sudjelovanje djece u društvenim događanjima,
- redovito stručno usavršavanje odgojitelja (seminari, stručni skupovi),
- podizanjem standarda Vrtića na višu razinu,
- kontinuiranim opremanje centara aktivnosti kao i projektno planiranje,
- redovita kontrola od strane higijensko-epidemiološke službe.

Pokazatelji rezultata

- poboljšanje usklađenosti s Državnim pedagoškim standardom (broj djece u skupini usklađen s brojem odgojitelja, poboljšani materijalni uvjeti rada),
- pozitivno ozračje i motiviranost.
- sretno i zadovoljno dijete;

Pokazatelj rezultata (naziv pokazatelja)	Početna vrijednosti 2022.	Ciljana vrijednost (2023.)	Ciljana vrijednost (2024.)	Ciljana vrijednost (2025.)
Broj zaposlenih	6	6	6	6

Aktivnost K101001 Opremanje poslovnog prostora

	Plan 2022.	Plan 2023.	Procjena 2024.	Procjena 2025.	Indeks 2023/2022
K101001	2.654,46	2.327,23	2.327,23	2.327,23	88

Financijski plan za K101001 Opremanje poslovnog prostora za 2023. godinu iznosi 2.327,23 eura. Procjena za 2024. i 2025. godinu je na razini 2023. godine, bez povećanja. Financijski plan za 2023. godinu je za 12% manji od prethodne godine jer su sredstva iz nadležnog proračuna manja a dio opreme planira se nabaviti iz vlastitih sredstva-viška prihoda u iznosu od 1.327,23 eura.

Aktivnost A101018 Program za djecu s teškoćama u razvoju

	Plan 2022.	Plan 2023.	Procjena 2024.	Procjena 2025.	Indeks 2023/2022
A101018	1.911,21	1.949,43	1.998,17	2.048,12	102

Financijski plan za aktivnost Program za djecu s teškoćama u razvoju 2023. godinu iznosi 1.949,43 eura. Procjena za 2024. godinu iznosi 1.998,17 eura i za 2025. godinu 2.048,12 eura. Financijski plan za 2023. godinu je za 2% veći od prethodne godine jer se predviđa blagi rast sredstva od Ministarstva znanosti i

obrazovanja koji sufinancira ovu aktivnost kroz programe javnih potreba. Sredstva su namjenska i uložiće se u nabavu didaktičkih sredstava potrebnih za provedbu verificiranih programa, stručno usavršavanje odgojitelja i stručnih suradnika koji provode programe, nabavu suvremene literature i ostale potrebe programa radi povećanja kvalitete provedbe tih programa. MZO pripremio je sredstva u iznosu od 80 eura mjesečno za svako dijete kroz vrijeme održavanje programa u trajanju od osam mjeseci.

Svrha provedbe mjere

- pružiti jednake odgojno - obrazovne mogućnosti za svu djecu s teškoćama u razvoju i osigurati primjerene i adekvatne uvjete za pravilan rast i razvoj djeteta s ciljem uključivanja/djelovanja u široj društvenoj zajednici.

Ključne aktivnosti

- provedba grupnih aktivnosti s drugom djecom (razvoj socijalnih vještina)
- osiguravanje vršnjačke podrške pri svladavanju svakodnevnih prepreka
- dodatna usavršavanja odgojno – obrazovnih djelatnika s ciljem nadogradnje znanja i vještina u rad s djetetom (edukacije/stručni seminari/skupovi)
- pojačani (grupni i individualni) rad s djetetom s ciljem unaprjeđenja i svladavanja pojedinih zadataka (ovisno o djetetovoj teškoći)
- pružanje podrške roditeljima u radu s djetetom (individualni razgovori, roditeljski sastanci, pripremljeni dodatni radni materijali)
- održavanje zajedničkih sastanaka i dogovora s vanjskim ustanovama koje nude rehabilitacijske tretmane
- planiranje i provedba projektnih aktivnosti vezanih uz unaprjeđenje kvalitete uključivanja djeteta s teškoćama u razvoju

Pokazatelji rezultata

- ostvarivanje vršnjačke interakcije i podrške s ciljem razvoja sigurnosti i samopouzdanja djece
- razvoj empatičnosti i altruističnog ponašanja prema djeci s teškoćama u razvoju
- kvalitetna komunikacija s roditeljima i vanjskim ustanovama s ciljem pružanja primjerene podrške za dijete
- refleksija i vrednovanje usvojenih vještina i znanja (prema određenom periodu razdoblja)
- usvajanja potrebnih vještina za polazak u osnovnu školu
- zadovoljni roditelji

Pokazatelj rezultata (naziv pokazatelja)	Početna vrijednosti 2022.	Ciljana vrijednost (2023.)	Ciljana vrijednost (2024.)	Ciljana vrijednost (2025.)
Broj uključene djece	4	4	4	4

Aktivnost A101018 Program za djecu u programu predškole

	Plan 2022.	Plan 2023.	Procjena 2024.	Procjena 2025.	Indeks 2023/2022
A101002	238,90	243,68	249,77	256,01	102

Financijski plan za aktivnost Program za djecu s u programu predškole za 2023. godinu iznosi 243,68 eura. Procjena za 2024. godinu iznosi 249,77 eura i za 2025. godinu 256,01 eura. Financijski plan za 2023. godinu je za 2% veći od prethodne godine jer se predviđa blagi rast sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja koji sufinancira ovu aktivnost kroz programe javnih potreba. Sredstva su namjenska i uložit će se u nabavu didaktičkih sredstva potrebnih za provedbu verificiranih programa, stručno usavršavanje odgojitelja i stručnih suradnika koji provode programe, nabavu suvremene literature i ostale potrebe programa radi povećanja kvalitete provedbe tih programa.

Vrsi, 21. studenoga 2022. godine

KLASA: 400-02/22-01/01

URBROJ: 2198/34-04-22-02

Ravnateljica:
Tomislava Perinić

Predsjednica Upravnog vijeća:
Ivana Milutin