

# OBRAZLOŽENJE IZMJENA I DOPUNA FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA „VRŠKA VILA“ ZA 2023. GODINU

## 1. Opće odredbe

Na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana Dječjeg vrtića „Vrška vila“ na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 45. i 46. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21). 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

Rebalansom financijskog plana mijenja se isključivo usvojeni plan za tekuću proračunsku godinu u skladu sa člankom 46. Zakona o proračunu, te sadrži:

- opći dio
- posebni dio
- obrazloženja financijskog plana

## 2. Obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka

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

### 2.1. Ukupni prihodi i primici

Izmjenama financijskog plana ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci te viškovi ustanove za 2023. godinu iznose 116.700,00 eura, što je povećanje za 1,48% u odnosu na tekući plan, a sastoji se od:

- prihoda i primitaka u iznosu od 115.945,99 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. Prihodi za 2023. godinu – ekonomska klasifikacija

Grupa	Vrsta prihoda	Plan 2023.	Novi plana za 2023.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
63	Pomoći iz inoz. i od subj.un.op.d	2.193,11	2.662,57	121
67	Prih. iz.nadležnog proračuna	110.479,66	113.283,42	102,5
<b>6</b>	<b>PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>112.672,77</b>	<b>115.245,99</b>	<b>102,9</b>
92	Vlastiti izvori	2.327,23	754,01	32,40
	<b>UKUPNO</b>	<b>115.000,00</b>	<b>116.700,00</b>	<b>101,5</b>

Povećanje je 1.700,00 eura (1,5%) u odnosu na tekući plan za 2023.

Tablica 2. Prihodi po izvorima financiranja

Šifra	IZVOR FINANCIRANJA	Plan 2023.	Novi plana za 2023.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
11	Opći prihodi i primici	110.479,66	113.283,42	102,5
51	Pomoći	2.193,11	2.264,40	103
53	Pomoći županija	0,00	398,17	0
92	Višak prihoda korisnici	2.327,23	754,01	32
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>115.000,00</b>	<b>116.700,00</b>	<b>101,5</b>

## 6 – PRIHODI POSLOVANJA

Financijskim planom za 2023. godinu, prihodi poslovanja planirani su u iznosu od 115.945,99 eura što je za 2,9% više nego u tekućem planu i to po grupama kako slijedi:

## 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države

**Prihodi od pomoći** planirani u iznosu od 2.662,57 eura što je povećanje u odnosu na tekući plan za 21%, a odnose se na:

- pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja za program za djecu u programu predškole u iznosu 356,40 eura, te za program za djecu sa poteškoćama u razvoju u iznosu od 1.908,00 eura
- pomoći od Zadarske županije u iznosu od 398,17 eura za aktivnost Istražujemo svojim osjetilima

## 67- Prihodi iz nadležnog proračuna

Novim planom za 2023. godinu prihod po ovoj osnovi planiran je u ukupnom iznosu od 113.283,42 eura i povećan je za 2,5% u odnosu na tekući plan. Odnosi se na prihod od Općine Vrsi za financiranje rashoda poslovanja i nematerijalne imovine.

## 9 – VLASTITI IZVORI

## 92 – Rezultat poslovanja

Novim planom za 2023. godinu planiran je rezultat poslovanja kao rezultat više ostvarenih prihoda nad rashodima u iznosu od 754,01 euro u prethodnoj godini i smanjen je za 68%.

## 2.2. Ukupni rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su uravnoteženi s ukupnim prihodima 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 2023.	Novi plan za 2023.	Indeks
1	2	3	4(3/2)*100
09 Obrazovanje	115.000,00	116.700,00	101,4
<b>UKUPNO</b>	<b>115.000,00</b>	<b>116.700,00</b>	<b>101,4</b>

Tablica 4. Struktura rashoda – ekonomska klasifikacija

RB	OPIS	Plan 2023.	Novi plan za 2023.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
<b>1.</b>	<b>Rashodi poslovanja</b>	<b>112.672,77</b>	<b>114.945,99</b>	<b>102</b>
	Rashodi za zaposlene	89.414,60	80.153,42	90
	Materijalni rashodi	23.041,57	34.562,57	150
	Financijski rashodi	216,60	230,00	106
<b>2.</b>	<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>2.327,23</b>	<b>1.754,01</b>	<b>75</b>
	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	2.327,23	1.754,01	75
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI</b>	<b>115.000,00</b>	<b>116.700,00</b>	<b>101,4</b>

**RASHODI POSLOVANJA** planirani su u iznosu od 114.945,99 eura odnosno 2% više u odnosu na tekući plan.

U nastavku slijedi prikaz pojedinih skupina rashoda unutar rashoda poslovanja:

- Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 80.153,42 eura, te su za 10% manji u odnosu na tekući plan. Rashodi se u cijelosti financiraju iz općinskog proračuna. Smanjenje je nastalo jer izmjene pravilnika o radu nisu stupile na snagu u prvom polugodištu već će vjerojatno vrijediti od 1. studenog 2023. godine. Izmjenama pravilnika povećavaju se koeficijenti složenosti poslova za odgojiteljice, pedagoginju i zdravstvenu voditeljicu. U vrtiću je na neodređeno radno vrijeme

zaposleno 4 odgojitelja od kojih je jedna i ravnateljica, te neodređeno nepuno radno vrijeme pedagoginja i zdravstvena voditeljica.

- **Materijalni rashodi** planirani su u iznosu od 34.562,57 eura, te su za 50% veći u odnosu na tekući plan. Najveće povećanje je iz općinskog proračuna i to sa 19.848,46 eura na 31.900,00 eura, odnosno 60,7%. Razlog tome je uvođenje cjelodnevnog boravka za djecu što iziskuje opremanje vrtića sa posteljinom, ležaljka i inventarem za kuhinju u iznosu od 7.305,76 eura. Osim toga planira se i nabava obroka u iznosu 6.000,00 eura i usluga pranja rublja u iznosu 600,00 eura. Pomoći od MZO u iznosu od 2.264,40 eura namjenski će se utrošiti za nabavu didaktičkih sredstva, stručno usavršavanje odgojitelja i suradnika te nabavu literature i ostale potrebe programa. Pomoć iz županijskog proračuna u iznosu od 398,17 eura namjenski je utrošena za nabavu didaktičkih sredstava.
- **Financijski rashodi** odnose se na bankarske usluge, a planirani u iznosu od 230,00 eura, odnosno 6% više u odnosu na tekući plan.

**RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** planirani u iznosu od 1.754,01 euro, odnosno 25% manje u odnosu na tekući plan, 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 754,01 euro.

### 2.3. Račun financiranja

Novim planom za 2023. 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

#### 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
- Aktivnost A 101003 Istražujemo svojim osjetilima

#### 1010 Predškolski odgoj

	Plan 2023.	Povećanje/Smanjenje	Novi plan 2023.	Indeks
1010	115.000,00	1.700,00	116.700,00	101,48

Financijski plan za Program 1010 Predškolski odgoj dječjeg vrtića „Vrška vila“ za 2023. godinu iznosi 116.700,00 eura i 1,48% je veći u odnosu na tekući plan.

#### Aktivnost A101002 Redovna djelatnost

	Plan 2023.	Povećanje/Smanjenje	Novi plan 2023.	Indeks
A101-002	110.479,66	1.803,76	112.283,42	101,63

Novim planom Aktivnost Redovna djelatnost Dječjeg vrtića Vrška vila za 2023. godinu iznosi 112.283,42 eura, odnosno 1,63% više. Ova aktivnost uključuje redovnu djelatnost ustanove i kontinuirane troškove.

Kako rashodi za zaposlene (71%) čine većinu rashoda u okviru ove aktivnosti a planom se smanjuju za 10% povećavaju se materijalni rashodi za 60%, a time se povećava i učešće u ukupnim rashodima (28%). 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.

#### **Aktivnost K101001 Opremanje poslovnog prostora**

	Plan 2023.	Povećanje/Smanjenje	Novi plan 2023.	Indeks
K101001	2.327,23	-573,22	1.754,01	75,4

Novi plan za 2023. godinu je za 24,6% manji od tekućeg plana jer su sredstva iz vlastitih sredstva-viška prihoda smanjena za 573,22 eura.

#### **Aktivnost A101018 Program za djecu s teškoćama u razvoju**

	Plan 2023.	Povećanje/Smanjenje	Novi plan 2023.	Indeks
A101018	1.949,43	41,43	1.908,00	98

Novi plan za 2023. godinu je za 2% manji od tekućeg plana. Ministarstvo znanosti i obrazovanja u cijelosti financira ovu aktivnost. Sredstva su namjenska i uložit će se u nabavu didaktičkih sredstva potrebnih za provedbu programa, stručno usavršavanje odgojitelja i stručnih suradnika koji provode programe, nabavu suvremene literature i ostale potrebe programa radi povećanja kvalitete provedbe tih programa.

#### **Aktivnost A101002 Program za djecu u programu predškole**

	Plan 2023.	Povećanje/Smanjenje	Novi plan 2023.	Indeks
A101002	243,68	112,72	356,40	146

Novi plan za 2023. godinu je za 46% veći od tekućeg plana. Ministarstva znanosti i obrazovanja u cijelosti financira ovu aktivnost. Sredstva su namjenska i uložit će se u nabavu didaktičkih sredstva potrebnih za provedbu verificiranog programa, stručno usavršavanje odgojitelja i stručnih suradnika koji provode programe, nabavu suvremene literature i ostale potrebe programa radi povećanja kvalitete provedbe tih programa.

**Aktivnost A101003 Istražujemo svojim osjetilima**

	Plan 2023.	Povećanje/Smanjenje	Novi plan 2023.	Indeks
A101002	0,00	398,17	397,17	100

Ovo je nova aktivnost koju financira Zadarska županija u iznosu 397,17 eura. Sredstva su utrošena za nabavu stručne pedagoške literature i opremanje senzornog kutka u obje odgojne skupine u vrtiću.

Vrsi, 19. listopada 2023. godine

KLASA: 400-02/22-01/01

URBROJ: 2198/34-04-23-02

Ravnateljica:  
Tomislava Perinić

Predsjednica Upravnog vijeća:  
Ivana Milutin