



*Dječji vrtić Osijek*  
*O s i j e k*  
*Vij. Ivana Meštrovića 7*  
*OIB: 06828481465*

---

Telefon: 031/204-700, 204- 709 Fax: 031/204-701 e-mail: dvo@vrticiosijek.hr [www.vrticiosijek.hr](http://www.vrticiosijek.hr)

KLASA: 400-02/22-01/01  
URBROJ: 2158-87-05-22-04  
U Osijeku, 14.12. 2022.

**FINANCIJSKI PLAN DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK ZA 2023.G. I  
PROJEKCIJA FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK  
ZA  
RAZDOBLJE 2024.-2025.G.**

**- OPĆI DIO -**

Sadržaj:

## **1. OPĆI DIO FINANCIJSKOG PLANA**

### **I. UVODNI DIO**

- Zadaća upravnog tijela – str. 3
- Organizacijska struktura – str. 4
- Financijska sredstva raspoređena po programima/aktivnostima/projekti – str. 5

### **II. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA/AKTIVNOSTI/PROJEKTI**

- Zakonske i druge podloge za uključivanje programa/aktivnosti/projekta u Financijski plan 2023.g. i Projekcije Financijskog plana za 2024.-2025.g. – str. 6
- Opći cilj – str. 9-18
- Pokazatelj uspješnosti – str. 16-17

## **2. POSEBNI DIO FINANCIJSKOG PLANA**

- ### **I. Financijska sredstva raspoređena na rashode po – raspoređeni u programe i aktivnosti – str. 19-22**

**GRAD OSIJEK**  
**UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE I NABAVU**  
**ODJEL ZA RAČUNOVODSTVO I PRORAČUN**

**UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI**  
**ODSJEK ZA FINACIJE**

**UPRAVNO VIJEĆE**  
**DJEČJI VRTIĆ OSIJEK**

**I. UVODNI DIO**

Dječji vrtić Osijek javna je ustanova koja ostvaruje program njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci rane i predškolske dobi prilagođene razvojnim potrebama djece te njihovim mogućnostima i sposobnostima.

Dječji vrtić Osijek djelatnost predškolskog odgoja obavlja kao javnu službu.

**ZADAĆA UPRAVNOG TIJELA DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK**

Osnivač i vlasnik Dječjeg vrtića Osijek je Grad Osijek.

Grad Osijek osnivačem i vlasnikom postao je na temelju članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine broj 76/93.) odnosno na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske od 26. svibnja 1994. godine (ovlaštenje Vlade Republike Hrvatske KLASA: 025-04/94-01/01, URBROJ: 5030104-94-3 od 27. svibnja 1994. godine).

Prava i dužnosti osnivača obavlja Grad Osijek, putem Gradskog vijeća, odnosno Gradonačelnika, sukladno zakonima i odredbama Statuta Dječjeg vrtića Osijek.

Dječji vrtić Osijek predstavlja i zastupa ravnatelj.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Dječjeg vrtića Osijek, predstavlja i zastupa Dječji vrtić Osijek te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Dječjeg vrtića Osijek sukladno Zakonu i Statutu Dječjeg vrtić Osijek.

Ravnatelj vodi stručni rad Dječjeg vrtića Osijek i odgovoran je za obavljanje stručnog rada.

Djelatnost Dječjeg vrtića Osijek je:

- ostvarivanje redovitog programa njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi koji su prilagođeni razvojnim potrebama djece te njihovim mogućnostima i sposobnostima,
- programi za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju,
- programi za darovitu djecu rane i predškolske dobi,
- programi na jeziku i pismu nacionalnih manjina,
- programi predškole i
- programi ranog učenja stranog jezika i drugi programi umjetničkog, kulturnog, vjerskog i sportskog sadržaja.

## ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

Program rada Dječjeg vrtić Osijek provodi se uz prethodnu suglasnost Ministarstva nadležnog za obrazovanje.

Kao javne ovlasti Dječji vrtić Osijek obavlja sljedeće poslove:

- upis djece u dječji vrtić i ispis djece iz dječjeg vrtića s vođenjem odgovarajuće dokumentacije,
- izdavanje potvrda i mišljenja,
- upisivanje podataka o Dječjem vrtiću Osijek u zajednički elektronički upisnik.

Dječji vrtić Osijek obavlja i druge poslove kao javne ovlasti, odlučuje o pravu, obvezi ili pravnom interesu djeteta, roditelja ili skrbnika ili druge fizičke ili pravne osobe, dužan je postupati prema odredbama Zakona kojim se uređuje opći upravni postupak.

Djelatnost Dječjeg vrtića Osijek ostvaruje se na temelju Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i obrazovanja koji donosi Hrvatski sabor i Nacionalnog kurikulumu za predškolski odgoj i obrazovanje.

Dječji vrtić Osijek obavlja djelatnost na temelju kurikulumu i godišnjeg plana i programa rada koji se donosi za pedagošku godinu.

Kurikulumom Dječjeg vrtića Osijek se utvrđuje: program, namjena programa, nositelji programa, način ostvarivanja programa, vremenske aktivnosti programa i način vrednovanja.

Cilj je osigurati kontinuitet u cjelovitom odgojno-obrazovnom procesu kojim će se omogućiti poticanje cjelovitog razvoja djeteta, u skladu s individualnim potrebama djeteta, njegovih potreba i interesa. Suvremenim pedagoškim koncepcijama ili pristupima usmjerenim na dijete, njegove potrebe, prava i razvojne interese, vrtić će prilagođavati svoj ustroj i programsku strukturu. Orijentirat će se na praćenje i podržavanje djetetova učenja te stjecanje roditeljskih i djetetovih kompetencija unutar redovitog, obogaćenog i drugih programa. Sustavnim praćenjem, dokumentiranjem i vrednovanjem odgojno-obrazovnog rada usmjerit će se na izgrađivanje još bogatije odgojne prakse u vrtiću. Stvaranjem bogatijeg konteksta (materijalnog i socijalnog) podržavat će, pratiti i bolje razumjeti sve procese učenja djece. U život djece u dječjem vrtiću uključivat će i roditelje te graditi partnerski odnos usmjeren na dijete.

Poticat će kvalitetu ranog i predškolskog odgoja, promicati i osvješćivati humanizaciju odnosa, razvijati demokratsku i otvorenu komunikaciju koja značajno utječe na kvalitetu življenja djece, odgojitelja i roditelja.

## **FINANCIJSKA SREDSTVA RASPOREĐENA PO PROGRAMIMA / AKTIVNOSTIMA / PROJEKTI**

Financijska realizacija programa provodi se temeljem Godišnjeg plana i programa odgojno obrazovnog rada koje donosi Upravno vijeće vrtića. Program se provodi tijekom petodnevno radnog tjedna za djecu rane i predškolske dobi. Programe provode odgojiteljice, odgojiteljice u vjeri, odgojiteljice s položenom odgovarajućom razinom poznavanja stranog jezika. S ciljem unapređenja odgojno obrazovne prakse, dodatnom izobrazbom odgojiteljica nastojimo podići razinu odgojno obrazovnog rada. Dječji vrtić Osijek raspolaže s 29 objekata (27 podcentara, Centralnom kuhinjom i Upravnom zgradom). Vrtić skrbi o 3.073 mališana podijeljenih u 146 odgojnih skupina.

### **II. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA/AKTIVNOSTI/PROJEKTI**

Dječji vrtić Osijek je u pedagoškoj godini 2022./23. upisao sljedeći broj djece za programe odgoja i naobrazbe s obzirom na trajanje:

- ***cjelodnevne*** (7 – 10 sati) – 2.752
- ***poludnevni s ručkom*** (4 – 6 sati) - 87
- ***poludnevni bez ručka*** (4-6 sati) – 234

Dječji vrtić Osijek je u pedagoškoj godini 2022./23. upisao sljedeći broj djece za programe odgoja i naobrazbe s obzirom na sadržaj:

1. redoviti program:
  - djeca u dobi od 6 mjeseci do 3 godine – 708
  - djeca u dobi od 3 godine do polaska u školu - 2365
2. program javnih potreba:
  - program predškole (Vladislavci) – 15
  - program za djecu s teškoćama razvoju – 6
  - od veljače do travnja organizirat će se kraći program predškole za djecu koja nisu obuhvaćena redovitim programom
3. posebni programi:
  - rano učenje engleskog jezika -89 djece
  - rano učenje njemačkog jezika – 21 dijete
  - ekološki program i program odgoja za održivi razvoj – 164 djece
  - program vjerskog odgoja – 79 djeteta
4. alternativni programi:
  - program prema koncepciji Marie Montessori – 69

## ZAKONSKE I DRUGE PODLOGE ZA UKLJUČIVANJE PROGRAMA / AKTIVNOSTI / PROJEKATA U FINANCIJSKI PLAN

Financijski plan Dječjeg vrtića Osijek za 2023. godinu izrađen je sukladno:

- ❖ Zakonu o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21) kao i pratećim podzakonskim aktima i to:
  - Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14., 115/15., 87/16., 3/18., 126/19 i 108/20),
  - Pravilniku o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ br. 26/10., 120/13. i 1/20.),
  - Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja („Narodne novine“ br. 12/09., 142/14., 23/19. i 83/21),
  - Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ br. 87/08., 136/13., 15/15., 23/19. i 83/21. ) i
  - drugim posebnim Zakonima.

Prijedlog financijskog plana Dječjeg vrtića Osijek za 2023. godinu sastoji se od:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2023. - 2025.g.,
- plana rashoda i izdataka za 2023. godinu razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i plana rashoda i izdataka za 2024. i 2025.g.
- obrazloženja prijedloga financijskog plana.

Donesena je od strane Ministarstva financija nova obveza za izradu financijskih planova za 2023.-2025.g. koja se značajno mijenja, te se ista primjenjuju za izradu i kao takva daje na usvajanje na Upravno vijeće Dječjeg vrtića Osijek.

Sukladno Zakonu o proračunu članak 38. Upravno vijeće donosi Financijski plan za 2023. godinu i projekcije za slijedeće dvije godine, te se po usvajanju istoga prosljeđuje u Upravni odjel za društvene djelatnosti i financije i nabavu Grada Osijek.

Financijski plan za 2023. godinu donosi se na drugoj razini računskog plana, tj. na razini skupine ekonomske klasifikacije, kao i projekcije za 2024. i 2025. godinu .

Financijski plan za 2023.g. i Projekcije Financijskog plana za 2024. i 2025.g. iskazane su u eurima prema potvrđenom tečaju fiksne konverzije 1€ = 7.53450 kn

## ***OPĆI CILJ***

### ***PRIHODI / PRIMICI***

Financijski plan Dječjeg vrtića Osijek za 2023. godinu utvrđen je u ukupnom iznosu od 10.615.355 € od toga su 7.849.133 € prihodi Grada Osijeka i 2.766.222 € prihodi su Dječjeg vrtića Osijek razvrstani po izvorima prihoda i detaljno objašnjeni u nastavku.

Ukupno povećanje prihoda u odnosu na 2022.g. je 926.565 €.

| <b>Izvori prihoda i primitaka</b>  | <b>2022.<br/>1</b> | <b>2023.<br/>2</b> | <b>Razlika<br/>(2-1)</b> | <b>Indeks<br/>(2/1)</b> |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|
| Opći prihodi i primici   | 6.527.679          | 7.849.133          | 1.321.454                | 1,2                     |
| Vlastiti prihodi   | 120.141            | 797                | -119.344                 | 0,01                    |
| Prihodi za posebne namjene   | 2.666.401          | 2.654.456          | -11.945                  | 1                       |
| Pomoći   | 369.791            | 107.651            | -262.140                 | 0,29                    |
| Donacije   | 3.451              | 1.991              | -1.460                   | 0,58                    |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade šteta s osnova osiguranja | 1.327              | 1.327              | 0                        | 1                       |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>9.688.790</b>   | <b>10.615.355</b>  | <b>926.565</b>           | <b>1,1</b>              |

#### ***❖ Opći prihodi i primici***

U sklopu ove skupine prihoda nalaze se prihodi od Grada Osijeka, a oni su u ukupnom iznosu od 7.849.133 € i pokrivaju 74% ukupnoga Financijskog plana Dječjeg vrtića Osijek.

| <b>Broj<br/>konta</b> | <b>Vrsta<br/>prihoda/primitaka</b>                                | <b>2022.<br/>1</b> | <b>2023.<br/>2</b> | <b>Razlika<br/>(2-1)</b> | <b>Indeks<br/>(2/1)</b> |
|-----------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|
| 671                   | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 6.527.679          | 7.849.133          | 1.321.454                | 1,2                     |
| <b>67</b>             | <b>Ukupni prihodi</b>   | <b>6.527.679</b>   | <b>7.849.133</b>   | <b>1.321.454</b>         | <b>1,2</b>              |

## 1. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Ova godina specifična je zbog nastavka pandemije COVID 19 i globalne ekonomske krize koja je uvelike utjecala na poslovanje Dječjeg vrtića Osijek. Ekonomska kriza počela se osjećati već u listopadu 2021. godine i nastavila u 2022.g. u najvećoj mjeri i zbog rata u Ukrajini, što je doprinijelo povećanju cijena svih materijalnih dobara i usluge.

Prihodi Grada Osijeka u odnosu na 2022.g. povećani su za 1.321.454 €.

Opći prihodi i primici koriste se za realizaciju rashoda poslovanja, a oni najvećim dijelom u iznosu od 6.823.310 € odlaze na bruto plaće i na ostale rashode za zaposlene, a 1.025.823 € na materijalne rashode poslovanja.

### ❖ Vlastiti prihodi

U sklopu ove skupine prihoda nalaze se prihodi koje Dječji vrtić Osijek ostvaruje od prihoda od kamata na depozite po viđenju i rijetko od prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga.

| Broj konta     | Vrsta prihoda/primitaka                                | 2022.<br>1     | 2023.<br>2 | Razlika<br>(2-1) | Indeks<br>(2/1) |
|----------------|--|----------------|------------|------------------|-----------------|
| 641            | Prihodi od financijske imovine                         | 664            | 133        | -531             | 0,20            |
| 661            | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | 26             | 664        | 638              | 25,54           |
| 721            | Prihodi od prodaje građevinskih objekata               | 119.451        | 0          | -119.451         | 0,00            |
| <b>66 i 72</b> | <b>Ukupni prihodi</b>                                  | <b>120,141</b> | <b>797</b> | <b>-119.344</b>  | <b>0,01</b>     |

### 1. Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine odnose se na kamate na depozite po viđenju koje su se znatno smanjile, zbog promjene poslovanja bankarskog sustava.

### 2. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i roba, te pruženih usluga u 2023.g. predviđeni su u većem iznosu u odnosu na 2022.g.

### 3. Prihodi od prodaje građevinskih objekata

Prihoda od prodaje građevinskih objekata u 2023.g. neće biti, a prethodni su se odnosili na prodaju 3 stana koja su bila u vlasništvu Dječjeg vrtića Osijek.

### ❖ Prihodi za posebne namjene

U ovu skupinu prihoda spadaju najvećim dijelom prihodi Dječjeg vrtića Osijek i oni iznose 2.654.456 € te pokrivaju 25 % ostalih ukupnih prihoda Dječjeg vrtića Osijek.

| Broj konta             | Vrsta prihoda/primitaka       | 2022.<br>1       | 2023.<br>2       | Razlika<br>(2-1) | Indeks<br>(2/1) |
|------------------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 652                    | Prihodi po posebnim propisima | 2.654.456        | 2.651.802        | -2.654           | 1               |
| 683                    | Ostali prihodi                | 11.945           | 1.327            | -10.618          | 0,11            |
| 922                    | Višak prihoda                 | 0                | 1.327            | 1.327            | 0               |
| <b>65,<br/>68 i 92</b> | <b>Ukupni prihodi</b>         | <b>2.666.401</b> | <b>2.654.456</b> | <b>-11.945</b>   | <b>1</b>        |

#### 1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima su prihodi od sufinanciranja cijene usluge, participacije i slično koji iznose ukupno 2.651.802 € umanjeni su za 2.654 € u odnosu na prošlu godinu, jer smo s brojem djece ostali na razini prethodne godine.

U ovu skupinu prihoda spadaju i prihodi od polaznika koji polažu stručni ispit za odgojitelja, pedagoga, te za stručne suradnike u dječjem vrtiću. Na temelju prihoda plaćaju se Ugovori o djelu profesorima i mentorima Odlukom Ministarstva znanosti i obrazovanja koja je donesena 28. studenoga 2000.g.

#### 2. Ostali prihodi

Ostale prihode umanjili smo za 10.618 € u odnosu na prošlu 2022.g., oni se baziraju na raznim prihodima, ti isti prihodi prvenstveno su prihodi od naših radnika koji su plaćali najamninu u visini potpisanih ugovora, a s obzirom da će se 3 stana prodati do kraja 2022.g., tih prihoda više neće biti, zatim su tu i prihodi doneseni po sudskim presudama, te ostali prihodi.

#### 3. Višak prihoda

Pretpostavljamo da ćemo imati i višak prihoda u iznosu od 1.327 € koje smo uvrstili u uravnoteženje Financijskog plana za 2023.g.

### ❖ Pomoći

U sklopu ove skupine spadaju prihodi u ukupnom iznosu od 107.651 € te pokrivaju 1 % ukupnih prihoda Dječjeg vrtića Osijek, a odnose se na prihode HZZO-a i HZZZ-a, MZO, Općine Čepin i Vladislavci, te prihoda temeljem prijenosa EU sredstava.

| <b>Broj konta</b> | <b>Vrsta prihoda/primitaka</b>                                     | <b>2022.<br/>1</b> | <b>2023.<br/>2</b> | <b>Razlika<br/>(2-1)</b> | <b>Indeks<br/>(2/1)</b> |
|-------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|
| 634               | Pomoći od izvanproračunskih korisnika                              | 1.327              | 1.327              | 0,00                     | 1                       |
| 636               | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 361.456            | 106.178            | -255.278                 | 0,29                    |
| 638               | Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava                             | 1.141              | 146                | -995                     | 0,13                    |
| 922               | Višak poslovanja – ERASMUS+ i MZO                                  | 5.867              | 0,00               | -5.867                   | 0                       |
| <b>63 i 92</b>    | <b>Ukupni prihodi</b>  | <b>369.791</b>     | <b>107.651</b>     | <b>-262.140</b>          | <b>0,29</b>             |

### **1. Pomoći od izvanproračunskih korisnika**

Prihodi od izvanproračunskih korisnika su prihodi od HZZO-a i HZZZ-a koji su isti kao i 2022.g., a oni se odnose na prihode od refundacije zdravstvenih pregleda.

### **2. Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

U 2022. godini ostvarili smo prihode od Ministarstva znanosti i obrazovanja za koje pretpostavljamo da će biti isti kao i u 2023.g.

U sklopu ove skupine prihoda ubrajaju se tekuće pomoći proračunskih korisnika iz proračuna JLP(R)S koji nam nije nadležan. Tu spada prihodi od Općine Čepin koji je znatno manji u odnosu na prošlu 2022.g., razlog tome je što Dječji vrtić Zvončić više nije pod ingerencijom DVO i tako ostaje samo prihodi koji će služiti za podmirenje materijalnih rashoda izvršenim po Ugovoru.

Prihodi od Općine Vladislavci odnose se na refundaciju rashoda za plaću po Ugovoru.

### **3. Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na sredstva dobivena realizacijom programa ERASMUS+.

#### **❖ Donacije**

U sklopu ovih izvora prihoda su tekuće donacije od trgovačkih društava i kapitalne donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna u ukupnom iznosu od 1.991 €.

| Broj konta | Vrsta prihoda/primitaka                                    | 2022.<br>1   | 2023.<br>2   | Razlika<br>(2-1) | Indeks<br>(2/1) |
|------------|--|--------------|--------------|------------------|-----------------|
| 663        | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna | 3.451        | 1.991        | -1.460           | 0,58            |
| <b>66</b>  | <b>Ukupni prihodi</b>                                      | <b>3.451</b> | <b>1.991</b> | <b>-1.460</b>    | <b>0,58</b>     |

### 1. Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna

Temeljem tekućih donacija od trgovačkih društava, kupuju se osnovna sredstva prema zamolbi pojedinog dječjeg vrtića koja su ta sredstva i ostvarila (glazbeni instrumenti, laptopi i slično), te se ujedno mogu odraditi i neka investicijska ulaganja u eksterijer ili interijer dječjeg vrtića/jaslica.

Kapitalne donacije su najčešće donacija koje stižu u obliku PVC prozora, klima uređaja, didaktike, tepiha i slično.

Prihodi su umanjeni u odnosu na prošlu 2022. godinu u ukupnom iznosu od 1.460 €, jer je bilo manje donacija s obzirom na cjelokupnu gospodarsku ekonomsku situaciju.

Tekuće donacije biti će utrošene na rashode za materijal, rashode za usluge i rashode za postrojenja i opremu.

### ❖ Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade šteta s osnova osiguranja

Ovi prihodi sastoje se od prihoda s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete, te od prihoda stambenih objekata za zaposlene u ukupnom iznosu od 1.327 € kao i prošle 2022.g.

| Broj konta         | Vrsta prihoda/primitaka                  | 2022.<br>1   | 2023.<br>2   | Razlika<br>(2-1) | Indeks<br>(2/1) |
|--------------------|--|--------------|--------------|------------------|-----------------|
| 652                | Prihodi po posebnim propisima            | 664          | 664          | 0,00             | 1               |
| 721                | Prihodi od prodaje građevinskih objekata | 663          | 663          | 0,00             | 1               |
| <b>65 i<br/>72</b> | <b>Ukupni prihodi</b>                    | <b>1.327</b> | <b>1.327</b> | <b>0,00</b>      | <b>1</b>        |

### 1. Prihodi po posebnim propisima

Ostali nespomenuti prihodi odnosno prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete ostali su isti na bazi 2022.g., odnose se na osiguranu imovinu od strane izabranog osiguravajućeg društva.

## **2. Prihodi od prodaje građevinskih objekata**

Prihodi od prodaje stambenih objekata su prihodi od Zavoda za stanovanje.

Prihodi od nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 663 € biti će utrošeni u rashode za materijal i usluge.

## **RASHODI / IZDACI**

Financijskim planom za 2023. godinu Dječjeg vrtića Osijek raspoređeni su rashodi u ukupnom iznosu od 10.615.355 €.

Planiranu potrošnju u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu prikazuje tablica u nastavku po osnovnim skupinama rashoda i izdataka. Planirani rashodi i izdaci u 2023. godini veći su za ukupan iznos od 926.565 € u odnosu na prethodnu 2022. godinu.

| <b>Broj konta</b> | <b>Vrsta rashoda/izdatka</b>            | <b>2022.<br/>1</b> | <b>2023.<br/>2</b> | <b>Razlika<br/>(2-1)</b> | <b>Indeks<br/>(2/1)</b> |
|-------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|
| 3                 | Rashodi poslovanja                      | 9.493.070          | 10.509.841         | 1.016.771                | 1,11                    |
| 4                 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 168.163            | 105.514            | -62.649                  | 0,63                    |
| 9                 | Rezultat poslovanja - manjak            | 27.557             | 0,00               | -27.557                  | 0                       |
|                   | <b>Ukupno rashodi/izdaci</b>            | <b>9.688.790</b>   | <b>10.615.355</b>  | <b>926.565</b>           | <b>1,1</b>              |

Detaljno obrazloženje ovih razlika dajemo u nastavku.

### **❖ Rashodi poslovanja**

U sklopu ove grupe rashoda financiraju se rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i financijski rashodi. U 2023. godini planirani su u ukupnom iznosu od 10.509.841 €. Kao što je razvidno iz tablice oni su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.016.771 €.

Detaljni prikaz po skupinama rashoda poslovanja je sljedeća:

| <b>Broj konta</b> | <b>Vrsta rashoda/izdatka</b>    | <b>2022.<br/>1</b> | <b>2023.<br/>2</b> | <b>Razlika<br/>(2-1)</b> | <b>Indeks<br/>(2/1)</b> |
|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>3</b>          | <b>Rashodi poslovanja</b>       | <b>9.493.070</b>   | <b>10.509.841</b>  | <b>1.016.771</b>         | <b>1,11</b>             |
| <b>31</b>         | <b>Rashodi za zaposlene</b>     | <b>7.910.021</b>   | <b>8.812.590</b>   | <b>902.569</b>           | <b>1,11</b>             |
| 311               | Plaće (Bruto)                   | 6.370.162          | 7.034.809          | 664.647                  | 1,1                     |
| 312               | Ostali rashodi za zaposlene     | 560.756            | 693.875            | 133.119                  | 1,24                    |
| 313               | Doprinosi na plaće              | 979.103            | 1.083.906          | 104.803                  | 1,11                    |
| <b>32</b>         | <b>Materijalni rashodi</b>      | <b>1.573.432</b>   | <b>1.686.872</b>   | <b>113.440</b>           | <b>1,07</b>             |
| 321               | Naknade troškova zaposlenima    | 212.907            | 210.310            | -2.597                   | 0,99                    |
| 322               | Rashodi za materijal i energiju | 1.044.046          | 1.111.204          | 67.158                   | 1,06                    |
| 323               | Rashodi za usluge               |                    |                    |                          |                         |

|           |  |              |               |            |             |
|-----------|--|--------------|---------------|------------|-------------|
|           |  | 290.971      | 344.416       | 53.445     | 1,18        |
| 324       | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 13           | 13            | 0          | 1           |
| 329       | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja        | 25.495       | 20.929        | -4.566     | 0,82        |
| <b>34</b> | <b>Financijski rashodi</b>                   | <b>9.617</b> | <b>10.379</b> | <b>762</b> | <b>1,08</b> |
| 343       | Ostali financijski rashodi                   | 9.617        | 10.379        | 762        | 1,08        |

### 1. Rashodi za zaposlene

U sklopu rashoda za zaposlene financiraju se rashodi za plaće, doprinosi na plaće i ostali rashodi za zaposlene kao što su naknade zaposlenima prema Kolektivnom ugovoru.

Ukupan planirani iznos rashoda za zaposlene iznosi 8.812.590 € veći je u odnosu na 2022. godinu u ukupnom iznosu za 902.569 € nastala zbog povećanja razlike osnovice plaće za 4% + 6% (u svibnju i listopadu 2022.g) i razlike povećanja koeficijenta plaće za 6,11 % (u rujnu 2022.g), te zaposlenju 9 novih ranika.

Trenutno Dječji vrtić Osijek ima zaposlena 439 radnika na neodređeno i 16 na određeno radno vrijeme što je ukupno 455 radnika.

### 2. Materijalni rashodi

U sklopu materijalnih rashoda financiraju se naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika), rashodi za materijal i energiju (najveće stavke su namirnice i troškovi energenata), rashodi za usluge (investicijsko održavanje, dimnjačarske usluge, obvezni i preventivni i sistematski zdravstveni pregledi, usluge ažuriranja računalnih baza, službena radna i zaštitna odjeća i obuća) te ostali nespomenuti rashodi.

Materijalni rashodi planirani su u ukupnom iznosu od 1.686.872 € za 2023. godinu u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 113.440 €. Sva povećanja za materijalne rashode vezana su za globalnu ekonomsku inflaciju rasta cijena dobara i usluga.

### 3. Financijski rashodi

U sklopu **financijskih rashoda** financiraju se kamate za primljene zajmove od banaka, bankarske usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike, zatezne kamate i ostali financijski rashodi.

Financijski rashodi planirani u 2023. godini su u iznosu od 10.379 € odnose se na bankovne naknade i rashode platnog prometa, a oni su veći u odnosu na prethodnu 2022.g. za 762 €.

## ❖ Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

U sklopu ove grupe rashoda financiraju se rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na građevinske objekte.

Kao što je razvidno iz tablice za nabavu ukupne nefinancijske imovine planirani su u 2023. godini u iznosu od 105.514 € što je manje za 62.649 € u odnosu na 2022. godinu.

Detaljnije po skupinama rashoda za nabavu imovine razlike su slijedeće:

| Broj konta | Vrsta rashoda/izdatak                            | 2022.<br>1 | 2023.<br>2 | Razlika<br>(2-1) | Indeks<br>(2/1) |
|------------|--|------------|------------|------------------|-----------------|
| 4          | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine          | 168.163    | 105.514    | -62.649          | 0,63            |
| 42         | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 73.382     | 64.038     | -9.344           | 0,87            |
| 422        | Postrojenja i oprema                             | 73.382     | 64.038     | -9.344           | 0,87            |
| 45         | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima       | 94.781     | 41.476     | -53.305          | 0,44            |
| 451        | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima       | 94.781     | 41.476     | -53.305          | 0,44            |

### 1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

U sklopu rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koja se u 2023. godini planira u iznosu od 64.038 € manja je za ukupno 9.344 € u odnosu na prošlu 2022. g.

Iz sredstava se financiraju rashodi za računalnu opremu, opremu za održavanje postrojenja: hladnjaci, klime i perilice za rublje, predviđena je kupovina namještaja i potrebe Centralne kuhinje.

### 2. Dodatna ulaganja na građevinskim objektima

U sklopu rashoda za dodatna ulaganja na građevinske objekte u odnosu na 2022.g. rashodi za 2023.g. umanjani su za 53.305 €. U 2022. godini renovirano je 7 domarskih stanova radi preinake u sobe za prihvat djece.

## ❖ Manjak prihoda poslovanja

| Broj konta | Vrsta rashoda/izdatak     | 2022.<br>1 | 2023.<br>2 | Razlika<br>(2-1) | Indeks<br>(2/1) |
|------------|---------------------------|------------|------------|------------------|-----------------|
| 9          | Rezultat poslovanja       | 27.557     | 0          | -27.557          | 0               |
| 92         | Manjak prihoda poslovanja | 27.557     | 0          | -27.557          | 0               |
| 922        | Manjak prihoda poslovanja | 27.557     | 0          | -27.557          | 0               |

Manjak prihoda iz 2021.g. nastao je iz prihoda za posebne namjene, te je isti pokriven u 2022.g.

## POKAZATELJI USPJEŠNOSTI U DJEČJEM VRTIĆU OSIJEK

| Pokazatelj rezultata   | Definicija   | Jedinica   | Polazna vrijednost | Izvor podataka      | Ciljana vrijednost (2023.) | Ciljana vrijednost (2024.) | Ciljana vrijednost (2025.) |
|--|--|--|--------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Povećanje broja djece obuhvaćene posebnim redovnim programom učenja engleskog i njemačkog jezika | Povećanjem djece koji se uključuju u ovaj program utječe se na senzibilnost za strani jezik kod većeg broja djece, što utječe na cjelokupni razvoj djeteta, a posebice na govorne sposobnosti i percepciju                     | Udio djece obuhvaćene posebnim programom učenja engleskog jezika u ukupnom broju djece | Engleski jezik     | Dječji vrtić Osijek | Engleski jezik             | Engleski jezik             | Engleski jezik             |
|  |  |  | %                  |                     | 5%                         | 5,5%                       | 5,5%                       |
|  |  |  | Njemački jezik     |                     | Njemački jezik             | Njemački jezik             | Njemački jezik             |
|  |  |  | 1%                 |                     | 1%                         | 1,5%                       | 2%                         |
| Povećanje broja organizacijskih posjeta vrtićkih skupina kulturnim manifestacijama               | Organiziranjem posjeta vrtićkih skupina kulturnim manifestacijama bogati se cjelokupno iskustvo djece u raznolikim aktivnostima, osobito istraživačko – spoznajnim i specifičnim aktivnostima povezanim s kulturnom umjetnosti | Broj posjeta dječjim kazalištima godišnje na razini vrtića                             | 0 <sup>3</sup>     | Dječji vrtić Osijek | 0 <sup>3</sup>             | 137 <sup>3</sup>           | 137 <sup>3</sup>           |

|  |   |   |   |                     |   |  |  |
|--|---|---|---|---------------------|---|--|--|
| Povećanje broja gostovanja kazališta / dramskih skupina i slično u dječjem vrtiću  | Gostovanjem kazališta i dramskih skupina djeci se približava dramska umjetnost od malih nogu te im se u njima poznatom okruženju približava dramska umjetnost kao način izražavanja     | Broj gostovanja godišnje na razini vrtića           | 0   | Dječji vrtić Osijek | 0   | 1  | 1  |
| Odgojitelji, stručni suradnici i ravnatelj pohađali su programe profesionalnog usavršavanja sukladno planu i programu koji donosi ministar nadležan za obrazovanje | Pohađanjem seminara i radionica radi se na profesionalnom rastu i razvoju odgojitelja i stručnih suradnika koji je neophodan za kvalitetno provođenje predškolskog odgoja i obrazovanja | %   | 100%  | Dječji vrtić Osijek | 100%  | 100%                                       | 100%                                       |
| Potpuna usklađenost s Državnim pedagoškim standardom u pogledu odnosa broja odgojitelja i broja djece  | Broj djece u skupini u odnosu na broj odgojitelja mora biti usklađen s Državnim pedagoškim standardom, kako bi se osigurala kvaliteta provođenja predškolskog odgoja                    | Broj djece u skupini u odnosu na broj odgojiteljica | Jaslice<br>708/52<br><br>Vrtić<br>2.365/252 | Dječji vrtić Osijek | Jaslice<br>708/52<br><br>Vrtić<br>2.365/257 | Jaslice<br>523/52<br><br>Vrtić<br>2550/260 | Jaslice<br>540/55<br><br>Vrtić<br>2560/270 |
| Povećanje broja održanih kreativnih radionica u koje su uključeni roditelji  | Održavanje kreativnih radionica u kojima sudjeluju i roditelji djece koja pohađaju vrtić motiviraju se kako djeca tako i roditelji za kreativan rad i druženje, te učenje kroz igru     | Broj održanih radionica godišnje                    | 0 <sup>2</sup>                              | Dječji vrtić Osijek | 0 <sup>3</sup>                              | 137 <sup>3</sup>                           | 137 <sup>3</sup>                           |

Po preporuci Ministarstva financija u svrhu određivanja pokazatelja uspješnosti ciljane vrijednosti iskazane su kumulativno.

Detaljniji opis odgojno – obrazovnog rada može se naći u Godišnjem planu i programu odgojno – obrazovnog rada za pedagošku godinu 2022./2023.g. koje su pripremile stručne službe Dječjeg vrtića Osijek.

**FINANCIJSKI PLAN DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK ZA 2023.G. I  
PROJEKCIJA FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK  
ZA  
RAZDOBLJE 2024.-2025.G.**

**- POSEBNI DIO -**

## I. Financijska sredstva raspoređena na rashode po – raspoređeni u programe i aktivnosti

Poslovi i zadatci planirani su kroz 2 programa:

- (1) 1001 Rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek
- (2) 1002 Program financiran od Agencije za mobilnost i programe EU – ERASMUS+

### **1001 Rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek**

Osnivač dječjeg vrtića dužan je osigurati sredstva za osnivanje i rad dječjeg vrtića. U Proračunu Grada pokriva se dio troškova za zaposlene, dio materijalnih rashoda i dio financijskih rashoda.

Poslovi i zadatci planirani su kroz 5 aktivnosti:

- (1) A100001 - Rashodi za plaće Dječjeg vrtića,
- (2) A100002 - Ostali rashodi za zaposlene Dječjeg vrtića,
- (3) A100003 - Materijalni rashodi Dječjeg vrtića,
- (4) A100004 - Financijski rashodi ustanove Dječjeg vrtića,
- (5) A100005 - Nabava proizvedene dugotrajne imovine i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijsku imovinu

U programu Rashodi za redovnu djelatnost ustanove su sredstva za 4 aktivnosti u iznosu od 10.615.209,00 eura u 2023., 10.812.312,00 eura u 2024. i 10.826.432,00 eura u 2025.

|   | Plan 2023. (EUR) | Projekcija 2024. (EUR) | Projekcija 2025 (EUR) |
|---|------------------|------------------------|-----------------------|
| A100001 Rashodi za plaće Dječjeg vrtića                         | 8.118.715,00     | 8.281.636,00           | 8.282.629,00          |
| A100002 Ostali rashodi za zaposlene Dječjeg vrtića              | 895.452,00       | 895.452,00             | 895.452,00            |
| A100003 Materijalni rashodi Dječjeg vrtića                      | 1.590.663,00     | 1.584.882,00           | 1.637.972,00          |
| A100004 Financijski rashodi Dječjeg vrtića                      | 10.379,00        | 10.379,00              | 10.379,00             |
| Ukupno 1001 Rashodi za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Osijek | 10.615.209,00    | 10.812.312,00          | 10.826.432,00         |

---

**OBRAZLOŽENJE AKTIVNOSTI**

---

**A100001 Rashodi za plaće**

|   | Plan 2023. (EUR) | Projekcija 2024. (EUR) | Projekcija 2025 (EUR) |
|---|------------------|------------------------|-----------------------|
| A100001 Rashodi za plaće Dječjeg vrtića | 8.118.715,00     | 8.281.636,00           | 8.282.629,00          |

**Opis aktivnosti**

Osnivač osigurava sredstva za rad dječjeg vrtića. Na utvrđivanje plaća, naknada i drugih prihoda zaposlenika dječjeg vrtića koji su u vlasništvu jedinice lokalne samouprave primjenjuju se propisi kojima se uređuju plaće, naknade i drugi prihodi javnih službenika i namještenika zaposlenih u osnovnom školstvu, ako su ti propisi povoljniji za zaposlenike.

U ime zaposlenika u dječjem vrtiću sindikat kolektivno pregovara i potpisuje Kolektivni ugovor s osnivačem.

Rashodi za plaće financiraju se dijelom iz općih prihoda proračuna u iznosu od 6.278.085,00 eura, dijelom od prihoda po posebnim propisima proračunskog korisnika u iznosu od 1.816.740,00 eura te tekućih pomoći u iznosu 23.890,00 eura.

**Zakonske i druge pravne osnove**

Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN br. 10/97, 107/07, 94/13, 98/19 i 57/22), Program javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju na području Grada Osijeka za 2023.

Kolektivni ugovor od 25. ožujka 2019.

---

**OBRAZLOŽENJE AKTIVNOSTI**

---

**A100002 Ostali rashodi za zaposlene**

|  | Plan 2023. (EUR) | Projekcija 2024. (EUR) | Projekcija 2025 (EUR) |
|--|------------------|------------------------|-----------------------|
| A100002 Ostali rashodi za zaposlene Dječjeg vrtića | 895.452,00       | 895.452,00             | 895.452,00            |

**Opis aktivnosti**

Osnivač osigurava sredstva za rad dječjeg vrtića. Na utvrđivanje plaća, naknada i drugih prihoda zaposlenika dječjeg vrtića koji su u vlasništvu jedinice lokalne samouprave primjenjuju se propisi kojima se uređuju plaće, neoporezive naknade i drugi prihodi javnih službenika i namještenika zaposlenih u osnovnom školstvu, ako su ti propisi povoljniji za zaposlenike. U ime zaposlenika u dječjem vrtiću sindikat kolektivno pregovara i potpisuje Kolektivni ugovor s osnivačem.

Iz proračuna Grada Osijeka su osigurana sredstva u iznosu od 723.310,00 eura dok se iz prihoda po posebnim propisima proračunskih korisnika financira 172.142,00 eura.

**Zakonske i druge pravne osnove**

Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN br. 10/97, 107/07, 94/13, 98/19 i 57/22),

Program javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju na području Grada Osijeka za 2023.,  
Kolektivni ugovor od 25. ožujka 2019.

---

## OBRAZLOŽENJE AKTIVNOSTI

---

### A100003 Materijalni rashodi Dječjeg vrtića

|  | Plan 2023. (EUR) | Projekcija 2024. (EUR) | Projekcija 2025 (EUR) |
|--|------------------|------------------------|-----------------------|
| A100003 Materijalni rashodi Dječjeg vrtića | 1.590.663,00     | 1.584.882,00           | 1.637.972,00          |

#### Opis aktivnosti

Osnivač osigurava sredstva za rad dječjeg vrtića. U ove rashode ubrajaju se naknade za prijevoz, naknade za seminare, simpozije, literaturu, troškovi za plin, vodu, struju, komunalne usluge, namirnice, sitni inventar, osiguranje i ostalo. U 2023. iz općih prihoda proračuna planirano je 847.738,00 eura dok se iz vlastitih prihoda proračunskog korisnika osigurava 797,00 eura, prihoda posebnim propisima proračunskih korisnika 655.195,00 eura, pomoći od Ministarstva obrazovanja i znanosti u iznosu 46.453,00 eura, tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – HZZO u iznosu od 1.327,00 eura, tekuće pomoći iz gradskih proračuna 35.835,00 eura, kapitalne donacija 1.991,00 eura te prihoda od nefinancijske imovine i naknade štete 1.327,00 eura.

#### Zakonske i druge pravne osnove

Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN br. 10/97, 107/07, 94/13, 98/19 i 57/22),  
Program javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju na području Grada Osijeka za 2023.

---

## OBRAZLOŽENJE AKTIVNOSTI

---

### A100004 Financijski rashodi Dječjeg vrtića

|  | Plan 2023. (EUR) | Projekcija 2024. (EUR) | Projekcija 2025 (EUR) |
|--|------------------|------------------------|-----------------------|
| A100004 Financijski rashodi Dječjeg vrtića | 10.379,00        | 10.379,00              | 10.379,00             |

#### Opis aktivnosti

U okviru ove vrste rashoda iskazani su troškovi kamata i ostali financijski rashodi (usluge platnog prometa, banaka i dr.) za koje se iz prihoda po posebnim propisima osigurava iznos 10.379,00 eura u 2023.

#### Zakonske i druge pravne osnove

Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN br. 10/97, 107/07, 94/13, 98/19 i 57/22),  
Program javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju na području Grada Osijeka za 2023.

**OBRAZLOŽENJE TEKUĆEG PROJEKTA****A100003 - Erasmus+**

|                  | Plan 2023. (EUR) | Projekcija 2024. (EUR) | Projekcija 2025. (EUR) |
|------------------|------------------|------------------------|------------------------|
| A100003 Erasmus+ | 146,00           | 146,00                 | 146,00                 |

**Opis aktivnosti**

Dječji vrtić Osijek prijavio se za dobivanje Erasmus akreditacije, po dobivanju sredstava ista se planiraju koristiti za stručno usavršavanje odgojno obrazovnih djelatnika te unaprjeđenje odgojno obrazovnog procesa. Erasmus akreditacija omogućuje daljnje unaprjeđenje kvalitete obrazovanja i osposobljavanja djelatnika te jačanje europske dimenzije poučavanja i učenja u vrtićima.

**Zakonske i druge pravne osnove**

Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN br. 10/97, 107/07, 94/13, 98/19 i 57/22), Program javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju na području Grada Osijeka za 2023.

Kolektivni ugovor od 25. ožujka 2019.

**Cilj**

Stručno usavršavanja odgojno obrazovnih djelatnika te unaprjeđenje odgojno obrazovnog procesa.

**Pokazatelji rezultata**

Zadovoljstvo djelatnika, korisnika i roditelja.

Financijski plan za 2023.g. usvojen je na sjednici Gradskog vijeća 30.11.2022.g.

Ovaj Financijski plan stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.