**PRORAČUNSKI KORISNIK 35812: DJEČJI VRTIĆ PJERINA VERBANAC**

**1.OPĆENITO O PLANU PRORAČUNA DJEČJEG VRTIĆA PJERINA VERBANAC**

Prihodi i primici **DJEČJEG VRTIĆA PJERINA VERBANAC** za 2025. godinu planirani su u iznosu od 3.593.217,00 EUR a sastoje se od:

- prihoda poslovanja 3.591.717,00 EUR

- višak prethodne godine 1.500,00 EUR

Rashodi i izdaci **DJEČJEG VRTIĆA PJERINA VERBANAC**  za 2025. godinu planirani su u iznosu od 3.593.217,00 EUR, a raspoređeni su na:

-rashode poslovanja 3.558.671,00 EUR

- rashode za nabavu nefinancijske imovine 8.000,00 EUR

- izdatke za financijsku imovinu i zaduživanje 26.546,00 EUR.

U nastavku obrazloženja daje se tabelarni prikaz plana prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po skupinama i podskupinama za 2025.godinu sa planom za 2024.godinu (II izmjene i dopune plana proračuna za 2024.godinu) te indeksom 2024./2025.godine.

TABLICA 1. - U EUR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **KONTO** | **VRSTA PRIHODA I PRIMITAKA** | **2024.- II REBALANS** | **2025.-**  **PLAN** | **INDEKS**  **4/3** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **6** | **PRIHODI POSLOVANJA** | **2.747.764,00** | **3.591.717,00** | **130,71** |
| 63 | POMOĆI IZ INOZ. I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA | **726.041,00** | **1.047.843,00** | **144,32** |
| 65 | PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMIN.PRIST. PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADA | **627.780,00** | **592.000,00** | **94,30** |
| 66 | PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I PRIHODA OD DONACIJA | **20.700,00** | **17.500,00** | **84,54** |
| 67 | PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA | **1.373.243,00** | **1.934.374,00** | **140,86** |
| **9** | **VLASTITI IZVORI** | **76.262,00** | **1.500,00** | **1,97** |
| 92 | REZULTAT POSLOVANJA | **76.262,00** | **1.500,00** | **1,97** |
|  | **SVEUKUPNI PRIHODI I REZULTAT POSLOVANJA** | **2.824.026,00** | **3.593.217,00** | **127,24** |
| **3** | **RASHODI POSLOVANJA** | **2.714.606,00** | **3.558.671,00** | **131,09** |
| 31 | RASHODI ZA ZAPOSLENE | 1.957.810,00 | 2.922.553,00 | 149,28 |
| 32 | MATERIJALNI RASHODI | 753.524,00 | 633.828,00 | 84,12 |
| 34 | FINANCIJSKI RASHODI | 2.821,00 | 2.290,00 | 81,18 |
| **4** | **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** | **9.900,00** | **8.000,00** | **80,81** |
| 42 | RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE | 9.900,00 | 8.000,00 | 80,81 |
| **5** | **IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA** | **26.546,00** | **26.546,00** | **100,00** |
| 54 | IZDACI ZA OTPLATU GLAVNICE PRIMLJENIH KREDITA | 26.546,00 | 26.546,00 | 100,00 |
| **9** | **VLASTITI IZVORI** | **73.425,00** | **0,00** | **-** |
| 92 | REZULTAT POSLOVANJA | **73.425,00** | **0,00** | **-** |
|  | **SVEUKUPNI RASHODI I REZULTAT POSLOVANJA:** | **2.824.026,00** | **3.593.217,00** | **127,24** |
|  | **REZULTAT POSLOVANJA:** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**OBRAZLOŽENJE PRIHODA I PRIMITAKA**

Prihodi i primitci poslovanja planirani su u visini 3.593.217,00 EUR tj. 27,24% više nego 2024. godine.

**1. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planirani su u iznosu 1.047.843,00 EUR-a, sastoje se od:**

- Pomoći proračunskog korisnika iz proračuna koji im nije nadležan u vrijednosti 967.981,00 EUR, te sačinjavaju 26,94% ukupnih prihoda. Prihode sačinjavaju dotacije drugih Općina, a čija djeca pohađaju Vrtić temeljem sporazuma o sufinanciranju. Ovi prihodi usko su povezani uz broj djece koja pohađaju Vrtić a imaju prebivalište na području Općina Raša, Kršan, Sveta Nedelja.

- Pomoći proračunskog korisnika iz proračuna koji im nije nadležan (pomoći za funkcionalno spajanje) u vrijednosti 66.362,00 EUR dobivene na javnom pozivu Ministarstva financija na rok od 5 godina a za poboljšanje materijalnih uvjeta zaposlenika vrtića i boravka djece.

- Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u vrijednosti 1.000,00 EUR. Prihodi se odnose na dobivene tekuće projekte ERASMUS.

- Tekuće pomoći iz državnog proračuna za djecu pripadnike nacionalnih manjina, djecu predškolce te djecu s TUR-om u vrijednosti 11.500,00 EUR.

- Tekuće pomoći Županije Istarske za Projekt „Zavičajnosti“ u vrijednosti 1.000,00 EUR

**2. Prihodi od upravnih i administ.prist. po posebnim propisima i naknada planirani su u iznosu 592.000,00 EUR. Sastoje se od:**

**-** Prihodi po posebnim propisima u vrijednosti 592.000,00 EUR, te sačinjavaju 16,48% ukupnih prihoda. Prihode sačinjavaju uplate roditelja za boravak djece u Vrtiću. Planirani su na temelju upisane djece za pedagošku godinu..

**3. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija planirani su u iznosu 17.500,00 EUR. Sastoje se od:**

- Prihodi od prodaje proizvoda i robe u vrijednosti 15.500,00 EUR kao i 2024 godine. U ukupnim prihodima sudjeluju sa 0,43%

- Donacije od pravnih i fizičkih osoba u vrijednosti 2.000,00 EUR, tj. za 61,54% manje nego 2024. godine.

**4. Prihodi iz nadležnog proračuna** **planirani su u iznosu 1.934.374,00 EUR. Sastoje se od:**

- Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti iznose 1.934.538,00 EUR te sačinjavaju 53,84% ukupnih prihoda. Prihodi su za 40,86% veći naprama 2024. godini, a vezani su uz broj upisane djece s područja Grada Labina, Sporazuma o sufinanciranju Dječjeg vrtića „Pjerina Verbanac“ Labin koji kaže da Grad Labin, te Općine Raša, Kršan, Sveta Nedelja financiraju redovnu djelatnost Vrtića prema broju upisane djece, a koji se mijenja svake pedagoške godine. Nadalje za 2025 godinu planirali smo povećanje izdataka za plaće.

**5.** **Višak prihoda iz prethodne godine** planiran je u iznosu od 1.500,00 EUR. To su sredstva koja se procijenjuje da će ostati neutrošena na kraju proračunske 2024. godine iz sredstava dobivenih za ERASMUS Projekt:”Vrtić u kojem su sretna i djeca i odrasli”. Planirani višak biti će utrošen u 2025. godini.

**OBRAZLOŽENJE RASHODA I IZDATAKA**

**Rashodi i izdaci poslovanja planirani su visini 3.593.217,00 EUR, tj. za 27,24% više od 2024. godine. Sastoje se od:**

**1. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.922.553,00 EUR. Sastoje se od:**

- Plaće (bruto) u vrijednosti 2.275.419,00 EUR. Rashodi su veći za 52,48% naprama 2024. godini, a planiraju se na temelju stvarnih izdataka za plaće prema broju zaposlenih djelatnika koji je veći povećanjem osnovice za plaću i broja zaposlenih.

-Ostali rashodi za zaposlene u vrijednosti 271.653,00 EUR. Rashodi su manji naprama 2024. godini. Usko su vezani uz broj djelatnika, te njihova prava prema Kolektivnome ugovoru.

- Doprinosi na plaće u vrijednosti u vrijednosti 375.481,00 EUR. Planiraju se na temelju stvarnih izdataka za plaće prema broju zaposlenih djelatnika.

**2. Materijalni rashodi planirani su u iznosu 633.828,00 EUR. Sastoje se od:**

- Naknade troškova zaposlenima planirane su u iznosu 103.570,00 EUR te sačinjavaju 16,34% materijalnih rashoda. U planu za 2025. bilježe pad od 25,79% naprama 2024. godini. Do pada navedenih troškova dolazi zbog ERASMUS projekta koji je realiziran u 2024 godini a najvećim djelom se sastoji od naknada troškova zaposlenima (stručna usavršavanja, službena putovanja)

- Rashodi za materijal i energiju planirani u iznosu 375.300,00 EUR. Sačinjavaju 59,21% materijalnih rashoda. Bilježe padi rast naprama 2024. Godini. Indeks iznosi 81,86.

- Rashodi za usluge planirane su u iznosu 133.168,00 EUR te sačinjavaju 21,01% materijalnih rashoda. U planu naprama 2024 godini indeks je 99,32. U 2025 godini planirano je kao i 2024 godine, indeks 99,32%.

- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 21.790,00 EUR te sačinjavaju 3,44% materijalnih rashoda. Indeks im je 101,67. Za 2025. godinu planiramo najavu smanjenja zamjenske kvote za zapošljavanje radnika s invaliditetom, ali i povećanje državne osnovice za iste pa ostali nespomenuti rashodi su planirani sa indeksom 101,67.

**3. Financijski rashodi planirani su u iznosu 2.190,00 EUR. Sastoje se od:**

- Kamata na primljene kredite - planirana u iznosu 2.190,00 EUR. Planirana prema otplatnom planu Privredne banke Zagreb d.d. za primljen kredit utrošen za energetsku obnovu Centralne zgrade DV Pjerina Verbanac.

- Ostalih financijskih rashoda – planiranih u iznos od 100,00 EUR za možebitne kamate na zakašnjele račune.

**4. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**  **-** postrojenja i opremaplanirani su u iznosu od 8.000,00 EUR. U ukupnim rashodima učestvuju tek sa 0,22%. Planirani su na temelju potreba Vrtića.

**5. Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita -** planirani su u iznosu od 26.546,00 EUR. U ukupnim rashodima učestvuju sa 0,74%. Planirana prema otplatnom planu Privredne banke Zagreb d.d. za primljen kredit utrošen za energetsku obnovu Centralne zgrade DV Pjerina Verbanac.

**2. PREGLED PLANIRAHIH PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA TE PLANIRANOG REZULTATA POSLOVANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA ZA 2025.GODINU**

Tabelarni pregled planiranog viška/manjka 2024.godine, planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka prema izvorima financiranja za 2025.godinu

TABLICA 2. – U EUR

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NAZIV IZVORA PRIHODA** | **IZVOR** | **PLANIRANI VIŠAK/MANJAK 2024.** | **PLANIRANI PRIHODI 2025.** | **PLANIRANI VIŠAK/MANJAK**  **2024. + PLANIRANI PRIHODI 2025.**  **(kolona 3+4)** | **PLANIRANI RASHODI 2025.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Opći prihodi i primici | 1.1.001 | 0,00 | 1.934.374,00 | 1.934.374,00 | 1.934.374,00 |
| Vlastiti prihodi | 3.9.000001 | 0,00 | 15.500,00 | 15.500,00 | 15.500,00 |
| Prihodi za posebne namjene | 4.9.000001 | 0,00 | 590.000,00 | 590.000,00 | 590.000,00 |
| Tekuće pomoći državni. Proračun(funkcionalno spajanje) | 5.4.0010 | 0,00 | 66.362,00 | 66.362,00 | 66.362,00 |
| Pomoći korisnika | 5.9.000001 | 1.500,00 | 13.500,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Pomoći iz Općinskih proračuna | 5.9.000002 | 0,00 | 967.981,00 | 967.981,00 | 967.981,00 |
| Donacije | 6.9.000001 | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Prihodi od naknada šteta | 7.9.000001 | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| **UKUPNO:** |  | **1.500,00** | **3.591.717,00** | **3.593.217,00** | **3.593.217,00** |

**Opći prihodi i primici**

Primici iz gradskog proračuna koriste se za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te izdataka za financijsku imovinu. Rashodi nisu planirani isključivo u skladu s propisanim indeksom rasta za tu vrstu rashoda, jer je bilo potrebno uzeti u obzir povećanje izdataka zbog povećanja dodataka na staž (0,5% po godini staža), povećanje osnovice za plaće što je uključeno u indeks, dodataka na plaću prema Kolektivnom ugovoru a sve u skladu sa povećanim brojem zaposlenih. Ove pedagoške 2024./2025. godine imamo zaposleno dvanaest asistenta za rad s djecom s teškoćama u razvoju.

**Vlastiti prihodi**

Vlastite prihode čine prihodi od pruženih usluga. Prihodi će se koristiti prvenstveno za osiguranje odvijanja redovnog poslovanja, tj. podmirivati će se troškovi materijala, namirnica, te usluga tekućeg održavanja.

**Prihodi za posebne namjene**

Namjenski prihodi od sufinanciranja obuhvaćaju prihode od uplata roditelja za sufinanciranje boravka djece u vrtiću i dr. nespomenutih prihoda. Izračunavaju se materijalni i financijski rashodi neophodni za normalno funkcioniranje vrtića. Nakon toga planirali smo ostale troškove prema prioritetima vrtića.

**Tekuće pomoći iz državnog proračuna (sredstva funkcionalnog spajanja)**

Potpisivanjem sporazuma Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju pravo na sredstva iz državnog proračuna, to su sredstva funkcionalnog spajanja koja će se dobivati unutar 5 godina od potpisivanja ugovora. Planirani prihod utrošiti će se na rashode za zaposlene.

**Pomoći korisnika**

Prihodi iz državnog proračuna dobivaju se za djecu pripadnike talijanske nacionalne manjine, za djecu s teškoćama u razvoju, za program predškole. Ovi prihodi namijenjeni su materijalnim rashodima, edukaciji zaposlenika i obnovi nefinancijske imovine isključivo za potrebe gore navedene djece.

Pomoći iz državnog proračuna za ERASMUS projekte utrošiti će se za službena putovanja i edukacije djelatnika koji su uključeni u iste.

**Pomoći iz općinskih proračuna**

Primici iz općinskih proračuna koriste se za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te ostalih nespomenutih rashoda poslovanja. Rashodi nisu planirani isključivo u skladu s propisanim indeksom rasta za tu vrstu rashoda, jer je bilo potrebno uzeti u obzir povećanje izdataka zbog povećanja dodataka na staž (0,5% po godini staža), povećanje osnovice za plaće što je uključeno u indeks, dodataka na plaću prema Kolektivnom ugovoru. Ove pedagoške 2024./2025. godine imamo zaposleno dvanaest asistenta za rad s djecom s teškoćama u razvoju.

**Donacije pravnih i fizičkih osoba**

Možebitne donacije biti će utrošene za materijalne troškove poslovanja, rashode za usluge te obnovu nefinancijske imovine;

**Prihodi od naknada šteta s osnove osiguranja**

Prihodi od naknada šteta s osnove osiguranja biti će utrošeni za materijalne troškove poslovanja te rashode za usluge održavanja ;

**2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA PRORAČUNA**

**1.Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika**

Dječji vrtić „Pjerina Verbanac“ Labin obavlja javnu djelatnost sukladno Zakonu o predškolskom odgoju i obrazovanju , Pravilniku o načinu raspolaganja sredstvima državnog, gradskog i općinskih proračuna, mjerilima sufinanciranja programa predškolskog odgoja, Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe.

U vrtiću se provodi redovan cjelodnevni i poludnevni program, redovan program na talijanskom i engleskom jeziku sukladno Godišnjem planu i programu rada vrtića, te Vrtićkom kurikulumu za pedagošku godinu 2024/2025. U redovan program vrtića integrirano je više djece s posebnim potrebama.

Vrtić pohađa 500 djece raspoređenih u 28 grupa i to 10 jasličkih i 18 mješovitih vrtićkih grupa. Vrtić ima 92 stalno zaposlenih djelatnika i to: 56 odgojitelja, ravnateljicu, psihologinju, pedagoginju, logopedinju, rehabilitatora, zdravstvenog voditelja, 3 administrativna radnika i 27 pomoćna radnika (domari, kuharice, spremačice, servirke) u razmještenih u 8 objekata. Za pedagošku 2024/2025 godinu zaposleno je i dvanaest pomoćnika za rad s djecom s teškoćama u razvoju (asistenati).

Vrtić je vježbaonica studentima ranog i predškolskog odgoja, kao i odgajateljima na stručnom osposobljavanju nakon završenog studija.

**2.Obrazloženje programa rada vrtića**

Prioritet vrtića je stvoriti kvalitetan sustav predškolskog odgoja i naobrazbe što ostvarujemo:

* stalnim usavršavanjem odgojitelja i stručnih suradnika (seminari, stručni skupovi, aktivi, ERASMUS projekti) i podizanjem standarda na višu razinu;
* poticanjem djece na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti, kroz uključivanje u razne aktivnosti, projekte, priredbe i manifestacije u vrtiću i šire;
* organiziranjem zajedničkih aktivnosti djece, roditelja i odgojitelja tijekom pedagoške godine;
* poticanjem razvoja pozitivnih vrijednosti.

**3.Zakonske i druge podloge na kojima se zasniva program rada škole**

* Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN 10/97, 107/07, 94/13, 98/19, 57/22,101/23)
* Zakon o ustanovama, (NN 76/93., 29/97., 47/99., 35/08., 127/19., 151/22)
* Zakon o proračunu, (NN 144/21), Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13, 01/20) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16, 126/19, 108/20, 144/21.)
* Upute za izradu proračuna Grada Labina za razdoblje 2025.-2027.
* Godišnji plan i program rada vrtića, Vrtićki kurikulum Dječjeg vrtića „Pjerina Verbanac“ Labin.
* Plan razvoja sustava odgoja o obrazovanja 2005-2010 godine, Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (NN 63/08, 90/10),
* Nacionalni okvirni kurikulum za predškolski odgoj i obrazovanje te opće obvezno i srednjoškolsko obrazovanje (srpanj 2010.)

**4.Usklađenost ciljeva, strategije programa s dokumentima dugoročnog razvoja**

Vrtić ne donosi strateške, već godišnje operativne planove prema planu i programu rada vrtića. Također, planovi se donose za pedagošku godinu, a financijski plan za fiskalnu godinu. To je uzrok mnogim odstupanjima u izvršenju financijskih planova, na primjer, pomak određenih aktivnosti unutar pedagoške godine što uzrokuje promjene u izvršenju financijskog plana za dvije fiskalne godine.

**5. Ishodište i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa**

**Izvori sredstava za financiranje rada vrtića su:**

* Opći prihodi i primitci, te pomoći državnog proračuna, skupina 671, primici iz gradskog i državnog proračuna za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te izdataka za financijsku imovinu;
* Pomoći, skupina 636, državni proračun za materijalne troškove poslovanja te obnovu nefinancijske imovine, općinski proračuni za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda ;skupina 638, za financiranje tekućih projekata
* Vlastiti prihodi od pruženih usluga, skupina 661, za materijalne troškove.
* Prihodi po posebnim propisima, skupina 652, sastoje se od prihoda od sufinanciranja roditelja za boravak djece u vrtiću te ostali nespomenuti prihodi a služe za financiranje rashoda za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode te rashode za nabavu nefinancijske imovine.
* Prihodi poslovanja – donacije pravnih i fizičkih osoba skupine 663, za nabavu i održavanje nefinancijske imovine, te materijalne troškove.
* Prihodi od nada šteta s osnove osiguranja - skupina 652, služe za financiranje materijalnih rashoda.

**3. ZADUŽIVANJE NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA U 2025.GODINI SA PROJEKCIJOM ZA 2026. I 2027.**

**Kredit Privredne banke d.d. Zagreb 5010687589** - temeljem suglasnosti osnivača Dječji vrtić Pjerina Verbanac Labin sklopio je sa Privrednom bankom d.d. iz Zagreba dana 10.09.2018. godine ugovor o kreditu na iznos od 2.000.000,00 kuna ( 265.445,62 EUR). Kredit je namijenjen za financiranje energetske obnove zgrade Dječjeg vrtića „Pjerina Verbanac“ Labin, na adresi Prilaz Kršin 2. Otplata kredita u tromjesečnim ratama započela je 30.09.2019. i traje do 30.06. 2029. godine. Kamatna stopa je fiksna i iznosi 2,%.

Stanje neotplaćenog duga na dan 01.01.2025. godine – glavnica iznosi 132.722,80 EUR.

Iznos otplata po dugoročnom kreditu PBZ banke d.d. Zagreb br. 5010687589 raspoređen prema dospijeću u narednim godinama – otplatni plan u EUR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PRIVREDNA BANKA**  **D.D. ZAGREB** | **OTPLATA GLAVNICE** | **OTPLATA KAMATA (procjena)** |
| 2025. | 26.544,56 | 2.187,14 |
| 2026. | 26.544,56 | 1.656,31 |
| 2027. | 26.544,56 | 1.125,42 |
| 2028. | 26.544,56 | 595,08 |
| 2029. | 26.544,56 | 98,18 |
| **Sveukupno:** | **132.722,80** | **5.662,13** |