

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
DJEČJEG VRTIĆA VRŠKA VILA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA 2023. GODINE DO 30.
LIPNJA 2023. GODINE**

1. Opće odredbe

Prema članku 86. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) proračunski korisnik sastavlja polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana i dostavlja ga do **31. srpnja 2023. godine** upravljačkom tijelu. Sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je člankom 81. i 82. Zakona o proračuna i sastoji se od:

- općeg dijela
- posebnog dijela
- obrazloženja općeg dijela

Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži:

- sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja

2. Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda

U nastavku se obrazlaže sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

2.1. Ukupni prihodi i primici

Ukupni prihodi Dječjeg vrtića „Vrška vila“ u prvoj polovici 2023. godine ostvareni su u iznosu od 46.148,86 eura, što čini 40,13% godišnjeg plana a sastoje se od:

- prihoda i primitaka u iznosu od 45.394,85 eura,
- vlastitih izvora u iznosu od 754,01 eur.

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

Tablica 1. Prikaz plana za 2023.g.i izvršenja do 30.06.2023.g. – ekonomska klasifikacija

Grupa	Vrsta prihoda	Plan za 2023.	Izvršenje do 30.06.2023.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.193,11	1.152,97	52,57
67	Prih. iz.nadležnog proračuna	110.479,66	44.241,88	40,05
6	PRIHODI POSLOVANJA	112.672,77	45.394,85	40,09
92	Vlastiti izvori	2.327,23	754,01	32,40
	UKUPNO	115.000,00	46.148,86	40,13

Tablica 2. Prikaz prihoda po izvorima financiranja

Šifra	IZVOR FINANCIRANJA	Plan za 2023.	Izvršenje do 30.06.2023.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
11	Opći prihodi i primici	110.479,66	44.241,88	40,05
42	Višak korisnika	2.327,23	754,01	32,40
51	Pomoći od MZO	2.193,11	754,80	52,57
53	Pomoći iz županijskog proračuna	0,00	398,17	-
UKUPNI PRIHODI I PRIMICI		115.000,00	46.148,86	40,13

6 – PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja u prvom polugodištu 2023. godine ostvareni su u iznosu 45.394,85 eura ili 40,09% godišnjeg plana. Najveći dio prihoda poslovanja odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna koji čine 97,46% ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni u po skupinama kako slijedi:

63– Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Prihod po ovoj osnovi u razdoblju od siječnja do lipnja 2023. godine ostvaren je u iznosu od 1.152,97 eura, ili 52,57% godišnjeg plana. Navedeni prihodi odnose se pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan i to:

- MZO za financiranje predškole u iznosu od 118,80 eura,
- MZO za sufinanciranje programa predškolskog odgoja i obrazovanja djece predškolske dobi s teškoćama integrirane u redovne programe u iznosu od 636,00 eura,
- Zadarska županija u iznosu od 398,17 eura za program „Istražujemo svojim osjetilima“

67- Prihodi iz nadležnog proračuna

Prihodi iz nadležnog proračuna u prvom polugodištu 2023. godine ostvareni u iznosu od 44.241,88 eura, ili 40,05% godišnjeg plana. Odnose se na prihode koje nadležni proračun osigurava za financiranje redovne djelatnosti i to: rashode za zaposlene, materijalne rashode i financijske rashode.

2.2. Ukupni rashodi i izdaci

Ukupni rashodi Dječjeg vrtića „Vrška vila“ planirani su u iznosu od 115.000,00 eura, od čega rashodi poslovanja 112.672,77 eura, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.327,23 eura.

Izvršenje ukupnih rashoda u prvom polugodištu 2023. godine iznosi 44.283,52 eura što čini 38,51% planiranih rashoda za 2023. godinu.

Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 44.283,525 eura, odnosno 39,30% planiranih rashoda, dok rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu izvršeni.

Tablica 3: Prikaz rashoda po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja

Razred	Skupina	Izvor	Naziv rashoda	Plan za 2023.	Izvršenje za 2023.	Indeks
3			Rashodi poslovanja	112.672,77	44.283,52	39,30
	31		Rashodi za zaposlene	89.414,60	34.489,76	38,57
		11	Opći prihodi i primici	89.414,60	34.489,76	38,57
	32		Materijalni rashodi	23.041,57	9.684,86	42,03
		11	Opći prihodi i primici	19.848,46	8.930,06	44,99
		51	Pomoći MZO	2.193,11	754,80	34,42
		42	Višak korisnika	1.000,00	0,00	-
	34		Financijski rashodi	216,60	108,90	50,28
		11	Opći prihodi i primici	216,60	108,90	50,28
4			Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.327,23	0,00	-

42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.327,23	0,00	-
	<i>11 Opći prihodi i primici</i>	1.000,00	0,00	-
	<i>42 Višak korisnika</i>	1.327,23	0,00	-
Ukupni rashodi		115.000,00	44.283,52	38,51

Najznačajniji rashodi poslovanja u prvom polugodištu 2023. godine izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu od 34.489,76 eura, dok je za materijalne rashode izvršeno u iznosu od 9.684,86 eura.

1. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu od 34.489,76 eura što predstavlja 38,57% planiranih rashoda za zaposlene.
2. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 9.684,86 eura što predstavlja 42,03% planiranih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge i ostale nespomenute rashode poslovanja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u prvom polugodištu 2023. godine nisu iako su planirani za cijelu godinu u iznosu 2.327,23 eura.

2.3. Račun financiranja

Financijskim planom za 2023. godinu nisu planirani primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu instrumenata zaduživanja.

3. Obrazloženje rezultata polugodišnjeg izvještaja

Dječji vrtić u prvom polugodištu 2023. godine ostvario je 45.394,85 eura prihoda te 44.283,52 eura rashoda te iskazao višak prihoda u iznosu od 1.111,33 eura. Višak prihoda prethodne godine u iznosu 754,01 eura povećao je višak prihoda tekućeg razdoblja, te višak prihoda iznosi 1.865,34 eura.

Vrsi, 28. srpnja 2023. godine

KLASA: 400-02/22-01/01

URBROJ: 2198/34-04-23-01

Ravnateljica:
Tomislava Perinić

Predsjednica Upravnog vijeća:
Ivana Milutin