

# OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA Dječjeg vrtića „Vrška vila“ ZA 2024. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2025.-2026. GODINU

## 1. Opće odredbe

Na postupak donošenja financijskog plana Dječjeg vrtića „Vrška vila“ na odgovarajući se način primjenjuju odredbe članka 34.-38. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21) i *Uputa za izradu financijskih planova proračunskih korisnika Općine Vrši za razdoblje 2024.-2026. 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. Obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka

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

### 2.1. Ukupni prihodi i primici

Financijskim planom ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci te viškovi ustanove za 2024. godinu iznose 207.400,00 eura, što je povećanje za 77,7% u odnosu na plan za 2023. godinu, a sastoji se od:

- prihoda i primitaka u iznosu od 207.400,00 eura,
- vlastitih izvora u iznosu od 0,00 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. Prihodi za 2024. godinu – ekonomska klasifikacija

Grupa	Vrsta prihoda	Plan 2023.	Plan za 2024.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
63	Pomoći iz inoz. i od subj.un.op.d	2.662,57	996,00	37,4
67	Prih. iz.nadležnog proračuna	113.283,42	206.404,00	182,2
<b>6</b>	<b>PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>115.245,99</b>	<b>207.400,00</b>	<b>178,9</b>
92	Vlastiti izvori	754,01	0,00	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>116.700,00</b>	<b>207.400,00</b>	<b>177,7</b>

**Povećanje je 90.700,00 eura (77,7%) u odnosu na plan za 2023.**

Tablica 2. Prihodi po izvorima financiranja

Šifra	IZVOR FINANCIRANJA	Plan 2023.	Plan za 2024.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
11	Opći prihodi i primici	113.283,42	206.404,00	182,2
51	Pomoći	2.264,40	996,00	44,0
53	Pomoći županija	398,17	0,00	-
92	Višak prihoda korisnici	754,01	0,00	-
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>116.700,00</b>	<b>207.400,00</b>	<b>177,7</b>

## 6 – PRIHODI POSLOVANJA

Financijskim planom za 2024. godinu, prihodi poslovanja planirani su u iznosu od 207.400,00 eura što je za 77,7% više nego u planu za 2023. godinu. Projekcije za 2025. godinu iznose 221.150,00 eura, te za 2026. godinu 229.380,00 eura. Po grupama prihodi poslovanja planirani su kako slijedi:

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

Prihodi od pomoći planirani u iznosu od 996,00 eura što je smanjenje u odnosu na plan za 2023. godinu za 56%, a odnose se na:

- pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja za program za djecu u programu predškole u iznosu 360,00 eura, te za program za djecu sa poteškoćama u razvoju u iznosu od 636,00 eura

### 67- Prihodi iz nadležnog proračuna

Financijskim planom za 2024. godinu prihod po ovoj osnovi planiran je u ukupnom iznosu od 206.400,00 eura i povećan je za 82,2% u odnosu na plan za 2023. godinu. Odnosi se na prihod od Općine Vrsi za financiranje rashoda poslovanja i nematerijalne imovine.

## PRENESENI VIŠAK

### 92 – Rezultat poslovanja

Financijskim planom za 2024. godinu nije planiran rezultat poslovanja kao rezultat više ostvarenih prihoda nad rashodima u prethodnoj godini. Ukoliko se ostvari viša prihoda u 2023. godini uključit će se u Financijski plan za 2024. godinu putem izmjena financijskog plana.

## 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.	Plan za 2024.	Indeks
1	2	3	4(3/2)*100
09 Obrazovanje	116.700,00	207.400,00	177,7
<b>UKUPNO</b>	<b>116.700,00</b>	<b>207.400,00</b>	<b>177,7</b>

Tablica 4. Struktura rashoda – ekonomska klasifikacija

RB	OPIS	Plan 2023.	Plan za 2024.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
<b>1.</b>	<b>Rashodi poslovanja</b>	<b>114.945,99</b>	<b>205.300,00</b>	<b>178,6</b>
	Rashodi za zaposlene	80.153,42	137.210,00	171,2
	Materijalni rashodi	34.562,57	67.860,00	196,3
	Financijski rashodi	230,00	230,00	100,0
<b>2.</b>	<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>1.754,01</b>	<b>2.100,00</b>	<b>119,7</b>
	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	1.754,01	2.100,00	119,7
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>116.700,00</b>	<b>207.400,00</b>	<b>177,7</b>

**RASHODI POSLOVANJA** planirani su u iznosu od 205.300,00 eura odnosno 78,6% više u odnosu na plan za 2023. godinu.

U nastavku slijedi prikaz pojedinih skupina rashoda unutar rashoda poslovanja:

- Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 137.210,00 eura, te su za 71,2% veći u odnosu na plan za 2023. godinu. Rashodi se u cijelosti financiraju iz općinskog proračuna. Povećanje je planirano uslijed izmjena pravilnika o radu koji je stupio na snagu 10. studenog 2023. godine, ali i promjenom radnog vremena za pedagoginju, te mogućeg povećanja plaća od ožujka 2024. godine. Kako je pravilnikom o radu propisano da je osnovica plaće istovjetna osnovici za obračun plaće zaposlenih u javnim službama u Republici Hrvatskoj polazi se od mogućeg povećanja plaća ali i

nove izmjene koeficijenta za obračun plaće. 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 na neodređeno nepuno radno vrijeme pedagoginja i zdravstvena voditeljica na neodređeno dopunsko radno vrijeme. Za pedagoginju je planirano da od 1. prosinca 2023. godine sa nepunog radnog vremena prijeđe na puno radno vrijeme. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na materijalna prava djelatnika i to: regres za godišnji odmor, božićnica, dar djetetu u prigodi božićnih blagdana, uskrsnica. U projekcijama za 2025. i 2026. godinu planirane su i jubilarne nagrade za tri odgojiteljice. Rashodi za zaposlene odnose se na:

- plaće za redovan rad u iznosu 114.000,00 eura
- ostale rashode za zaposlene u iznosu od 4.400,00 eura
- doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 18.810,00 eura
- Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 67.860,00 eura, te su za 96,3% veći u odnosu na plan za 2023. godinu. Razlog tome je uvođenje cjelodnevnog boravka za djecu za što je potrebno osigurati još jedan obrok u iznosu od 36.000,00 eura i uslugu pranja rublja u iznosu od 2.700,00 eura. Pomoći od MZO u iznosu od 960,00 eura namjenski će se utrošiti za nabavu didaktičkih sredstva, stručno usavršavanje odgojitelja i suradnika te nabavu literature.
- Financijski rashodi odnose se na bankarske usluge, a planirani u iznosu od 230,00 eura.

**RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** planirani u iznosu od 2.100,00 eura, odnosno 19,7% više u odnosu na plan za 2023. godinu, a odnose se na:

- rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (mini pokretne pećnice, projektora, kompjutera, ormara za posteljinu).

### 2.3. Račun financiranja

Financijskim planom za 2024. 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

#### ➤ 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. 2023.g je upisano 47 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 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 2023.	Plan 2024.	Procjena 2025.	Procjena 2026.	Indeks 2024/2023
1010	116.700,00	207.400,00	221.150,00	229.380,00	177,7

Financijski plan za Program 1010 Predškolski odgoj vrtića Vrška vila za 2024. godinu iznosi 207.400,00 eura. Procjena za 2025. godinu iznosi 210.150,00 eura te za 2026. godinu 229.380,00 eura. Financijski plan za 2024. godinu je za 90.700,00 eura veći od prethodne, 2023. godine. Razlog tome leži u činjenici da se u 2024. godini povećavaju rashodi za zaposlene (usklađenje osnovice plaće sa javnim službama i materijalna prava, uvodi se cjelodnevni boravak za djecu).

#### Aktivnost A101002 Redovna djelatnost

	Plan 2023.	Plan 2024.	Procjena 2025.	Procjena 2026.	Indeks 2024/2023
A101-002	112.283,42	204.304,00	218.024,00	226.224,00	182,0

Financijski plan za Aktivnost Redovna djelatnost Dječjeg vrtića Vrška vila za 2024. godinu iznosi 204.304,00 eura. Procjena za 2025. godinu iznosi 218.024,00 eura te za 2026. godinu 226.224,00 eura. Ova aktivnost uključuje redovnu djelatnost ustanove i kontinuirane troškove. Kako rashodi za zaposlene čine

67,2% rashoda u okviru ove aktivnosti a planom se povećavaju za 71,2%, to je aktivnost veća za 82% 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. Materijalni rashodi su veći za 110% u odnosu na 2023. godinu iz razloga uvođenja cjelodnevnog boravka djece (dodatni obrok, usluga pranja rublja, didaktički materijal, slikovnice, radni listići, stručna literatura).

#### Svrha provedbe mjere

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

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 2023.	Ciljana vrijednost (2024.)	Ciljana vrijednost (2025.)	Ciljana vrijednost (2026.)
Broj zaposlenih	6	6	6	6

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

	Plan 2023.	Plan 2024.	Procjena 2025.	Procjena 2026.	Indeks 2024/2023
K101001	1.754.01	2.100,00	2.100,00	2.100,00	119,7

Financijski plan za K101001 Opremanje poslovnog prostora za 2024. godinu iznosi 2.100,00 eura. Procjena za 2025. i 2026. godinu je na razini 2024. godine, bez povećanja. Financijski plan za 2024. godinu je za 19,7% veći od prethodne godine jer su sredstva iz nadležnog proračuna veća.

## Aktivnost A101018 Program za djecu s teškoćama u razvoju

	Plan 2023.	Plan 2024.	Procjena 2025.	Procjena 2026.	Indeks 2024/2023
A101018	1.908,00	636,00	655,00	674,00	33,3

Financijski plan za aktivnost Program za djecu s teškoćama u razvoju 2024. godinu iznosi 636,00 eura. Procjena za 2025. godinu iznosi 655,00 eura i za 2026. godinu 674,00 eura. Financijski plan za 2024. godinu je za 66,7% manji od prethodne godine jer Ministarstva znanosti i obrazovanja sufinancira ovu aktivnost prema broju djece. Sredstva su namjenska i uložiti će 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 pripremi 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 2023.	Ciljana vrijednost (2024.)	Ciljana vrijednost (2025.)	Ciljana vrijednost (2026.)
Broj uključene djece	4	1	1	1

#### **Aktivnost A101018 Program za djecu u programu predškole**

	Plan 2023.	Plan 2024.	Procjena 2025.	Procjena 2026.	Indeks 2024/2023
A101002	356,40	360,00	371,00	382,00	101

Financijski plan za aktivnost Program za djecu s u programu predškole za 2024. godinu iznosi 360,00 eura. Procjena za 2025. godinu iznosi 371,00 euro i za 2026. godinu 382,00 eura. Financijski plan za 2024. godinu je za 1% 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 uložiti 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, 30. studenoga 2023. godine

KLASA: 400-02/22-01/01

URBROJ: 2198/34-04-23-02

Ravnateljica:  
Tomislava Perinić

Predsjednica Upravnog vijeća:  
Ivana Milutin