



REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD PAZIN
Gradonačelnik

KLASA: 601-01/18-01/02
URBROJ: 2163/01-01-01-18-7
Pazin, 10. srpnja 2018.

GRADSKO VIJEĆE GRADA PAZINA
n/r predsjednika

Predmet: Izvještaj o financijskom poslovanju
Dječjeg vrtića „Olga Ban“ Pazin u 2017. godini.

Na temelju članka 34. stavka 1. Statuta Grada Pazina („Službene novine Grada Pazina“ broj 17/09., 4/13., 23/14. i 1/18.), Gradonačelnik Grada Pazina dana 10. srpnja 2018. godine, donosi

ZAKLJUČAK

1. Prihvaća se Izvještaj o financijskom poslovanju Dječjeg vrtića „Olga Ban“ Pazin u 2017. godini u tekstu kako ga je izradila ravnateljica te ustanove pod brojem KLASA: 400-01/18-01/01, URBROJ: 2163/01-09-18-3 od 20. veljače 2017. godine, te se isti upućuje predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina na razmatranje i usvajanje.

2. Na sjednici Gradskog vijeća Izvještaj iz točke 1. ovog Zaključka obrazlagat će Vesna Rusijan, ravnateljica Vrtića i Patricija Jedrejčić, računovođa Vrtića.

3. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Prilog: - Izvještaj

Dostaviti:

1. Predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina,
2. Upravnom odjelu za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti,
3. Dječji vrtić „Olga Ban“ Pazin,
4. Arhiva - ovdje.



KLASA: 400-01/18-01/01
URBROJ: 2163/01-09-18-3

I Z V J E Š T A J

o financijskom poslovanju Dječjeg vrtića "Olga Ban" Pazin u 2017. godini

I. UVODNE NAPOMENE

Tijekom izvještajnog razdoblja Vrtić je polazilo ukupno **489** (siječanj) odnosno **502** (prosinac) **djece**, raspoređene u **23** odnosno **24** **odgojne skupine** (13 odnosno 14 skupina u matičnom vrtiću u Pazinu i 7 +3 u područnim vrtićima).

Provodio se **cjelodnevni** (9 i 10 satni) program u matičnom i svim područnim vrtićima, te **poludnevni** (6 satni) program u područnom vrtiću u Karjbi, Sv. Petru u Šumi i Tinjanu.

Na realizaciji programa rada ustanove sudjelovalo je ukupno **78 radnika** (prema radnom vremenu).

Vrtić je tijekom 2017. financiran iz više izvora: a) **iz proračuna Grada Pazina - izvor: Opći prihodi i primici** (dalje: Grad); b) iz proračuna jedinica lokalne samouprave - izvor **tekuće i kapitalne pomoći iz općinskih proračuna**; c) iz proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja, te iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za doprinose volontera - izvor **tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna**; d) iz proračuna Istarske županije - izvor **tekuće i kapitalne pomoći iz županijskog proračuna**; te e) iz roditeljskih uplata i ostalih prihoda - izvor **vlastiti prihodi**.

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, 24/2012., 28/2014., 7/15 i 36/15.), 38/16., KLASA: 601-01/17-01/07, URBROJ: 2163/01-05-03-17-2 od 28. kolovoza 2017. I KLASA: 601-01/17-01/10, URBROJ: 2163/01-05-03-17-2 od 11. rujna 2017.)

a) **iz proračuna Grada - izvor Opći prihodi i primici:** sufinancirane su plaće i prava djelatnika u iznosu od 4.529.895 kn; sufinanciran je Dan vrtića u iznosu od 4.800 kn.. Ukupni iznos prihoda iz Općih prihoda i primitaka iznosi 4.500.366 kn.

b) **iz proračuna općina Pazinštine, potpisnica Sporazuma o financiranju Vrtića - izvor tekuće i kapitalne pomoći** sufinancirane su plaće i prava djelatnika u iznosu od 3.155.414 kn.

c)) **iz proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja, izvor tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna;** sufinanciran je program Predškole u iznosu od 25.440 kn; te program inkluzije djece s teškoćama u razvoju u redoviti program Vrtića u iznosu od 29.400 kuna. Ukupni prihodi iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za javne potrebe iznose 54.840 kn. Sredstva su utrošena za nabavku potrošnog materijala i sitnog inventara za potrebe djece. Hrvatski zavod za zapošljavanje financirao je doprinose za volontere u iznosu od 33.701 kuna. Ukupni prihodi iz državnih proračuna iznose 88.541 kn.

d) **iz proračuna Istarske županije- izvor tekuće i kapitalne pomoći iz županijskog proračuna**

Istarska županija sufinancirala je projekt Zavičajne nastave u iznosu od 5.000 kn . Sredstva su namjenski utrošena za tiskanje "vrtićkog" kalendara, s temom pojmova na istarskom dijalektu.

e) **iz roditeljskih uplata i ostalih prihoda - izvor vlastiti prihodi.**

Najveći iznos kod izvora vlastitih prihoda odnosi se na roditeljske uplate i iznosi 2.968.184 kn. U vlastite prihode ulaze i prihodi od naplate šteta od osiguranja u iznosu od 19.646 kn; kamate u iznosu od 1.062 kn; ostali prihodi u iznosu od 25.590 kn; te prihodi od naplate stambenih objekata u iznosu od 500 kn.

Ukupni prihodi iz izvora vlastitih prihoda iznose 3.014.982 kn.

Sredstvima iz izvora vlastitih prihoda koriste se za redovno poslovanje Vrtića te se njima financiraju materijalni rashodi i oprema.

Gledajući financijsko poslovanje Vrtića u cijelosti, tijekom 2017. godine ostvarili smo ukupno 10.798.633 kn prihoda, dok su rashodi ukupno iznosili 10.907.413 kn, čime je ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 108.781 kn. Manjak prihoda uzrokovan je neplaćanjem obveza od strane pojedinih potpisnica Sporazuma o sufinanciranju usluga Vrtića (Općina Gračišće i Općine Sv. Petar u Šumi). Akumuliranim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 186.484 kn pokrio se manjak prihoda 2017. godine tako da je Vrtić u 2017. godini poslovao s ukupno 77.703 kn viška prihoda nad rashodima.

Tablica br. 1: Realizacija proračuna

Realizacija proračuna za 2017. godinu

BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	PLANIRANO	REALIZIRANO	RAZLIKA	INDEKS
	SVEUKUPNO PRIHODI	11.505.000,00	10.798.633,30	706.366,70	93,86
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	3.531.000,00	3.215.253,65	315.746,35	91,06
641	Prihodi od financijske imovine	1.063,00	1.062,11	0,89	99,92
652	Prihodi po posebnim propisima	2.970.653,50	3.021.531,42	- 50.877,92	101,71
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	4.778.800,00	4.534.695,87	244.104,13	94,89
683	Ostali prihodi	35.000,00	25.590,25	9.409,75	73,12
721	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	2.000,00	500,00	1.500,00	25,00
842	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	0,00
922	Višak/manjak prihoda	186.483,50	0,00	186.483,50	0,00

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	REALIZIRANO	RAZLIKA	INDEKS
	SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI	11.505.000,00	10.907.413,40	597.586,60	94,81
311	Plaće (Bruto)	6.217.942,00	6.077.769,37	140.172,63	97,75
312	Ostali rashodi za zaposlene	372.075,00	236.800,00	135.275,00	63,64
313	Doprinosi na plaće	1.011.468,00	1.000.973,05	10.494,95	98,96
321	Naknade troškova zaposlenima	662.000,00	615.230,77	46.769,23	92,94
322	Rashodi za materijal i energiju	2.451.237,00	2.371.937,87	79.299,13	96,76
323	Rashodi za usluge	462.813,50	427.691,35	35.122,15	92,41
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	125.515,00	115.241,57	10.273,43	91,81
342	Kamate za primljene kredite i zajmove	0,00	0,00	0,00	0,00
343	Ostali financijski rashodi	2.200,00	2.596,92	- 396,92	118,04
421	Građevinski objekti	0,00	0,00	0,00	0,00
422	Postrojenja i oprema	125.918,50	47.297,50	78.621,00	37,56
423	Prijevozna sredstva	61.931,00	0,00	61.931,00	0,00
426	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	0,00	0,00	0,00
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	11.900,00	11.875,00	25,00	99,79

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	REALIZIRANO	RAZLIKA	INDEKS

Kod tablice realizacije proračuna za 2017. vidljivo je da su prihodi realizirani u iznosu od 93,86 % dok su rashodi realizirani sa 94,81%.

Ukupna realizacija prihoda iznosi 93,86%

636 -Realizacija prihoda iz nenadležnih proračuna iznosi 91,06 % i odnosi se na prihode koji su realizirani iz općinskih proračuna (potpisnica Sporazuma o sufinanciranju Vrtića); te na prihode iz proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja za javne potrebe (program predškole i teškoće u razvoju), te na prihode iz Istarske županije za zavičajnu nastavu.

Na nepotpunu realizaciju prihoda utječe činjenica da pojedine općine potpisnice Sporazuma o sufinanciranju Vrtića nisu u cijelosti ispunile svoje obveze prema Vrtiću.

641 - Prihodi od financijske imovine 99,92 - realizirani u cijelosti

652- Prihodi po posebnim propisima - odnose se na prihode od roditeljskih uplata i realizirani su u većem iznosu od planiranog za nominalni iznos od 50.877,92kn.

671- prihodi iz nadležnog proračuna za fin. red. djel. pror. korisnika - odnose se na prihode iz Grada Pazina za plaće i prava djelatnika te su realizirani u 94,89 % iznosu. Do razlike u realizaciji proračuna dolazi zbog planiranja prava djelatnika (regres, božićnica, dar djetetu) u punom iznosu dok su prava na navedena primanja isplaćena u smanjenom iznosu.

683-Ostali prihodi - odnose se na prikupljanje sredstava za radne listove, kazališne predstave.

721-Prihodi od prodaje građevinskih objekata - prihodi od prodaje stana.

Realizacija rashoda:

Ukupna realizacija rashoda iznosi 94,81%

Realizacija rashoda nije ostvarena u cijelosti iz više razloga:

312 - Ostali rashodi za zaposlene (odnosi se na naknade zaposlenicima - regres, božićnica, dar djetetu) planirani su u punom iznosu a isplaćeni su u nižem iznosu.

Zbog nedovoljne realizacije prihoda nije se mogla ispuniti ni potpuna realizacija rashoda. Nije nabavljena sva planirana nova oprema ni prijevozno sredstvo.

Tablica br. 2 :Prikaz udjela pojedine vrste prihoda i rashoda u ukupnom poslovanju

R. br.	PRIHODI	iznos	udio u %
1.	Vlastiti prihodi	3.014.982	27,92
2.	Opći prihodi i primici (prihodi iz nadl. proračuna -plaće i prava po KU)	4.534.696	41,99
3.	Prihodi iz nenadl. Proračuna (općine) (plaće i prava po KU)	3.155.414	29,22
4.	Prihodi iz nenadležnih proračuna (prihodi za pos. Namjene -HZZZ, program predškole, TUR, Zavičajna nastava)	93.542	0,87
5.	ukupno prihodi:	10.798.634	100,00
1.	RASHODI		
2.	Materijalni rashodi	2.888.375	26,48
3.	Rashodi za zaposlene iz Općih prihoda i primitaka	4.534.696	41,57
	iz nenad. Proračuna (općine)	3.385.977	31,04
4.	iz nenad. Proračuna (Ministarstvo, HZZZ)	98.367	0,90
5.	ukupni rashodi:	10.907.415	100,00
	Manjak prihoda nad rashodima 2017.	-108.781	
	Preneseni višak	186.484	
	Višak prihoda 2017.	77.703	

Iz tablice br. 2 vidljivo je:

- da udio roditeljskih uplata u ukupnim prihodima Vrtića iznosi 27,92%, te da su njima financirani materijalni rashodi i dio rashoda za zaposlene;
- prihodi iz Proračuna Grada iznose 41,99 %, te su njima financirani rashodi za zaposlene (plaće i prava djelatnika prema Kolektivnom ugovoru Vrtića)
- prihodi iz nenadležnih proračuna (Općina) iznose 29,22 te su njima financirani rashodi za zaposlene
- prihodi iz nenadležnog proračuna (Ministarstva znanosti i obrazovanja, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje te Istarske županije korišteni su namjenski za rashode koji se odnose na programe predškole i programe za djecu s teškoćama u razvoju, rashode za doprinose osoba na stručnom osposobljavanju i provođenje projekta Zavičajne nastave (Istra u očima djece).

Tablica br. 3: Struktura materijalnih rashoda i opreme

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATKA	REALIZIRANO	
	SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI	2.888.375	Udio u %
Izvor 3.2.	VLASTITI PRIHODI DJEČJEG VRTIĆA OLGA BAN PAZIN	2.888.375	
3211	Službena putovanja	22.124	0,77
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	31.808	1,10
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	351.662	12,18
3222	Materijal i sirovine	1.395.774	48,32
3223	Energija	361.132	12,50
3225	Sitni inventar i auto gume	102.691	3,56
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	103.575	3,59
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	47.427	1,64
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	151.374	5,24
3234	Komunalne usluge	102.145	3,54
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	28.337	0,98
3237	Intelektualne i osobne usluge	18.080	0,63
3238	Računalne usluge	19.528	0,68
3239	Ostale usluge	4.000	0,14
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	26.162	0,91
3292	Premije osiguranja	41.250	1,43
3293	Reprezentacija	6.381	0,22
3295	Pristojbe i naknade	693	0,02
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	12.463	0,43
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	2.597	0,09
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	38.010	1,32
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	9.288	0,32
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	11.875	0,41

U strukturi materijalnih rashoda dominiraju rashodi za hranu koji iznose 48,32% ,rashodi za energiju s 12,50% (lož ulje el. energija), potrošni materijal za neposredni rad s djecom 12,18 %, zatim slijede rashodi za sitan inventar 3,56 %, tekuće i investicijsko održavanje sa 5,24 %;

Ove je godine u tekuće održavanje uloženo **151.374 kn.** Najviše sredstava utrošeno je za tekuće i investicijsko održavanje zgrade "donjeg" vrtića u ul. Sv. Ćirila i Metoda br. 1. U zgradi je izvršeno detaljno ispitivanje i popravak elektro instalacija te izrada i montaža grilja na kuhinji i skupini Tintilinići. U zgradi matičnog vrtića obnovljeni su parketi, popravljene su škurnice na zgradi jaslica. U tekuće održavanja ulaze i troškovi nabave materijala za popravke koje odrađuje kućni majstor.

U nabavu sitnog inventara uloženo je **102.691 kn.**

Navodimo najznačajnije: kutići za odgojne skupine, namještaj za odgojne skupine, didaktički materijal, igračke, knjige, slikovnice, krevetići za odgojne skupine, perilice rublja i posuđa, sušilica rublja, garderobni ormarići za djelatnike, mikseri, zdjele i posuđe za kuhinju; alati za potrebe kućnog majstora i drugo.

U 2017. godini nabavljena je oprema u iznosu od 47.298 kn (klima uređaji, oprema za dvorište u Pv Gračišće); 11.875 kn uloženo je u pripremu projektne dokumentacije za rekonstrukciju zgrade donjeg Vrtića.

Obveze Vrtića na dan 31.12.2017. iznose 139.647 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima (računi za redovno poslovanje). Svi otvoreni računi imaju dospjeće u siječnju 2018. kada su i podmireni.

Tablica br. 4. Realizacija prihoda i rashoda iz izvora -prihodi iz nenadl.proračuna (Općina)

BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	REALIZIRANO
SVEUKUPNO PRIHODI		3.155.413,65
Glava 00002	PRIHODI DJEČJEG VRTIĆA OLGA BAN PAZIN	3.155.413,65
Izvor 5.B.	PRIHODI IZ OPĆINSKIH PRORAČUNA - DV OLGA BAN	3.155.413,65
Korisnik 02	DJEČJI VRTIĆ OLGA BAN PAZIN	3.155.413,65
63613	Tekuće pomoći iz općinskih proračuna - plaće	3.147.342,65
63613	Tekuće pomoći iz općinskih proračuna - zdravstveni pregledi	8.071,00
BROJ KONTA VRSTA RASHODA / IZDATKA		REALIZIRANO
SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI		3.385.975,90
Glava 00302	DJEČJI VRTIĆ OLGA BAN	3.385.975,90
Glavni program C02	DJEČJI VRTIĆ OLGA BAN	3.385.975,90
Program 1029	PREDŠKOLSKI ODGOJ	3.385.975,90
Aktivnost A102901	REDOVITI PROGRAMI VRTIĆA I JASLICA	3.385.975,90
Izvor 5.B.	PRIHODI IZ OPĆINSKIH PRORAČUNA - DV OLGA BAN	3.385.975,90
Korisnik 02	DJEČJI VRTIĆ OLGA BAN PAZIN	3.385.975,90
31111	Plaće za zaposlene	2.600.026,31
31212	Nagrade	6.319,50
31213	Darovi	7.504,00
31214	Otpremnine	6.660,80
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	24.422,30
31216	Regres za godišnji odmor	55.045,74
31321	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	366.130,75
31322	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu	12.204,40
31332	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	42.904,23
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	232.658,34
32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	22.270,00
32959	Ostale pristojbe i naknade (kvotno zapošljavanje invalida)	9.829,53

Iz tablice br. 4. Realizacija prihoda i rashoda iz izvora 5.B odnosno iz nenadležnih proračuna Općina potpisnica Sporazuma o sufinanciranju Vrtića vidljivo je da su ukupni prihodi iznosili 3.155.413,65 a ukupni rashodi 3.385.975,90 kn. Manjak prihoda od 230.562,25 kn odnosi se na nepodmirivanje obveza od Općina Gračišće i Sv. Petar u Šumi. Navedene Općine imaju nepodmireni dugovanja i iz 2016. godine te ukupno dugovanje na dan 31.12.2017. iznosi 341.200,25 kn. Općina Gračišće duguje 301.043,81 kn a Općina Sv. Petar u Šumi 25.982,76. Preostalo dugovanje od 14.173,68 sačinjava dug za zdravstvene preglede djelatnika i odnosi se na sve ostale Općine. Pošto su zdravstvene usluge obavljene u prosincu Općine će podmiriti ta dugovanja u 2018. godini.

II. ZAKLJUČNE OCIJENE

Na osnovi podataka prikazanih i komentiranih u glavama I. i II. ovog Izvještaja, daju se ove zaključne ocjene o poslovanju Vrtića u 2016. godini:

1. Od ukupno **11.505.000 kn** koliko je Vrtić planirao za realizaciju svoje djelatnosti i programa rada u 2017. godini, ostvario je ukupno 10.798.633 **kn ili 93,86 % prihoda od** planiranih sredstava; te 10.907.413 kn odnosno 94,81 % rashoda.
2. Iz podataka prikazanih u Tablici br. 4 vidljivo je da dugovanja pojedinih općina (Gračišća i Sv. Petra u Šumi) destabiliziraju poslovanje Vrtića, onemogućavaju izvršenje Financijskog plana, prvenstveno planirane izdatke za tekuće održavanje i nabavku opreme, što se odražava i na ukupnu kvalitetu rada Vrtića.
3. Vrtić je u 2017. godini ostvario manjak prihoda nad rashodima u iznosu od 108.781 kn koji je "pokriven" viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 186.484. **kn**, te ukupan višak prihoda 2017. godine iznosi 77.703 kn.
4. Upravno vijeće Vrtića je na 31. sjednici održanoj 13. veljače 2018. usvojilo ovaj Izvještaj i donijelo odluku o raspodjeli viška prihoda na tekuće rashode u 2017. godini.

Pazin, 13.veljače 2018.

Voditeljica računovodstva:
Patricija Jedrejčić



Ravnateljica:
Vesna Rusijan-Ljuština, prof.

