

I Z V J E Š T A J

o financijskom poslovanju Dječjeg vrtića “Olga Ban” Pazin u 2012. godini

I. UVODNE NAPOMENE

Od 1. rujna 2012. godine (pedagoška 2012./2013.) Vrtić je polazilo ukupno 472 djece, raspoređenih u 20 odgojnih skupina (11+2 MV Pazin i 7 u PV). Tijekom 2012. godine provodio se cjelodnevni (9 i 10 satni) program u matičnom i svim područnim vrtićima, osim u područnom vrtiću u Karojbi gdje se provodio poludnevni (6,5 satni) program.

Na realizaciji programa rada ustanove u ped. 2011./2012. god. sudjelovalo je ukupno **71,5 radnika** (prema radnom vremenu). Broj radnika u tekućoj 2012./ 2013. pedagoškoj godini nije se mijenjao.

Vrtić je i tijekom 2012. godine financiran gotovo u cijelosti iz dva izvora: a) **iz proračuna** Grada Pazina i Općina Cerovlje, Gračišće, Karojba, Lupoglav, Motovun, Sveti Petar u Šumi i Tinjan (dalje: Grad i Općine) i b) **iz roditeljskih uplata**. Iz proračuna Grada i Općina financirane su plaće i druga primanja djelatnika Vrtića (prijevoz na posao i ostala prava po Kolektivnom ugovoru), a iz roditeljskih uplata podmirivani su materijalni troškovi, tekuće i investicijsko održavanje te nabavka opreme. O međusobnim odnosima u (su)financiranju Vrtića Grad i Općine imaju zaključen Sporazum o financiranju djelatnosti Vrtića ("Službene novine Grada Pazina" broj 1/2008., 10/2009., 1/2010., 29/2010; 30/2011. – pročišćeni tekst i 24/2012.)

Gledajući poslovanje Vrtića u cjelini, tijekom 2012. godine ostvareno je 9.679.476 kn prihoda, dok su rashodi ostvareni u visini od 9.668.210 kn, čime je ostvaren pozitivan poslovni rezultat na kraju 2012. godine i iznosi 11.266 kn.

II. PRIKAZ OSTVARENIH PRIHODA

U Tablici br. 1 prikazani su ukupni prihodi Vrtića tijekom 2012. godine u odnosu na planirana sredstva. U koloni 3. prikazani su iznosi iz planske dokumentacije za izradu proračuna, a u koloni 4. iznosi koje su Grad i Općine doznačile Vrtiću (putem žiro-računa Grada Pazina), odnosno iznosi uplaćeni od roditelja i ostali prihodi. U koloni 5. prikazane su razlike ostvarenja u odnosu na plan, a u koloni 6. u postotnom iznosu. Iz Tablice br. 1 vidljivo je:

1) da su iz proračuna Grada i Općina ostvarena sredstva u ukupnom iznosu od **7.000.810 (A)**, što je **90%** u odnosu na planiranih **7.802.000 kn**.

Budući da u toku proračunske godine nisu donesene Izmjene Financijskog plana Vrtića, ostvareni prihodi iz proračuna Grada i Općina ostvareni su 10% manje od planiranih, a potraživanja za plaće i naknade bila su manja zbog smanjenja pojedinih prava iz Kolektivnog ugovora, te promjene broja i rasporeda radnika po pojedinim područnim vrtićima s početkom ped. god. 2012./13.

2) da je u odnosu na planirano ostvareno **103%** sredstava iz roditeljskih uplata (primjenom izmjena i dopuna Pravilnika o naplati cijena usluga Vrtića naplaćeni su režijski troškovi ljetnog rada te je povećana cijena Vrtića za 5% od 1.09.2012.);

3) da su ostvareni tzv.ostali prihodi u iznosu od **146.414 kn** (odnose se na prihode od uplata djelatnika za topli obrok, prihode iz državnog proračuna za djecu s teškoćama u razvoju, prihode na ime refundacija šteta od osiguravajućeg društva i dr.) veći za 46 % od planiranog, što je pozitivno utjecalo na odnos planiranih i ostvarenih prihoda, kao i na ukupno poslovanje ustanove.

Tablica broj 1. Prikaz prihoda Vrtića za 2012. godinu u odnosu na Plan za 2012.

Red broj	Opis izvora prihoda	Plan za 2012.	Ostvareno U 2012.	Razlika ostvarenja(+/-)	% ostvarenja
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)
A) IZ PRORAČUNA GRADA I OPĆINA					
1.	GRAD PAZIN I OPĆINE	7.802.000	7.000.810	801.190	90
	A) UKUPNO	7.802.000	7.000.810	801.190	90
B) PRIHODI OD RODITELJSKIH UPLATA					
1.	GRAD PAZIN	1.481.000	1.555.775	74.775	105
2.	PV CEROVLJE	127.000	106.491	-20.509	84
3.	PV GRAČIŠĆE	139.000	137.305	-1.695	99
4.	PV KAROJBA	88.000	90.722	2.722	103
5.	PV LUPOGLAV	163.000	160.762	-2.238	99
6.	PV MOTOVUN	117.000	111.934	-5.066	96
7.	PV SV. PETAR	156.000	175.402	19.402	112
8.	PV TINJAN	193.000	193.861	861	100
9.	B) UKUPNO	2.464.000	2.532.252	68.252	103
10.	C) OSTALI PRIHODI VRTIĆA	100.000	146.414	46.414	146
11.	SVEUKUPNO (A+B+C)	10.366.000	9.679.476	686.524	93

III. PRIKAZ RASHODA

U **Tablici br. 2** prikazani su ostvareni materijalni rashodi po Vrtićima i po namjenama u 2012. godini. Iz te je Tablice vidljivo da u strukturi rashoda dominiraju izdaci koji se podmiruju iz proračunskih sredstava - 7.000.810 kn ili **72,45** sredstava izdvojeno je za troškove plaća i drugih primanja djelatnika.

Za materijalne troškove, nabavu opreme i održavanje koji se podmiruju iz uplata roditelja i ostalih prihoda izdvojeno je 2.661.482 kn + 146.414 kn ili **27,55%** ukupnih sredstava.

U 2012. godini 76% sredstava utrošeno je na plaće i druga primanja radnika (proračun), a 24% na materijalne rashode, investicijsko i tekuće održavanje te opremu (roditeljske uplate i ostali prihodi). Usporedbom podataka iz prethodnih godine uočeno je da se sve više rashoda podmiruje iz roditeljskih uplata i ostalih prihoda, a manje iz proračuna, što je u skladu s financijskim planom za trogodišnje razdoblje.

Tablica br. 2 Izvještaj o prihodima i rashodima u 2012. godini

Vrsta prihoda/rashoda	Iznos	% u ukupnom iznosu
Prihodi od roditeljskih uplata	2.532.252	26,16
Materijalni rashodi	2.661.482	27,55
Prihodi iz proračuna (za plaće i druga prava po KU)	7.000.810	72,33
Rashodi za plaće	7.000.810	72,45

Ostali prihodi	146.414	1,51
UKUPNO PRIHODI:	9.679.476	100,00
UKUPNO RASHODI:	9.662.292	100,00
PRENESENI VIŠAK PRIHODA IZ 2011. GODINE	5.918	
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA U 2012. GODINI	11.266	
Ukupno - VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	17.184	

U prilogu **Tablici broj 2 a.** (u prilogu na zadnjoj stranici) prikazan je udio ostvarenih materijalnih rashoda po vrstama. U strukturi materijalnih rashoda najveći su rashodi za hranu, koji iznose 47,07% od ukupnih materijalnih rashoda, zatim slijede rashodi za energiju s 17,07% (lož ulje, el. energija), rashodi za materijal (za čišćenje, za neposredni rad s djecom) s 7,40 % itd. U tekuće održavanje uloženo **95.118 kn**, u nabavku opreme **89.310 kn**, te nabavu sitnog inventara **126.526 kn**. Obzirom na dotrajalost pojedinih objekata i opreme za te namjene trebati će planirati znatno veće iznose, te ih osigurati dijelom iz proračunskih izvora, a dijelom iz roditeljskih uplata.

IV. ZBIRNI PRIKAZ OSTVARENIH PRIHODA I RASHODA

1.) Proračunska sredstva namijenjena plaćama i drugim primanjima djelatnika Vrtića u potpunosti su realizirana. Grad Pazin podmirio je svoje obveze prema Vrtiću, ali pojedine Općine nisu u cijelosti podmirile svoje obveze, što je vidljivo iz slijedeće tablice:

Tablica br. 3 (Podaci iz računovodstva Grada Pazina)

Općina	Početno stanje	Zaduženje u 2012.	Naplaćeno od tek. zaduženja	Ukupno naplaćeno	Dugovanje na dan 31.12.12.
CEROVLJE	44.971	444.195	444.195	489.166	0
GRAČIŠĆE	7.518	430.882	411.202	418.720	19.680
KAROJBA	31.885	193.461	176.207	208.092	17.254
LUPOGLAV	43.097	431.700	431.700	474.797	0
MOTOVUN	-	402.158	402.158	402.158	0
SV. PETAR	43.762	489.239	477.183	520.945	12.056
TINJAN	131.358	487.105	283.123	414.482	203.982
UKUPNO	302.591	2.878.739	2.625.767	2.928.359	252.971

2.) Tablica br. 4 prikazuje zbirni prikaz (rekapitulaciju) prihoda i rashoda za materijalne troškove po Vrtićima (Gradu, Općinama) u 2012. godini.

Tablica br. 4 Zbirni prikaz rezultata po područnim vrtićima

GRAD - OPĆINE	Mat. i ost. izdaci (učešće roditelja)	Ostali prihodi i ostali proračunski prihodi *	UKUPNO
PAZIN			
a) prihodi	1.555.775	136.345	1.692.120
b) rashodi	1.684.987	0	1.684.987
RAZLIKA +/-	-129.212	0	7.133

CEROVLJE			
a) prihodi	106.491	0	106.491
b) rashodi	120.607	0	120.607
RAZLIKA +/-	-14.116	0	-14.116
GRAČIŠĆE			
a) prihod	137.305	600	137.905
b) rashodi	138.692	0	138.692
RAZLIKA +/-	-1.387	0	-787
KAROJBA			
a) prihodi	90.722	0	90.722
b) rashodi	91.618	0	91.618
RAZLIKA +/-	-896	0	-896
LUPOGLAV			
a) prihodi	160.762	0	160.762
b) rashodi	155.586	0	155.586
RAZLIKA +/-	5.176	0	5.176
MOTOVUN			
a) prihodi	111.934	8.587	120.521
b) rashodi	131.699	0	131.699
RAZLIKA +/-	-19.765	0	-11.178
SV. PETAR			
a) prihodi	175.402	0	175.402
b) rashodi	154.216	0	154.216
RAZLIKA +/-	21.186	0	21.186
TINJAN			
a) prihodi	193.861	882	194.743
b) rashodi	184.485	0	184.485
RAZLIKA +/-	9.376	0	10.258
UKUPNO 1- 8			
a) prihodi	2.532.252	146.414	2.678.666
b) rashodi	2.661.482	0	2.661.482
VIŠAK PRIHODA			17.184

Iz tablice je vidljivo:

a) da su materijalni i ostali rashodi (kolona 4.) u Matičnom vrtiću u Pazinu i svim Područnim vrtićima zajedno, manji od osiguranih prihoda roditeljskim uplatama, što je rezultiralo viškom prihoda od **17.184** kn. Međutim, treba napomenuti da se u tom iznosu rashoda nalaze i rashodi tekućeg i investicijskog održavanja, te nabavke opreme za što su dijelom sredstva osigurana iz ostalih prihoda (kolona 5.)

b.) da su ukupni rezultati poslovanja Matičnog i Područnih vrtića pozitivni, osim neznatno u Cerovlju, Gračišću, Karojbi i Motovunu.

c.) da je poslovanje vrtića u 2012. godini završilo s pozitivnim rezultatom u visini od **17.184 kn**; koji se sastoji od prenesenog viška prihoda iz 2011. (5.918), te ostvarenim viškom u 2012. godini u iznosu od 11.266 kuna.

V. ZAKLJUČNE OCJENE

Na osnovi podataka prikazanih i obrazloženih u ovom Izvještaju, daju se ove zaključne ocjene o poslovanju Vrtića u 2012. godini:

1. Od ukupno **10.366.000 kn** koliko je Vrtić planirao za realizaciju svoje djelatnosti i programa rada u 2012. godini, iz svih izvora prihoda (proračuna Grada i Općina, roditeljskih uplata i ostalih), ostvario je ukupno **9.679.476 kn ili 93%** planiranih sredstava; ostvarena sredstva iz proračunskih izvora manja su od planiranih (90 %), dok su sredstva od roditeljskih uplata povećana u odnosu na plan (103%). Ostvareni ostali prihodi veći su od planiranih (46 %) i kontinuirano povoljno utječu na poslovanje Vrtića;

2. **Od 7.802.000 kn**, koliko je bilo planirano za plaće i druga primanja djelatnika Vrtića, za investicijsko održavanje i nabavku opreme u 2012. godini Vrtić je ostvario ukupno **7.000.810 kn ili 90 %** planiranih sredstava iz proračuna Grada i Općina. Došlo je do smanjenja rashoda za plaće radnicima, te nisu ostvarena planirana sredstva za investicijsko održavanje i nabavku opreme iz proračuna Grada Pazina;

3. Iako je Grad Pazin Vrtiću doznačio sva potrebna sredstva za plaće i druga primanja radnika (sukladno Kolektivnom ugovoru), pojedine Općine nisu u cijelosti i na vrijeme podmirivale svoje obveze prema proračunu Grada Pazina, na što ih obvezuje Sporazum o financiranju djelatnosti Vrtića (vidljivo iz Tablice 4).

4. Drugi glavni prihod Vrtića (uplate roditelja) ostvaren je u iznosu od **2.532.252 kn** što je **103 %** u odnosu na plan; ostvareni prihodi od roditeljskih uplata omogućili su obnavljanje opreme i sitnog inventara Vrtića, te redovito tekuće održavanje;

5. Ostali prihodi Vrtića ostvareni su u ukupnom iznosu od **146.414 kn** i pozitivno su utjecali na rezultat poslovanja Vrtića;

6. Konačni rezultat financijskog poslovanja Vrtića u 2012. godini iznosi **17.184 kn**.

7. Obzirom na dotrajalost pojedinih objekata i opreme, te obzirom na nove pedagoške standarde koji nas obvezuju na osiguravanje kvalitetnijih prostornih uvjeta za boravak djece u vrtiću, tj. na dogradnju/rekonstrukciju/izgradnju objekata Vrtića, u narednom razdoblju trebalo bi planirati znatno veće iznose za te namjene.

Ravnateljica
Vesna Rusijan-Ljuština, prof.

Tablica br. 2 a - Ostvareni materijalni rashodi poslovanja - po vrstama i vrtićima za 2012. godini

Konto	Mjesta troška	Pazin	Cerovlje	Gračišće	Karojba	Lupoglav	Motovun	Sv.Petar	Tinjan	Ukupno	
	% prema Sporazumu	59,23	5,64	4,84	2,42	7,25	6,45	7,25	6,92	100	
	Broj djelatnika	42,04	4	3,43	2,86	5,15	4	5,15	4,92	71,55	
	Broj djece	279	23	24	31	31	20	31	33	472	
	Vrsta izdatka									Ukupno	% učešća
3211	Službena putovanja	15.977	1.521	1.306	653	1.956	1.740	1.956	1.867	26.975	1,01
3213	Stručno usavršavanje	26.298	1.092	1.536	1.268	1.405	1.159	1.405	1.341	35.504	1,33
3221	Uredski i potrošni materijal	136.160	4.849	4.305	11.138	12.812	6.737	10.315	10.651	196.967	7,40
3222	Osnovni materijal i sirovine	707.352	54.930	90.292	50.596	88.718	62.380	75.317	123.058	1.252.643	47,07
3223	Energija	331.035	26.358	9.020	8.656	17.041	19.955	28.512	13.614	454.191	17,07
3225	Sitni inventar	84.882	6.440	5.526	3.000	5.000	11.678	5.000	5.000	126.526	4,75
3227	Službena, radna odjeća	15.246	1.452	1.246	623	1.866	1.660	1.866	1.781	25.740	0,97
3231	Telefon, pošta	37.063	3.540	2.579	3.035	3.678	3.295	4.748	3.195	61.133	2,30
3232	Tekuće održavanje	73.220	2.060	8.433	1.236	2.389	2.333	2.407	3.040	95.118	3,57
3234	Komunalne usluge	58.893	4.186	1.528	2.285	1.397	5.641	4.040	3.040	81.010	3,04
3236	Zdravstvene usluge	12.713	1.182	1.014	712	1.952	1.248	1.522	1.453	21.796	0,82
3238	Računalne usluge	13.298	1.445	840	522	1.679	1.208	1.399	1.202	21.593	0,81
3239	Ostale usluge	2.355	36	30	16	46	41	47	45	2.616	0,10
3291	Naknada za rad upr, v.	10.805	1.029	883	441	1.323	1.177	1.323	1.262	18.243	0,69
3292	Premije osiguranja	37.610	3.273	2.785	2.078	4.180	3.420	4.225	3.916	61.487	2,31
3293	Reprezentacija	11.433	345	1.295	1.087	1.443	360	1.683	1.657	19.303	0,73
3299	Ostali rashodi	41.446	2.872	2.636	2.544	3.495	2.715	3.245	3.044	61.997	2,33
3431	Bankarske usluge	7.900	122	114	65	226	521	226	156	9.330	0,35
4221	Oprema (auto)	40.691	3.875	3.325	1.663	4.981	4.431	4.981	4.754	68.700	2,58
4221	Oprema perilica	20.610	0	0	0	0	0	0	0	20.610	0,77
	Ukupno:	1.684.987	120.607	138.692	91.618	155.586	131.699	154.216	184.076	2.661.482	100,00