DJEČJI VRTIĆ Malešnica

Ante Topić Mimare 34

10040 ZAGREB

RAZINA : 21

MB: 01243446

OIB: 05850332623

IBAN:HR 5224020061100908740

KLASA: 601-01/23-01/01

URBROJ:251-617-01-24-02

Zagreb, 19.02.2024.

**Obrazloženja uz godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023.godinu**

1. **Uvodni dio**

Proračunski korisnik: Dječji vrtić Malešnica

Sažetak djelovanja rada: Rani odgoj i obrazovanje djece predškolske dobi

**II OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O POLUDODIŠNJEM IZVRŠENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA**

|  |  |
| --- | --- |
| PRIHODI | U razdoblju od 01.01.-31.12.2023. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 3.244.064.41 EUR -u odnosu na prethodnu godinu ostvareno je povećanje od 127,20 % , najvećim dijelom zbog povećanja doznačenih sredstava za plaću ,povećanih iznosa za materijalna prava radnika za 2023.godinu(božićnica i regres), također u odnosu na izvorni plan ostvareno je 104,20 % prihoda. |
| RASHODI | Rashodi su ostvareni u ukupno iznosu 3.218.334,25 EUR, u odnosu na prethodnu godinu čine povećanje uz iznosu od 123,96 % , također u odnosu na izvorni plan čine 103,37 % Povećanje izvršenih rashoda je rezultat povećanja rashoda za zaposlene . |
| RAZLIKA- VIŠAK/MANJAK | U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak od financijske imovine u iznosu od 17.617,09 EUR |
| PRENESENI MANJAK IZ PRETHODNE GODINE | U prethodnom izvještajnom razdoblju ostvaren je manjak u iznosu od 203.889,61 koji je umanjen zbog knjiženja početkom godine direktno na rezultat i to u ukupnom iznosu od -1.919,07 EUR za razliku stvarnih/procijenjenih troškova plina za 12 mjesec 2022.godine, usklađenja sa HEP Opskrba zbog valutne klauzule, kao i usklađenja stanja imovine i izvora 911 iz prethodnih godina. Preneseni manjak iznosi 201.970,54 EUR |
| PRIJENOS VIŠKA7MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE | U izvještajnom razdoblju od 01.01.-31.12.2023. ostvaren je ukupni manjak u iznosu od 176.240,38 EUR-a, koji se najvećim dijelom odnosi na doznaku sredstava za plaću za mjesec prosinac, koja je doznačena u mjesecu siječnju |

1. **OBRAZLOŽENJA PRIHODA**

Prihodi poslovanja iz nadležnog proračuna ( izvor 1.1.1.) planirani su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 2.653.140,00 EUR, a ostvareni u iznosu od 2.749.390,76 EUR što je 127,00 %, te u odnosu na izvršenje prihoda prethodne godine 104,20 % .ponajviše zbog povećanja bruto osnovice plaće kao i stalnog dodatka na plaću za prehranu zaposlenika, te povećanje nekih materijalnih prava.

Sredstva za plaće i materijalna prava radnika osiguravaju se u skladu s Kolektivnim ugovorom za zaposlene u predškolskim ustanovama Grada Zagreba, odnosno pravilnicima o radu gradskih dječjih vrtića, i to za strukturu i broj radnika koji odobrava Gradski ured za obrazovanje sukladno gradskim normativima.

Sredstva za materijalne i financijske rashode poslovanja osiguravaju se preko akontacije koja se obračunava prema kriteriju opsega djelatnosti ili prema kriteriju stvarnih troškova za pojedine namjene.

U izvještajnom razdoblju doznačeni su svi materijalni troškovi zaključno za mjesec prosinac.

Vlastiti prihodi (izvor 3.1.1)čine prihode od dodatnih programa, zakupa prostora, od stručnih ispita, tekuće donacije, ostali prihodi – ostvareni su u iznosu od 89.272,55 EUR u odnosu na prethodnu godinu 110,49 %% zbog većeg broja prijavljenih pristupnika za stručne ispite. Naime , dječji vrtić Malešnica je ovlašten od strane Agencija za odgoj i obrazovanje za provođenje stručnih ispita odgojitelja pripravnika za cijelu sjeverozapadnu Hrvatsku. Također ostali prihodi koji se odnose na prihode Učiteljskog fakulteta na ime naknada mentorima za zimski semestar 2022/2023.

Prihodi za posebne namjene (izvor 4.3.2)- čine prihode od uplate roditelja za redovan program, ostvareni su u iznosu od 353.607,53 EUR, što u odnosu na prethodnu godinu 101,11%, a u odnosu na plan ostvareno je 99,56 % prihoda.

Pomoći (izvor 5.2.1,5.5.1,5.6.1) ostvarene u iznosu od 29.531,83 EUR u odnosu na prethodnu godinu ostvareno je 89,81 % iz razloga jer u prethodnoj godini su doznačena sredstva od Zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje pripravnika psihologa za financiranje plaće i ostalih materijalnih prava .u odnosu na plan ostvareno je 202,27 %.

Prihodi (6.1.1) čine prihode od donacije trgovačkog društva u iznosu od 2.961,00 EUR, te isti nisu bili planirani , a ostvareno je 9454 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi (7.1.1) čine Prihode od prodaje rashodovane nefinancijske imovine u iznosu od 333,00, te isti nisu bili ostvareni prethodne godine ,a u odnosu na plan 100,91 %.

Prihodi (844) Primici od zaduživanja ostvareni u iznosu od 18.967,74 EUR odnose se na evidentiranje primitka od zaduživanja po Ugovoru o financijskom leasingu za kupnju dostavnog vozila.

1. **OBRAZLOŽENJE RASHODA**

Rashodi poslovanja prema izvoru 1.1.1 ostvareni su u iznosu 2.729.767,27 EUR , što u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini iznosi 127,22%,te u odnosu na planirano 102,89% . Naime u 2023 g. je došlo do povećanja koeficijenta plaća prema kolektivnom ugovoru, te povećanih materijalnih troškova u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog povećanja cijena roba i usluga. troškova namirnica, te sukladno tome su ukupni rashodi povećani.

Rashodi prema izvoru (3.1.1.) ostvareni su u iznosu od 89.272,55 EUR , što u odnosu na prethodno razdoblje 110,49 %, te u odnosu na plan i 99,08% .

Rashodi prema izvoru (4.3.2) ostvareni su u iznosu od 353.607,53 EUR što je 101,11 % u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini, te 99,56 u odnosu na plan.

Rashodi prema izvoru (5.2,5.5,5.6) ostvareni su u iznosu od 29.531,83 EUR, te čine 147,50 % u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je u izvještajnom razdoblju isplaćena plaća za pripravnika psihologa temeljem ugovora sa Zavodom za zapošljavanje o dodjeli potpore za pripravništvo glede financiranja zapošljavanja koji su sredstva za podmirenje troškova plaće, prijevoza doznačili u prethodnoj godini. Također realizirani rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu zbog doznačenih sredstava iz Državnog proračuna koja se putem osnivača doznačavaju korisnicima, a ista su namijenjena za obvezni program predškole, program za djecu s teškoćama u razvoju koja su integrirana u odgojne skupine, i programa rada s darovitom djecom.

U skladu s uputom Ministarstva znanosti i obrazovanja namjena trošenja sredstava je za nabavu didaktičkih sredstava, stručno usavršavanje odgojitelja i stručnih suradnika koji provode te programe, nabavu i ostale potrebe programa radi provedbe istih. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Ujedno izvršeni rashodi u odnosu na plan ostvareni su u iznosu od 202,27%. iz razloga što je dio sredstava koji se odnosio na 2022.godinu doznačen u izvještajnom razdoblju.

Rashodi prema izvoru (6.1.1) donacije , ostvareni su u iznosu 2.961,00 EUR, te u odnosu na prethodnu godinu čine 9454 %

Razred 3 Ukupni rashodi poslovanja razdoblja iznose 3.169,359,65 Eur.

Skupina 31 Rashodi za zaposlene iznose ukupno 2.552.986,42 EUr , a sastoje se od :

* Plaće za redovan rad (3111) u iznosu od 1.968.862,42 EUR
* Plaće za posebne uvjete rada (3114) u iznosu od 36.815,33 EUR
* Doprinosi na plaće (3132) u iznosu od 314.040,47 EUR
* Ostali rashodi za zaposlene (312) u iznosu od 233.268,20 EUR

Skupina 32 Materijalni rashodi iznose ukupno 614.502,00 EUR

Odjeljak službena putovanja

Ukupni rashodi iznose 2.474,84 EUR i povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 908,02 EUR

* Izvor(111) Opći prihodi i primici u iznosu od 188,72 EUR
* Izvor (311) Vlastiti prihodi od programa u iznosu od 1.445,18 EUR
* Izvor (312) Vlastiti prihodi od najma prostora u iznosu od 840,94 EUR

Rashodi se odnose na dnevnice za službeni put u zemlji i inozemstvu, troškove smještaja na službenom putu, naknade za troškova prijevoza na službenom putu za nosioce odgojno obrazovnog rada dječjeg vrtića.

Odjeljak 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika

Ukupni rashodi iznose 9.645,95 EUR i povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 2.415,51 EUR

* Izvor (111) Opći prihodi i primici u iznosu 1.987,75 EUR
* Izvor (311) Vlastiti prihodi od programa u iznosu od 3.737,67 EUR
* Izvor (312) Vlastiti prihodi od najma prostora u iznosu od 853,16 EUR
* Izvor (317) Vlastiti prihodi od stručnih ispita u iznosu od 390,87
* Izvor (521) Pomoći iz Državnog proračuna djecu predškole u iznosu od 1.905,60 EUR
* Izvor(522) Pomoći iz Državnog proračuna za darovitu djecu u iznosu od 530,90 EUR
* Izvor (523) Pomoći iz Državnog proračuna za djecu predškole u iznosu od 240,00 EUR

Odjeljak 3224 Materijal i dijelovi za tekući i investicijsko održavanje iznose 24.936,95 EUR i povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 17.740,33 EUr

* Izvor (111) Opći prihodi i primici u iznosu 23.957,96 EUR

Razlog povećanja najvećim dijelom je nabava materijala za izmjenu pvc podova u objektu Dobriše Cesarića u iznosu od 11.496,33 EUR ,izmjena svjetiljki ,plafonjera u iznosu od 2.646,44 EUR, nabava miješalica, perlatora, ventila u kupaonama u iznosu od 1.266,64 EUR

te povećanih potreba za materijalom za održavanje oprema i objekata.

* Izvor (311) Vlastiti prihodi od programa u iznosu od 705,23 EUR
* Izvor (312) Vlastiti prihodi od najma prostora u iznosu od 273,76 EUR

Odjeljak 3227 Službena radna odjeća i obuća

Ukupni rashodi iznose 8.839,50 EUR i povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 5.550,31 EUR,

zbog povećanih doznačenih sredstava proračuna, naime radnu obuću i odjeću dužni smo osigurati djelatnicima prema Zakonu o zaštiti na radu.

* Izvor (111) Opći prihodi i primici u iznosu od 7.839,75 EUR
* Izvor (311) Vlastiti prihodi od programa u iznosu od 919,99 EUR
* Izvor (317) Vlastiti prihodi od stručnih ispita u iznosu od 79,76 EUR

Odjeljak 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme

Ukupni rashodi iznose 69.541,31 EUR i povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 42.403,17 EUR

* Izvor (111) Opći prihodi i primici u iznosu od 69.270,35 EUR
* Izvor(431) Ostali prihodi za naknade šteta s osnova osiguranja u iznosu od 150,96 EUR

Razlog povećanja su radovi na hitnoj intervenciji sanacije neispravnih termostatskih miješalica u sanitarija u iznosu od 4.616,70 EUR, sanacija curenja vodovodne instalacije u sanitarnim čvorovima na objektu ATM u iznosu od 2.975,00 EUR, sanacija puknuća vodovodnih cijevi na objektu ATM u iznosu od 1.906,25 EUR, otklanjanje kvara na konvektomatu u iznosu od 936,71 EUR, sanacija podova te postava premaza u dva sloja kod izravnavanja mase za postavu podova u iznosu od 1.625,00 EUR, radovi na pripremi te postavljanju pvc podova u objektu Dobriše Cesarića u iznosu od 11.450,00 EUR, rušenje postojećeg kamena sa gazišta i podesta ,priprema podloge za postavu keramičkih pločica u iznosu od 5.173,00 EUR

Ostali iznos se odnosi na troškove redovitog održavanja i popravaka uređaja i oprema.

Odjeljak 3236 Zdravstvene usluge

Ukupni rashodi iznose 16.350,71 EUR, te čine povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 9.094,02 EUR, a razlog je obavezan sistematski pregled većeg dijela zaposlenika u 2023.godini koji iznosi 9.003,44 EUR.

Odjeljak 422 Postrojenja i oprema

Rashodi za nabavku nefinancijske imovine u iznosu od 47.623,95 EUR , čine povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u iznosu od 37.351,71 EUR, a najvećim dijelom odnose se na nabavku vozila na leasing u iznosu od 21.622,20 EUR, te nabavku stroja za pranje posuđa u iznosu od 11.612,50 EUR ,nabavku ormara za kuhinju u iznosu od 4.575,00 EUR, nabavku klima uređaja zbog kvara postojećih u iznosu od 1.750,00 EUR, te ostale nabavke za poboljšanje materijalnih uvjeta rada.

Odjeljak 544 Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova

Ukupni rashodi iznose 1.350,65 EUR, a odnose se na otplatu kredita za kupljeno dostavno vozilo preko Ugovora o leasingu.

Na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 193.857,47 EUR, a isti se sastoji od manjka prihoda poslovanja u iznosu od 160.833,48 EUR i manjka od nefinancijske imovine u iznosu od 33.023,99 EUR

Višak prihoda od financijske imovine ostvaren je u iznosu od 17.617,09 EUR

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 176.240.38 EUR te predstavlja metodološki manjak i biti će podmiren u narednom razdoblju sa doznačenim sredstvima za pokriće troškova plaće za mjesec prosinac.

Prikaz pokazatelja poslovanja u 2023.g.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pokazatelj rezultata** | **Definicija pokazatelja** | **Jedinica mjere** | **Polazna vrijednost (izršenje2022.)** | **Ciljana vrijednost (plan. 2023.)** | **Ostvarenje/izvršenje 1-12**  **2023** | **Indeks izvršenja** |
| Broj zaposlenih  djelatnika | Broj djelatnika koji su zaposleni u dječjem vrtiću | Broj djelatnika | **123** | **123** | **128** | **104%** |
| Ukupan iznos sredstava iz proračuna za plaće | Iznos plaća i svih naknada iz radnog odnosa, tr. prijevoza i doprinosa | Iznos u EUR | **2.122.576,99** | **2.483.880,00** | **2.552.986,42** | **102,78%** |
| Ukupan iznos sredstava od uplata roditelja z redoviti program koji se uplaćuju u proračun Grada Zagreba, kojima se podmiruje trošak plaće (u 2023. se navode svi troškovi na izvoru 4.3.2) | Iznos u kn- uplate za redoviti program | Iznos u EUR | **349.713,68** | **354.080,00** | **352.990,26** | **99,69%** |
| Rashodi za prehranu u dječjim vrtićima | Iznos iz plana za prehranu | Iznos u EUR | **138.307,25** | **205.400,00** | **195.091,64** | **94,98%** |
| Materijalni i financijski rashodi te rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja | Iznos iz plana za redovnu djelatnost | Iznos u EUR | **325.055,95** | **350.280,00** | **421.281,59** | **120,27%** |

**OSEBNI DIO PRORAČUNA**

|  |  |
| --- | --- |
| **NAZIV PROGRAMA P1025** | **Redovni program rada** |
| 1. CILJ programa: | Odgojno-obrazovni rad Dječjeg vrtića Malešnica u potpunosti je usmjeren dobrobiti djeteta i razvoju njegovih ključnih kompetencija za cjeloživotno učenje sto je u skladu s Europskim referentnim okvirom. Ključne kompetencije koje nastojimo razvijati našim programima u komunikacija na materinjem jeziku, komunikacija na stranim jezicima, matematička i osnove kompetencije u prirodoslovlju, digitalna kompetencija, učiti kako učiti, socijalna i građanska kompetencija, inicijativnost i poduzetništvo, kulturna svijest i izražavanje . |
| 2.NAČIN OSTVARENJA CILJA | DV Malešnica obavlja svoju djelatnost na 3 lokacije unutar naselja Malešnica i Špansko. U vrtić je upisano 709 djece u 29 odgojnih skupina od kojih je 8 skupina posebnih programa. Uz navedeno upisano je i 49 dijete polaznik programa predškole u 3 odgojne skupine.  4 odgojne skupine Programa ranog učenja engleskog jezika (koje djeluju u sva 3 objekta) obuhvaćaju 101 dijete u dobi od tri godine do polaska u školu. Program je sadržajno prilagođen interesima djece, različitim stilovima učenja i mogućnostima pojedinog djeteta s naglaskom na situacijsko učenje, učenje kroz igru i TPR.  1 odgojna skupina Programa ranog učenja njemačkog jezika (u objektu D. Cesarića 4) obuhvaća 24 djece u dobi od tri godine do polaska u školu te na sličan način kao i Program ranog učenja engleskog jezika osobit naglasak stavlja na situacijsko učenje i učenje kroz igru.  1 odgojna skupna programa montessori koja obuhvaća 22 djece te se temelji na koncepciji Marie Montessori čije je temeljno načelo emancipiranje djeteta kroz usmjeravanje njegove pažnje na proces samostalnog donošenja odluka.  1 odgojna skupna Programa odgoja za okoliš i održivi razvoj djeluje u objektu A. T. Mimare 34 , te obuhvaća 24 djece u dobi od 6 do 7 godina.  Osnovni cilj programa je razvijanje ekološke osjetljivosti aktivnog odnosa djece i odraslih u neposrednom prirodnom i društvenom kruženju, te njegovanje hrvatske nematerijalne kulturne baštine.  Također unutar vrtića djeluje jedna grupa kraćeg programa –igraonica sa potencijalno darovitom djecom u koju je uključeno 9 djece. |
| 3. ZAKONSKE I DRUGE PODLOGE za provedbu programa: | Djelatnost DV Malešnica ostvaruje se u skladu sa propisima Republike Hrvatske- Zakon o predškolskom odgoju i naobrazbi (NN 10/97, 107/07, 94/13 i 98/19, 57/22), Zakon o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08 i 127/19) Program javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju te skrbi o djeci rane i predškolske dobi Grada Zagreba |
| 4. POKAZATELJI REZULTATA NA KOJIMA SE ZASNIVAJU IZRAČUNI I OCJENE POTREBNIH SREDSTAVA | Financijski plan za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu napravljeni su prema dostavljenim podacima od strane Gu za izvor 111, dok za izvor 311.521,611 procjeni troškova prethodne godine. |
| 5.RAZLOG ODSTUPANJA OD PROŠLOGODIŠNJIH PROJEKCIJA | Sredstva za plaću za 12 mjesec nisu doznačena u 2023.godini već početkom mjeseca siječnja. |
| 6. POKAZATELJI USPJEŠNOSTI: | Osobni i profesionalni razvoj odgojitelja, ulaganje u opremu i didaktiku, stvaranje uvjeta za kvalitetno življenje i učenje djece u vrtiću. |

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Anica Kobali Jadranka Palac Filipović,prof