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 zaposlenihdjelatnika | 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