

# OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA „VRŠKA VILA“ ZA 2024. GODINU

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića „Vrška vila“ (u daljnjem tekstu: Vrtić) za 2024. godinu izrađuje se u skladu s odredbama:

- Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21),
- Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20, 144/21),
- Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj 26/10, 120/13, 1/20, 144/21) i
- Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“, broj 85/23).

Člankom 86. Zakona o proračunu i člankom 52. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana obveza je ravnatelja podnijeti prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana upravljačkom tijelu na donošenje, najkasnije do **31. srpnja tekuće godine**, nakon čega se dostavlja nadležnom upravnom tijelu.

Na sadržaj izvještaja o izvršenju financijskog plana primjenjuju se odredbe članaka 30.- 52. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Vrtića za 2024. godinu sadrži:

- **opći dio,**
- **posebni dio,**
- **obrazloženje i**
- **posebne izvještaje.**

## *1. Opći dio sadrži:*

- sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

- Račun prihoda i rashoda :

- izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji,
- izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja,
- izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

- Račun financiranja

- izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji,
- izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja.

## *2. Posebni dio sadrži:*

- izvještaj po programskoj klasifikaciji.

## *3. Obrazloženje se sastoji od:*

- obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana.

## *4. Posebni izvještaji su:*

- izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala,
- izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima.

## **1. Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda**

Ukupno ostvareni **prihodi i primici** u prvoj polovici 2024. godine iznose 84.142,75 eura.

Ukupno izvršeni **rashodi i izdaci** u prvoj polovici 2024. godine iznose 85.324,535 eura.

U izvještajnom razdoblju od 1. siječnja 2024. godine do 30. lipnja 2024. godine ostvaren je manjak prihoda tekućeg razdoblja u iznosu od 1.181,78 eura.

Preneseni višak prihoda iz 2023. godine iznosi 992,51 euro, **te je na kraju izvještajnog razdoblja iskazan manjak prihoda u iznosu od 189,27 eura.**

**Stanje novčanih sredstava u blagajni** na početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 27,54 eura, dok je na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 82,31 euro.

**Stanje novčanih sredstava na žiro računu** na početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 3.627,23 eura, dok je na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 3.194,96 eura.

## 2. Ukupni prihodi i primici

Ukupni prihodi Vrtića u prvoj polovici 2024. godine ostvareni su u iznosu od 85.135,26 eura, što čini 41,0% godišnjeg plana a sastoje se od:

- prihoda i primitaka u iznosu od 84.142,75 eura,
- vlastitih izvora u iznosu od 992,51 euro.

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 2024.	Izvršenje I-VI 2024.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
63	Pomoći iz inoz. i od subj.un.op.d	996,00	1.001,60	100,5
67	Prih. iz.nadležnog proračuna	206.404,00	83.141,15	40,3
<b>6</b>	<b>PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>207.400,00</b>	<b>84.142,75</b>	<b>40,6</b>
92	Vlastiti izvori	0,00	992,51	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>207.400,00</b>	<b>85.135,26</b>	<b>41,0</b>

Tablica 2. Prihodi po izvorima financiranja

Šifra	IZVOR FINANCIRANJA	Plan 2024.	Izvršenje I-VI 2024.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
11	Opći prihodi i primici	206.404,0	83.414,15	40,3
51	Pomoći	996,00	501,60	50,4
53	Pomoći županija	0,00	500,00	-
92	Višak prihoda korisnici	0,00	992,51	-
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>207.400,00</b>	<b>85.135,26</b>	<b>41,0</b>

### 6 – PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja u prvom polugodištu 2024. godine ostvareni su u iznosu 84.142,75 eura ili 40,6% godišnjeg plana. Najveći dio prihoda poslovanja odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna koji čine 99% ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni u grupama kako slijedi:

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

**Prihodi od pomoći** u prvom polugodištu 2024. godine ostvareni u iznosu od 1.001,60 eura što je povećanje u odnosu na plan za 2024. godinu za 0,6%, a odnose se na:

- pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja za program za djecu u programu predškole u iznosu 183,60 eura, te za program za djecu sa poteškoćama u razvoju u iznosu od 318,00 eura
- pomoći od Zadarske županije za program „Svijet očima djeteta“ u iznosu 500,00 eura

### 67- Prihodi iz nadležnog proračuna

Prihodi iz nadležnog proračuna u prvom polugodištu 2024. godine ostvareni u iznosu od 83.141,15 eura, ili 40,3% tekućeg plana. Odnose se prihode koje nadležni proračun osigurava za financiranje redovne djelatnosti.

### 3. Ukupni rashodi i izdaci

**Ukupni rashodi** Vrtića planirani su u iznosu od 207.400,00 eura, od čega rashodi poslovanja 205.300,00 eura, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.100,00 eura.

Izvršenje ukupnih rashoda u prvom polugodištu 2024. godine iznosi 85.324,53 eura što čini 41,1% planiranih rashoda za 2024. godinu, a izvršeni su unutar grupe rashodi poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Pregled ukupnih rashoda i izdataka prikazan je u tablici 4. prema ekonomskoj klasifikaciji po grupama prihoda i tablici 3. prema funkcijskoj klasifikaciji:

Tablica 3. Struktura rashoda po funkcijama – funkcijska klasifikacija

	Plan 2024.	Izvršenje I-VI 2024.	Indeks
<b>OPIS</b>	2	3	4(3/2)*100
09 Obrazovanje	207.400,00	85.324,53	41,1
<b>UKUPNO</b>	<b>207.400,00</b>	<b>85.324,53</b>	<b>41,1</b>

Tablica 4. Struktura rashoda – ekonomska klasifikacija

RB	OPIS	Plan 2024.	Izvršenje I-VI 2024.	Indeks
1	2	3	4	5(4/3)*100
<b>1.</b>	<b>Rashodi poslovanja</b>	<b>205.300,00</b>	<b>84.698,89</b>	<b>40,2</b>
	Rashodi za zaposlene	137.210,00	60.399,09	44,0
	Materijalni rashodi	67.860,00	24.170,30	35,6
	Financijski rashodi	230,00	129,50	56,3
<b>2.</b>	<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>2.100,00</b>	<b>625,64</b>	<b>29,8</b>
	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	2.100,00	625,64	29,8
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>207.400,00</b>	<b>85.324,53</b>	<b>41,1</b>

### 3– RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu od 84.698,89 eura što je 40,2% realizacije tekućeg plana. Sukladno podacima prikazanim u tablici 4. evidentno je da su u rashodima poslovanja najzastupljeniji rashodi za zaposlene te materijalni rashodi.

#### 31 – Rashodi za zaposlene

Rashodi po ovoj osnovi za 2024. godinu planirani su u iznosu od 137.210,00 eura, dok su u ovom izvještajnom razdoblju izvršeni u iznosu od 60.399,09 eura, što čini 44,0% tekućeg plana. U odnosu na prethodnu godinu povećanje od 75,12% rezultat je povećanja osnovice za obračun plaća zaposlenika, ali i povratka sa rodiljnog dopusta jedne odgojiteljice i zapošljavanje pedagoginje na puno radno vrijeme, za razliku od prošle godine kad je radila na pola radnog vremena.

Rashodi za zaposlene prema naravi služe za financiranje rada 6 zaposlenika Vrtića, a odnose se na *plaće za redovan rad* – izvršene u iznosu od 51.844,73 eura i *doprinoai na plaće* – izvršeni u iznosu od 8.554,36 eura.

#### 32– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 24.170,30 eura, što predstavlja 35,62% planiranih sredstava u 2024. godini. Navedeni rashodi odnose se na:

- *Naknade troškova zaposlenima* izvršeni u iznosu 2.132,31 eura, od kojih je 1.492,60 eura odnosi se na *naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojen život* te 462,91 eura za *stručno usavršavanje zaposlenika*.

- *Rashodi za materijal i energiju* izvršeni su u iznosu od 19.702,71 eura, od kojih su *uredski materijal i ostali materijalni rashodi* 2.517,35 eura te materijal i sirovine u iznosu 17.119,86 eura
- *Rashodi za usluge* izvršeni su u iznosu od 2.297,280 eura od kojih su: *usluge telefona, pošte i prijevoza* 276,882 eura, *usluge tekućeg i investicijskog održavanja* 90,63 eura, *komunalne usluge* 258,02 eura, *zdravstvene usluge* 103,75 eura, *intelektualne i osobne usluge* 812,29 eura), *računalne usluge* 424,81.euro i *ostale usluge* 302,70 eura.
- *Ostali nespomenuti rashodi poslovanja* izvršeni u iznosu od 38,00 eura, a odnose se na *članarine i norme* 30,00 eura te *ostali nespomenuti rashodi poslovanja* 8,00 eura.

### **34-Financijski rashodi**

Rashodi unutar ove skupine ostvareni su u iznosu od 129,50 eura, što je 56,3% od tekućeg plana a odnose se na usluge banke za platni promet.

### **42 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ovom izvještajnom razdoblju iznose 625,64 eura a odnose se na novi projektor.

## **4. Obrazloženje rezultata izvještajnog razdoblja**

Višak prihoda prethodne godine u iznosu 992,51 euro umanjio je manjak prihoda tekućeg izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.181,78 eura, te manjak prihoda iznosi 189,287 eura.

Višak prihoda u iznosu 700,00 eura koji se odnosio na namjenska sredstva od Erste banke za nabavu didaktičke opreme u cijelosti je utrošen.

Kako su u izvještajnom razdoblju prihodi iz općih izvora (Općina Vrsi) ostvareni u iznosu od 83.141,15 eura, što je 981,78 eura manje nego rashodi iz tog izvora višak prihoda prethodne godine umanjio je manjak na tom izvoru, ali 189,27 eura je ostalo nepokriveno.

## **5. 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.

## **6. Posebni izvještaji**

### **Izveštaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala:**

Financijskim planom Dječjeg vrtića „Vrška vila“ za 2024. godinu nisu planirani a ni izvršeni primici od financijske imovine i zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala.

### **Izveštaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima:**

U ovom izvještajnom razdoblju nisu dani zajmovi i potraživanja po danim zajmovima.

KLASA: 400-02/23-01/01

URBROJ: 2198-34-2-24-01

Vrsi, 25. srpnja 2024. godine

**Ravnateljica:**  
Tomislava Perinić

**Predsjednica Upravnog vijeća:**  
Ivana Milutin