**3. OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA OSMJEH ZA RAZODBLJE OD 01.01. DO 30.06. 2024. GODINE**

Dječji vrtić „Osmjeh“ je predškolska ustanova čiji je osnivač Općina Starigrad. Program rada dječjeg vrtića obuhvaća programe odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece. Dječji vrtić Osmjeh obavlja svoju temeljnu djelatnost predškolskog obrazovanja. U sklopu svojeg djelovanja nudi 5 – satni i 10 – satni program, te jaslički program. S 30. lipnja 2024. godine broji prosječno 50 korisnika vrtića.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Osmjeh sastavljen je prema Zakonu o proračunu (NN 144/21) i Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna ( NN 85/23).

**Obrazloženje općeg dijela polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana:**

*Prihodi poslovanja:*

Prihodi poslovanja u navedenom razdoblju ostvareni su u iznosu od 116.191,31 EUR što je 43,61% u odnosu na planirani iznos od 266.460,00 EUR i to:

* 94.019,03 EUR odnosi se na prihode od nadležnog proračuna – navedeno se odnosi na sredstva od Općine Starigrad kojima se većim dijelom sufinancira redovni petosatni i desetosatni program predškolskog odgoja i naobrazbe i jaslički program radi visoke ekonomske cijene vrtića i najznačajniji je izvor prihoda.
* 151,20 EUR odnosi se na namjenske primitke od nenadležnog proračuna – navedeno se odnosi na sredstva od Ministarstva znanonosti i obrazovanja. Temeljem članka 50. *Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju*, Ministarsvo znanosti i obrazovanja sufinancira programe javnih potreba koji se ostvaruju u dječjim vrtićima i drugim ustanovama. Radi se o namjenskim sredstvima, dakle sredstva se mogu koristiti samo u svrhe nabave didaktičkih sredstava, stručno usavršavanje, nabava literature i ostale opreme a sa ciljem povećanja kvalitete programa.
* 22.021,06 EUR odnosi se na prihode od sufinanciranja, odnosno prihode od usluga vrtića koji se realiziraju naplatom usluga od roditelja.
* 0,02 EUR odnosi se na priode od pripisa kamata na računu.

*Rashodi poslovanja:*

Rashodi poslovanja u navedenom razdoblju ostvareni su u iznosu od 111.454,45 EUR što je 41,28% u odnosu na planirani iznos od 270.000,00 EUR i to:

• 85.655,99 EUR odnosi se na rashode za zaposlene koji se odnose na plaće i doprinose za zaposlene te ostale rashode za zaposlene (božićnice, otpremnine, regres, jubilarne nagrade i ostalo) i navedeni rashodi čine najznačajniji udio u rashodima poslovanja.

• 25.568,74 EUR odnosi se na materijalne rashode i to na naknade troškova zaposlenima (stručni usavršavanje i službena putovanja), rashode za materijal i energiju (uredski materijal, sitni inventar, službena i radna odjeća, električna energija, plin za grijanje, namirnice), rashode za usluge (usluge telefona i mobitela, poštarina, opskrba vodom, intelektualne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge), te ostale nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, pristojbe i naknade, ostale nespomenute rashode).

• 229,72 EUR odnosi se na financijske rashode i to na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

*Rezultat poslovanja:*

Za razdoblje od 1. siječnja 2024. godine do 30. lipnja 2024. godine Dječji vrtić Osmjeh ostvario je prihode poslovanja u iznosu od 116.191,31 EUR, a rashode poslovanja u iznosu od 111.454,45 EUR iz čega proizlazi rezultat u izvještajnom razdoblju u iznosu od 4.736,86 EUR. Utvrđeni višak prihoda poslovanja iz prethodne godine iznosi 5.711,36 EUR koji se prenosio u 2024. godinu tako da ukupni rezultat poslovanja na dan 30.06.2024. godine iznosi 10.448,22 EUR.

**Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana:**

|  |  |
| --- | --- |
| Naziv programa | 0101 Predškolski odgoj |
| Regulatnorni okvir | * Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19, 144/20) * Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN 10/97,107/07,94/13, 98/19, 57/22) |
| Opis programa (aktivnosti) | * Aktivnost A100001 Dječji vrtić Osmjeh |
| Ciljevi programa | Osigurati sredstva za izdatke zaposlenih u redovitim programima vrtića; Osiguravanje sredstava za materijalne i financijske rashode za potrebe osnovnog obavljanja djelatnosti vrtića; Konstantan rad na unapređivanju usluga. |
| Planirana i izvršena sredstva | Planirano 2024. godina = 270.000,00 EUR  Izvršeno 30.06.2024. godine = 111.454,45 EUR |
| Pokazatelj rezultata | Broj upisane djece, uz poštivanje propisima određenih standarda, kroz kvalitetne programe koji se provode u vrtiću; Redovita isplata plaća - zadovoljni radnici i usklađenost sa Državnim pedagoškim standardom; Zadovoljene potrebe djece i djelatnika u opsrkbi potrošnim materijalima za rad; Zadovoljene potrebe djece u prehrani, higijenskim potrebama i materijalnim okruženjem; Zadovoljni roditelji; Pozitivna izvješća sanitarnog i higijenskog nadzora. |
| Ostvareni ciljevi i rezultati | Upisan planirani broj djece; redovita isplata plaća; zadovoljene potrebe u opskrbi potrošnim materijalima za rad; zadovoljene potrebe u prehrani, higijenskim potrebama i materijalnim okruženjem; Uređen prostora vrtića za potrebe jaslične skupine. |

**4. POSEBNI IZVJEŠTAJI**

Posebni izvještaj u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika je izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

**Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala:**

Dječji vrtić Osmjeh nije se zaduživao.