

**Obrazloženje Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024. godinu**

- srpanj 2024. -

Sukladno članku 86. stavak 1. Zakona o proračunu (NN 144/21) „Proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje do 31. srpnja tekuće proračunske godine“.

Prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Dječjeg vrtića Vinica za razdoblje od 01.01. do 30.06.2024. godine iskazuje realizaciju Financijskog plana za razdoblje od 01.01. do 30.06.2024. godine u skladu sa sadržajem Financijskog plana, propisanog Zakonom o proračunu (NN 144/21) i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23).

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

**Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži:**

* Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
* Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja

**Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži:**

* Izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

**Obrazloženje se sastoji od:**

* Obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju
* Obrazloženja posebnog dijela izvještaja o izvršenju

**I. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA VINICA**

* obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka

**1. PRIHODI POSLOVANJA (6)**

U razdoblju od 01.01.– 30.06.2024. godine, Dječji vrtić Vinica ostvario je prihode poslovanja u iznosu od **165.130,35 eura** i to kako slijedi:

* **Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika** u iznosu od **845,04 eura,** a odnose se na refundacije na teret HZZO, dok je u prethodnom razdoblju nije bilo refundacija knjiženih na isti konto.
* **Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 2.802,60 eura** ostvareni su 135,49% u odnosu na prethodno razdoblje. Odnose se na prihode iz državnog proračuna koji su dodijeljeni na temelju Odluke o sufinanciranju programa javnih potreba u području predškolskog odgoja i obrazovanja.

* **Ostali nespomenuti prihodi – 63.627,37 eura,** ostvareni su 106,77% uodnosu na prethodno razdoblje.
* **Tekuće donacije – 660,00 eura**,ostvareni su 440 % u odnosu na prethodno razdoblje
* **Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – 97.194,32 eura**, ostvareni su u 133,48% u odnosu na prethodno razdoblje. Odnose se na prihode iz nadležnog proračuna Općine Vinica.

Promatrajući prethodno 01. - 06. 2023. godine zabilježeno je povećanje prihoda od tekućih donacija koji su nastali provođenjem projekta „Eko vrt – najljepši vrtovi hrvatske“ gdje je Dječji vrtić Vinica osvojio drugo mjesto te je u tu svrhu primio donaciju od Hrvatske radio televizije. Vidljivo je povećanje Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja za u odnosno na promatrano razdoblje prethodne godine koji su nastali zbog većih rashoda za zaposlene u dijelu povećanja određenih koeficijenata pojedinim radnim mjestima.

**2. RASHODI POSLOVANJA (3)**

U razdoblju od 01.01. – 30.06.2024. godine Dječji vrtić Vinica ostvario je ukupne rashode poslovanja u iznosu od **121.256,82 eura**, ostvareni su 98,39% u odnosu na prethodno razdoblje.

* **Rashodi za zaposlene –** **95.658,45 eura** ostvareni su 107,52% u odnosu na prethodno razdoblje, sastoje se od:
* plaće za redovan rad u iznosu od 78.811,21 eura
* ostali rashodi za zaposlene (uskrsnica, nagrade) u iznosu od 4.692,80 eura
* doprinosi na plaću u iznosu od 12.154,44 eura

U odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine vidljivo je povećanje plaće za redovan rad, ostalih rashoda za zaposlene i doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje koji su nastali zbog povećanja koeficijenata zaposlenima na određenim radnim mjestima.

* **Materijalni rashodi – 25.219,11 eura** ostvareni su 74,44% u odnosu na prethodno razdoblje, sastoje se od:
* *naknade troškova zaposlenima* u iznosu od 3.259,39 eura ostvareni su 64,00% u odnosu na prethodno razdoblje (sastoje se od: službena putovanja u iznosu od 337,50 eura, naknade za prijevoz u iznosu od 2.921,89 eura)
* *rashoda za materijal i energiju* u iznosu od 14.827,14 eura, ostvareni su 71,64% u odnosu na prethodno razdoblje (sastoje se od: uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu od 1.939,26 eura materijal i sirovine u iznosu od 8.403,75 eura, energija u iznosu od 3.219,32 eura, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 207,22 eura, sitni inventar u iznosu od 1.057,59 eura)
* *rashoda za usluge* u iznosu od 4.467,42 eura ostvareni su 71,39% u odnosu na prethodno razdoblje (sastoje se od: usluga telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 532,86 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 740,32 eura, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 420,00 eura, komunalne usluge u iznosu od 1.050,54 eura, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 428,04 eura, računalne usluge u iznosu od 1.295,66 eura)
* *ostali nespomenuti rashoda poslovanja* u iznosu od 2.665,16 eura ostvareni su 145,36% u odnosu na prethodno razdoblje (sastoje se od: naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično u iznosu od 1.423,89 eura, reprezentacija u iznosu od 48,00 eura, ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 1.193,27 eura)
* **Financijski rashodi – 379,26** ostvareni su 98,65% u odnosu na planirano, a odnose se na bankovne usluge i usluge platnog prometa.

**Obrazloženje prenesenog manjka**

Ukupno prihodi i primici ostvareni su u iznosu 165.130,35 eura, ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 121.256,82 eura što rezultira viškom prihoda i primitaka u iznosu od 38.175,37 eura.

Navedeni višak rezultat je postupanja u skladu s Odlukom o pokriću manjka odnosno rezultat je maksimalnog poštivanja načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstva kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće tekućih rashoda ali i dostatni za pokriće prenesenog dijela manjka.

U 2023. godini Dječji vrtić Vinica ostvario je višak prihoda poslovanja u iznosu od 3.181,36 eura, dok je na kraju 2023. godine manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio je 5.698,16 eura.

Na dan 30.06.2024. godine višak Dječjeg vrtića Vinica iznosi 43.873,53 eura, sa obračunatim manjkom 38.175,37 eura.

Zahvaljujući poduzetim mjerama za pravodobno prikupljanje i ostvarenje prihoda, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, a kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće dijela prenesenog manjka te rashoda i izdataka u skladu s definiranom dinamikom, uspješno smo pokrili manjak nastali u 2023.

**STANJE NOVAČNIH SREDSTAVA NA RAČUNU PRORAČUNSKOG KORISNIKA NA POČETKU I NA KRAJU PRORAČUNSKE GODINE**

Na dan 01.01.2024. stanje na računu Dječjeg vrtića Vinica iznosilo je 13.608,85 eura.

Stanje na računu na dan 30.06.2024. godine iznosi 38.446,43 eura.

Stanje u blagajni na dan 30.06.2024. godine iznosi 6,06 eura.

Ukupno stanje na računu i blagajni s danom 30.06.2024. godine iznosi 38.452,49 eura.

**II. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA VINICA**

Dječji vrtić Vinica svojim programima realizira zadatke s ciljem stalnog podizanja kvalitete rada djece predškolske dobi. Cjelokupni rad se odvija usklađen s razvojnim mogućnostima i potrebama djece. Najvažniji i najrelevantniji pokazatelj uspješnosti realizacije ciljeva je interes djece za kraće programe, koje ćemo početi uvrštavati obzirom da smo jedna od talent točaka.

**III. POSEBNI IZVJEŠTAJI**

**Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala**

* u navedenom razdoblju Dječji vrtić Vinica nije se zaduživao na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala