



Dječji vrtić Veliko Trojstvo | Veliko Trojstvo, Braće Radić 49

Ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi

Matični broj: 05303524 | OIB: 99400158421 | MBS: 010118618

✉ VRTIC@veliko-trojstvo.hr | 🌐 <https://VRTIC.veliko-trojstvo.hr>

Na temelju članka 29. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21), članka 36. Zakona o ustanovama („Narodne novine“ broj 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19 i 151/22) i članka 41. Statuta Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo (KLASA: 601-02/20-1/001, URBROJ: 2103-03-05-04), Upravno vijeće Dječjeg vrtića na svojoj 36. sjednici održanoj 21. lipnja 2023. godine donijelo je:

I. IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA ZA 2023. GODINU

Članak 1.

Financijski plan Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo za 2023. godinu (KLASA: 400-02/22-01/008, URBROJ: 2103-22-5-22-01) mijenja se i dopunjuje:

	Navedeni iznosi su izraženi u EUR valuti		
	Financijski plan 2023.	Povećanje / smanjenje	I. Rebalans za 2023.
A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA			
UKUPNO PRIHODA	308.520,00	-7.674,46	300.845,54
PRIHODI POSLOVANJA	308.520,00	-7.674,46	300.845,54
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	0,00
UKUPNO RASHODA	298.020,00	4.390,00	302.410,00
RASHODI POSLOVANJA	295.770,00	4.390,00	300.160,00
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.250,00	0,00	2.250,00
RAZLIKA VIŠAK/MANJAK	10.500,00	-12.064,46	-1.564,46
B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA			
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00
NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA

UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	-10.500,00	12.064,46	1.564,46
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI	-10.500,00	12.064,46	1.564,46
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE + RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA	0,00	0,00	0,00

I. OPĆI DIO

Članak 2.

Prihodi i rashodi iskazani su prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, te su rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji u A. Računu prihoda i rashoda, u B. Računu financiranja iskazani su primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, dok je u C. iskazan preneseni višak odnosno manjak prihoda nad rashodima, kako slijedi:

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA (PRIHODI)

Račun/ Pozicija	Opis	Financijski plan 2023.	Povećanje/ smanjenje	I. Rebalans za 2023.	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
6	Prihodi poslovanja	308.520,00	-7.674,46	300.845,54	97,51
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	530,00	0,00	530,00	100,00
<i>Izvor: 52</i>	<i>Pomoći</i>	<i>530,00</i>	<i>0,00</i>	<i>530,00</i>	<i>100,00%</i>
64	Prihodi od imovine	0,00	10,00	10,00	
<i>Izvor: 11</i>	<i>Opći prihodi i primici</i>	<i>0,00</i>	<i>10,00</i>	<i>10,00</i>	
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	38.500,00	0,00	38.500,00	100,00
<i>Izvor: 43</i>	<i>Sufinanciranje cijene usluge</i>	<i>38.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>38.500,00</i>	<i>100,00%</i>
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	269.490,00	-7.684,46	261.805,54	97,15
<i>Izvor: 11</i>	<i>Opći prihodi i primici</i>	<i>269.490,00</i>	<i>-7.684,46</i>	<i>261.805,54</i>	<i>97,15%</i>
UKUPNO		308.520,00	-7.674,46	300.845,54	97,51

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA (RASHODI)

Račun/ Pozicija	Opis	Financijski plan 2023.	Povećanje/ smanjenje	I. Rebalans za 2023.	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
3	Rashodi poslovanja	295.770,00	4.390,00	300.160,00	101,48%
31	Rashodi za zaposlene	217.700,00	0,00	217.700,00	100,00%
<i>Izvor: 11</i>	<i>Opći prihodi i primici</i>	<i>179.200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>179.200,00</i>	<i>100,00%</i>
<i>Izvor: 43</i>	<i>Sufinanciranje cijene usluge</i>	<i>38.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>38.500,00</i>	<i>100,00%</i>

32	Materijalni rashodi	77.520,00	4.390,00	81.910,00	105,66%
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	77.120,00	3.990,00	81.110,00	105,17%
Izvor: 52	Pomoći	400,00	400,00	800,00	200,00%
34	Financijski rashodi	550,00	0,00	550,00	100,00%
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	550,00	0,00	550,00	100,00%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.250,00	0,00	2.250,00	100,00%
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.250,00	0,00	2.250,00	100,00%
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	2.250,00	0,00	2.250,00	100,00%

UKUPNO

298.020,00 **4.390,00** **302.410,00** **101,47%**

A. RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Funk.	Opis	Financijski plan 2023.	Razlika 5-3	I. Rebalans za 2023.	Indeks 2/1
1	2	3	4	5	6
09	Obrazovanje	298.020,00	4.390,00	302.410,00	101,47%
091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	298.020,00	4.390,00	302.410,00	101,47%
	UKUPNO	298.020,00	4.390,00	302.410,00	101,47%

B. RAČUN FINANCIRANJA

Račun/ Pozicija	Opis	Financijski plan 2023.	Povećanje/ smanjenje	I. Rebalans za 2023.	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
		0,00	0,00	0,00	0,00

C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA

Račun/ Pozicija	Opis	Financijski plan 2023.	Povećanje/ smanjenje	I. Rebalans za 2023.	Indeks 5/3
1	2	3	4	5	6
9	Vlastiti izvori	-10.500,00	12.064,46	1.564,46	-14,90
92	Rezultat poslovanja	-10.500,00	12.064,46	1.564,46	-14,90
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	-10.500,00	10.500,00	0,00	0,00%
922	Višak/manjak prihoda	-10.500,00	10.500,00	0,00	0,00
Izvor: 43	Sufinanciranje cijene usluge	0,00	1.564,46	1.564,46	
922	Višak/manjak prihoda	0,00	1.564,46	1.564,46	

UKUPNO

-10.500,00 **12.064,46** **1.564,46** **-14,90**

II. POSEBNI DIO

Članak 3.

Posebni dio sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po programskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, sve kako slijedi:

POSEBNI DIO - PROGRAMSKA KLASIFIKACIJA

Račun/ Pozicija 1	Opis 2	Financijski plan 2023. 3	Povećanje/ smanjenje 4	I. Rebalans za 2023. 5	Indeks 5/3 6
RAZDJEL 002	PRORAČUNSKI KORISNIK	298.020,00	4.390,00	302.410,00	101,47
GLAVA 00201	DJEČJI VRTIĆ VELIKO TROJSTVO	298.020,00	4.390,00	302.410,00	101,47
Progra 1009	JAVNE POTREBE U PREDŠKOLSKOM ODGOJU I OBRAZOVANJ	298.020,00	4.390,00	302.410,00	101,47
A101525Akt.	Obavljanje redovne djelatnosti dječjeg vrtića	295.770,00	4.390,00	300.160,00	101,48
Izv.					
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	256.870,00	3.990,00	260.860,00	101,55
31	Rashodi za zaposlene	179.200,00	0,00	179.200,00	100,00
32	Materijalni rashodi	77.120,00	3.990,00	81.110,00	105,17
34	Financijski rashodi	550,00	0,00	550,00	100,00
Izvor: 43	Sufinanciranje cijene usluge	38.500,00	0,00	38.500,00	100,00
31	Rashodi za zaposlene	38.500,00	0,00	38.500,00	100,00
Izvor: 52	Pomoći	400,00	400,00	800,00	200,00
32	Materijalni rashodi	400,00	400,00	800,00	200,00
A101526Akt.	Opremanje dječjeg vrtića	2.250,00	0,00	2.250,00	100,00
Izv.					
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	2.250,00	0,00	2.250,00	100,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.250,00	0,00	2.250,00	100,00
	UKUPNO	298.020,00	4.390,00	302.410,00	101,47

III. OBRAZLOŽENJE

Članak 4.

Obrazloženje I. Izmjena Financijskog plana za 2023.g. sastoji se od obrazloženja općeg dijela Financijskog plana i to obrazloženja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i prenesenog manjka odnosno viška, te obrazloženja posebnog dijela koje se sastoji od obrazloženja rashoda i izdataka po programskoj klasifikaciji, sve kako slijedi:

1. UVOD

U skladu s dosadašnjim ostvarenjem prihoda i rashoda financijskog plana, planiranim realizacijama te iskazanim novim potrebama predlažu se I. Izmjene i dopune financijskog plana Dječjeg vrtića za 2023. godinu kojima će se izvršiti usklađenje na prihodovnoj i rashodovnoj strani financijskog plana.

I. Izmjenama i dopunama financijskog plana Dječjeg vrtića za 2023. godinu predlaže se smanjenje financijskog plana za 12.064,46 eura odnosno za 3,91%. Ovim dokumentom mijenja se samo Financijski plan za 2023. godinu, projekcije financijskog plana za 2024. i 2025. godinu se ne mijenjaju.

U nastavku teksta slijedi obrazloženje općeg dijela, odnosno ukupnih prihoda i rashoda koji se predlažu I. Izmjenama i dopunama financijskog plana Dječjeg vrtića za 2023. godinu. Izmjene u posebnom dijelu odnosno promjene na stavkama rashoda i izdataka po pojedinim razdjelima detaljnije se obrazlažu uz pripadajuće izmjene i dopuna programa.

2. OPĆI DIO FINANCIJSKOG PLANA

2.1. PRIHODI I PRIMICI

Uzimajući u obzir realizaciju prihoda te procjenu njihovog kretanja u narednom razdoblju uz uvažavanje gospodarskih i društvenih specifičnosti na lokalnoj razini te uzimajući u obzir i planirane izmjene zakonskih propisa predlaže se smanjenje prihoda u iznosu 10.574,46 €, na sljedećim skupinama prihoda ekonomske klasifikacije:

PRIHODI		Financijski plan 2023.	Povećanje / smanjenje	I. Izmjene i dopune 2023.	Index
64	Prihodi od imovine	0,00	10,00	10,00	0,00
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	269.490,00	-7.674,46	261.805,54	0,97
UKUPNO:		269.490,00	-7.674,46	261.815,54	0,97

Prihodi od imovine povećavaju se u iznosu 10,00 eura, a odnosi se na otvaranje pozicije pozitivnih tečajnih razlika, a vezano uz usklađenje po konverziji HRK->EUR.

Prihodi iz nadležnog proračuna smanjuju se u iznosu -7.674,46, a razlog smanjenja navedene skupine prihoda odnosi se na preneseni višak redovnog poslovanja, te smanjene potrebe za financijskim sredstvima nadležnog proračuna, a odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja.

2.2. RASHODI I IZDACI

Uzimajući u obzir realizaciju i procjenu kretanja rashoda u narednom razdoblju predlaže se povećanje rashoda u iznosu 1.490,00 eura, na sljedećim skupinama rashoda ekonomske klasifikacije:

RASHODI		Financijski plan 2023.	Povećanje / smanjenje	I. Izmjene i dopune 2023.	Index
32	Materijalni rashodi	77.520,00	4.390,00	81.910,00	1,06
UKUPNO:		77.520,00	4.390,00	81.910,00	1,06

Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Klasifikacija izvora financiranja osigurava praćenje korištenja sredstava proračuna dobivenih temeljem naplate različitih vrsta prihoda. Izvori financiranja su: opći prihodi i primici, sufinanciranje cijene usluge i pomoći .

Razrada rashoda po ekonomskoj klasifikaciji navedena je i kroz programsku klasifikaciju, koja će u nastavku biti detaljnije obrazložena.

Funkcijska klasifikacija pokazuje aktivnosti organizirane i razvrstane prema ulaganjima sredstava u djelatnosti. S obzirom na to da je Dječji vrtić Veliko Trojstvo proračunski korisnik Općine Veliko Trojstvo, te svoje cjelokupno poslovanje bazira na ranom i predškolskom odgoju, cjelokupni rashodi klasificirani su u funkciju obrazovanja.

2.3. RAČUN FINANCIRANJA

Prema Zakona o proračunu (NN 144/21) u računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduženja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova. S obzirom na to da u 2023. godini Dječji vrtić Veliko Trojstvo ne planira primitke i izdatke po toj osnovi, u računu financiranja, primici od financijske imovine i zaduženja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iskazani su s iznosom od 0,00. Slijedom navedenog nije iskazan račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji, račun financiranja prema izvorima financiranja te analitički prikaz ostvarenih primitaka i izvršenih izdataka po svakom pojedinačnom zajmu, kreditu i vrijednosnom papiru.

2.4. PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK

Financijskim planom za 2023. godinu planiran je preneseni manjak prihoda poslovanje (razlika računa skupine 6 i 3) u iznosu 10.500,00 €. Manjak planiranog prihoda na dan 31. prosinca 2022. godine bio bih evidentiran u knjigovodstvenoj evidenciji te bih se prenio u novu proračunsku godinu. S obzirom na to da se navedeni planirani manjak odnosno tzv. „metodološki manjak“ nije realizirao, jer su sredstva iz Proračuna Općine Veliko Trojstvo za 2023. godinu. doznačena do kraja tekuće godine Financijskim planom Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo za 2022. godinu prema bilanci na dan 31.12.2022. godine utvrđen je rezultat kako slijedi:

- | | |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| ▪ Višak prihoda poslovanje (razlika računa skupine 6 i 3) | 141.631,14 kn |
| ▪ Manjak prihoda od nefinancijske imovine (skupina 7 i 4) | 58.399,03 kn |
| ▪ Preneseni manjak prihoda poslovanja iz 2021. godine | 71.444,69 kn |

Pokriće „metodološkog“ manjka od nefinancijske imovine Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo u iznosu od 58.399,03 kuna ostvaruje se ostvarenim viškom prihoda poslovanja od doznačenih sredstava nadležnog proračuna. Također, višak prihoda poslovanja ostvaren u 2022. godini u iznosu od 141.631,14 kuna prenosi se za pokriće prenesenog manjka prihoda poslovanja iz 2021. godine u iznosu 71.444,69 kuna. Višak prihoda na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 1.564,46 eura / 11.787,42 kuna i kao takav bit će evidentiran u knjigovodstvenoj evidenciji. Višak prihoda na dan 31. prosinca 2022. godine u iznosu 1.564,46 eura kuna prenosi se u novu proračunsku godinu i raspoređuje se za troškove redovnog poslovanja planirane Financijskim planom Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo za 2023. godinu.

3. POSEBNI DIO FINACIJSKOG PLANA

3.1. RASHODI I IZDACI PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

U posebnom dijelu Financijskog plana planirani su rashodi i izdaci po programima, a unutar istih po aktivnostima i projektima u okviru razdjela/glava definiranih u skladu s organizacijskom klasifikacijom financijskog plana. Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata. Detaljno obrazloženje povećanja/smanjenja planiranih aktivnosti po proračunskim razdjelima i programima planiranim u posebnom dijelu financijskog plana daje se u nastavku.

PROGRAM 1009: JAVNE POTREBE U PREDŠKOLSKOM ODGOJU I OBRAZOVANJU

Osigurava se povećanje sredstava u iznosu 4.390,00 eura radi učinkovitog, transparentnog i pravovremenog izvršavanja redovnih poslova iz djelokruga Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo. Otvara se pozicija negativnih tečajnih razlika u iznosu 10,00 eura, a vezano uz usklađenje po konverziji HRK->EUR, te smanjuje stavka zatezних kamata u iznosu 10,00 eura. Povećavaju se sredstva za troškove intelektualnih usluga u iznosu 1.350,00 eura, a odnose se na dodatno osigurana sredstva za financiranje izrada procedura koje je obvezno revidirati i uskladiti ih s novim pravilnicima i zakonima. Također, rezultiranjem povećanja cijena, povećavaju se sredstva za ostale nespomenute usluge (usluge pražnjenja i odvoza kuhinjskog otpada) u iznosu 70,00 eura, sredstva za nabavu namirnica u iznosu 2.500,00 eura, te sredstva za iznošenje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 470,00 eura.

RASHODI	Financijski plan 2023.	Povećanje / smanjenje	I. Izmjene i dopune 2023.	Index
<i>Akt.A101525 Obavljanje redovne djelatnosti dječjeg vrtića</i>	298.020,00	4.390,00	302.410,00	1,01
UKUPNO povećanje/smanjenje programa	298.020,00	4.390,00	302.410,00	1,01

IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 5.

I. Izmjene i dopune financijskog plana Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo objavit će se na oglasnoj ploči i mrežnoj stranici Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo, a stupaju na snagu danom dobivanja suglasnosti od strane Općinskog vijeća Općine Veliko Trojstvo.

UPRAVNO VIJEĆE DJEČJEG VRTIĆA VELIKO TROJSTVO

KLASA: 400-02/23-01/002

URBROJ: 2103-22-5-23-01

Veliko Trojstvo, 21. lipnja 2023.

Predsjednica Upravnog vijeća:




(Romana Diebalo Šimić)