

OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I RASHODA UZ GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA ZRNO VIRJE

za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2025. godine

Temeljem članka 76. stavka 3. i članka 81. stavka 3. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21.) ministar financija je donio Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/23). Pravilnik je objavljen u Narodnim novinama 24. srpnja 2023. godine i stupa na snagu prvoga dana od dana objave odnosno 25. srpnja 2023. godine. Odredbama Zakona o proračunu proračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je obveza izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana kao i njegovo obrazloženje sukladno odredbama samoga Zakona i spomenutog Pravilnika.

I OPĆI DIO:

Ukupni prihodi poslovanja za navedeno razdoblje iznose =751.862,02 eura što je 95,75% od Plana i više za =154.503,51 eura ili cca.26% u odnosu na lanjsko razdoblje, dok ukupni rashodi poslovanja za navedeno razdoblje iznose =759.444,22 eura ili 98,40% od Plana i također su veći za =152.936,86 eura ili 25,22% u odnosu na lanjsko razdoblje. Dakle, u ovom razdoblju je ostvaren manjak prihoda u iznosu od = - 7.582,20 eura na što se pridodaje preneseni manjak prihoda iz 2024. godine od = - 45.711,54 eura. Znači da u slijedeće razdoblje ulazimo sa ukupnim manjkom prihoda od = - 53.293,74 eura.

Razlog ovakvome rezultatu poslovanja je činjenica da su prihodi iz nadležnog proračuna (Općine Virje) od =702.165,69 eura realizirani-izvršeni u visini od 95,80% ili =30.784,31 eura manje od planiranoga, a što je iznosilo =732.950,00 eura. Dakle, da je ovo izvršenje bilo na nivou 100% i ovaj bi konačni rezultat bio bitno drugačiji.

Još bilježimo rast prihoda od sufinanciranja cijene usluga od strane roditelja od =49.559,37 eura, što je 2,53% ili =1.218,52 eura više nego u lanjskom razdoblju, a rezultat je povećanje broja korisnika sa lanjskih 121, na ovogodišnjih 122.

Podsjećamo, da je prema Odluci Upravnog vijeća Vrtića KLASA: 601-04/21-01/11, URBROJ: 2137-71-21-1 od 19. srpnja 2021., cijena smještaja djece umanjena i ona za jedno dijete iznosi =39,82 eura (=300,00 kuna), =26,54 eura (=200,00 kuna) (brat ili sestra) za drugo dijete, a za treće i svako daljnje dijete boravak je besplatan.

II POSEBNI DIO:

Najveći udio u ukupnim rashodima imaju plaće zaposlenika i rashodi za materijal i energiju.

RASHODI ZA ZAPOSLENE (31)

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu od =638.856,38 eura ili 99,05% od Plana, ali i cca.28% ili =138.994,89 eura više nego u istom lanjskom razdoblju. Razlog tomu je korekcija plaća, kao i povećanje broja zaposlenih (sa 25 zaposlenih u 2024. godini na 27 zaposlenih u 2025. godini

Napominjemo, da se svim zaposlenicima Vrtića redovito isplaćuje uskrsnica, božićnica, regres za godišnji odmor, darovi djeci zaposlenika za sv. Nikolu, te troškovi prehrane kao neoporezivi dodaci na plaću i to u ukupnom iznosu od =47.967,92 eura.

NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA (321)

Ove naknade izvršene su u visini od =10.879,02 eura ili 96,27% od Plana i veće su za 6,87% ili =699,69 eura u odnosu na lanjsko razdoblje. Razlog tomu je povećanje naknade troškova prijevoza na posao i s posla, budući da je sve više djelatnica iz okolice Virja.

RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU (322)

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu od =71.845,05 eura ili 96,44% od Plana i veći su za cca.22% ili =12.756,98 eura od lanjskog razdoblja. Budući da svi svjedočimo stalnim povećanjima cijena trgovačke robe, usluga i energenata, ovakvo izvršenje je bilo i za očekivati.

RASHODI ZA USLUGE (323)

Ovdje spadaju rashodi za usluge telefona, pošte, investicijskog održavanja, komunalne, zdravstvene i računalne usluge, kao i zakupnine i najamnine. Ukupno izvršenje ovih usluga iznosi =28.878,77 eura ili 91,24% Plana, ali je i veće u odnosu na lanjsko razdoblje za cca.21% ili =5.012,32 eura. Razlog ovom povećanju je povećanje potreba za investicijskim održavanjem, te komunalnim i računalnim uslugama.

OSTALI NESPOMENUTI RASHODI POSLOVANJA (329)

Odnosi se na troškove za reprezentaciju, RTV pretplatu, premije osiguranja, članarine i slično. U odnosu na prošlu godinu, bilježimo smanjenje ovih troškova za preko 9,5% ili =523,55 eura.

Razlog tome je činjenica što smo u ovoj godini nismo imali troškove za izradu različitih atestiranja uređaja od tvrtke „Zagrebinspekt“ d.d., a što iskazujemo unutar računa 3299 -ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

BANKARSKJE USLUGE I USLUGE PLATNOGPROMETA (3431)

Odnose na usluge platnog prometa i njihovo izvršenje je =1.129,94 eura ili 90,40% od Plana, ali su zbog povećanje cijene ovih bankarskih usluga i veći za cca.30% ili =257,98 eura od lanjskog razdoblja.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (4)

Rashodi unutar ovog razreda izvršeni su u iznosu od =2.882,58 eura tj. 96,09% od Plana, ali su i manji za =2.116,63 eura ili cca.43% u odnosu na lanjsko razdoblje. Razlog tomu je, što u ovoj godini, nismo imali kvarova na električnim uređajima kuhinje.

To su i normalna odstupanja s obzirom na izvršenje protekle godine, budući da je svaka proračunska godina, a što se tiče nabave dugotrajne imovine Vrtića, specifična.

POTRAŽIVANJA

Odnosi se na obračunate, a nenaplaćene prihode poslovanja, a podatak za ovu poziciju smo uzeli s potražnog salda skupine računa 96 na dan 31. prosinca. Vrijednosno to iznosi =1.483,24 eura i možemo reći da je zbog povećanja broja korisnika, na nivou prošle godine.

Naime, prema Pravilniku o računovodstvu, isporuka roba ili usluga evidentira se (zaduži) kao obračunati prihod poslovanja na računima skupine 96 i na teret računa skupine 16 (potraživanja za prihode poslovanja). Prema načelu novčanog tijeka, koji se primjenjuje za iskazivanje prihoda, tek po naplati (priljevu sredstava), priznaju se prihodi od poslovanja na računima razreda 6.

OBVEZE

Stanje obveza vrtića na dan 31. prosinca 2025. godine iznosi =66.367,19 eura. Od tog iznosa, na obveze za zaposlene otpada =61.285,23 eura, na obveze za materijalne rashode otpada daljnjih =4.960,07 euro, dok na obveze za financijske rashode otpada =121,89 eura.

Napominjemo, da od ukupno ovdje iskazanih obveza sa 31. prosincem 2025. godine u poslovanju Vrtića NEMA dospjelih obveza.

STANJE POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA

Na dan 31. prosinca 2025. godine Dječji vrtić Zrno Virje NEMA potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.