**PRORAČUNSKI KORISNIK**

**DJEČJI VRTIĆ OPATIJA**

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2024. – 30.06.2024. GODINE**



**KLASA: 400-02/24-01/3**

**UR. BROJ: 2156-10-01-24-02**

**Opatija, 30.08.2024.**

**UVOD**

Zakonom o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) propisana je obveza sastavljanja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana te njegova podnošenja upravljačkom tijelu proračunskog korisnika.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika određen je Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana („Narodne novine“ broj 24/13, 102/17, 1/20, 147/20 i 85/23), a sastoji se od:

* **Općeg dijela koji čini:**

- Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja

- Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i funkcijskoj klasifikaciji

- Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja

* **Obrazloženja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana**

- obrazloženje izvršenja općeg dijela o izvršenju financijskog plana za izvještajno razdoblje koje sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prikaz ostvarenog manjka odnosno viška financijskog plana

* **Posebnog dijela**

- posebni dio po programskoj klasifikaciji sadrži prikaz rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti.

**DJELOKRUG RADA**

**Program predškolskog odgoja i obrazovanja** obuhvaća stvaranje i osiguravanje uvjeta za brigu i skrb djece predškolske dobi provođenjem programa njege, odgoja i obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi kao i integracije djece s posebnim potrebama u svim objektima Vrtića (Opatija, Volosko, Ičići, Veprinac i Lovran).

**ZAKONSKE I DRUGE PRAVNE OSNOVE**

Zakonska osnova za utvrđivanje djelokruga rada i utvrđivanje ciljeva programa su Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju, Odluka o elementima standarda društvene brige o djeci predškolskog uzrasta, Odluka o elementu standarda: Specifične potrebe djece s teškoćama u razvoju i Državni pedagoški standard. Djelokrug rada reguliraju i interni pravilnici, protokoli i drugi akti, i to: Statut Dječjeg vrtića Opatija, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Dječjeg vrtića Opatija, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Poslovnik o radu Odgajateljskog vijeća, Pravilnik o načinima i uvjetima polaganja stručnog ispita odgojitelja i stručnih suradnika u dječjem vrtiću, Odluka o ostvarivanju prednosti pri upisu djece u programe predškolskog odgoja, Sigurnosni i zaštitni program i protokol postupanja u kriznim situacijama, Kolektivni ugovor za zaposlene u ustanovama Grada Opatija, Etički kodeks Dječjeg vrtića Opatija, Obiteljski zakon, Zakon o hrani, Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju, Zakon o radu, Zakon o zaštiti podataka GDPR.

**CILJEVI PROGRAMA SU:**

- osigurati maksimalni obuhvat djece u organiziranim programima vrtića i jaslica u skladu s važećom Odlukom o elementima standarda društvene brige o djeci predškolskog uzrasta iz 1983. godine i važećim Državnim pedagoškim standardima

- povećati kvalitetu provođenja odgojno-obrazovnog rada, programa njege, odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece

- integracija (inkluzija) djece s posebnim potrebama u redovne programe, praćenje njihovih potreba te osiguravanje njihovog zadovoljavanja od strane odgojitelja, stručnog tima

- skrbiti kvalitetno koncipiranim kurikulumom ranog odgoja za sva područja djetetova razvoja poštujući prirodu učenja djeteta

- prepoznavanje i praćenje sve djece te zadovoljavanje njihovih interesa i potreba

- kontinuirano upućivanje odgojno – obrazovnih djelatnika na organizirane oblike stručnog usavršavanja s ciljem implementacije novih znanja u praksu

- praćenje suradnje s drugim predškolskim ustanovama s ciljem unapređenja odgojno – obrazovnog rada

- uključivanje u provođenje međunarodnih projekata

- unapređenje osnovnog programa posebnim programima koji se provode u posebnim skupinama (strani jezici)

- unapređenje osnovnog programa kraćim specijaliziranim programima koje provode odgojitelji iz ustanove, ili se provode u suradnji s drugim ustanovama i/ili organizacijama civilnog sektora uz redovni program

- većom ponudom sadržaja podizati kvalitetu senzornih iskustava djece

- uključivanje većeg broja djece u posebne programe, osobito one koja nisu obuhvaćena osnovnim programom

- za predškolsku djecu koja nisu obuhvaćena redovnim programima organizirati provođenje programa predškole

- kapitalna ulaganja u objekte odnose se na radove na održavanju i uređenju objekata Vrtića

- kapitalna ulaganja u opremu odnose se na nabavu opreme za unutarnje i vanjske prostore Vrtića

**PROCJENA NEPREDVIĐENIH RASHODA I RIZIKA**

Mogući rizici su:

- manji broj djece programima

- duža odsutnost zaposlenika vrtića te trošak njihove zamjene

- veći ispis djece tijekom godine od očekivanog u slučaju da nema zainteresiranih odnosno da nema potreba za upis na upražnjena mjesta

- oštećenje didakte

- nepredviđeni kvarovi osnovnih sredstava

- neplanirana poskupljena materijala, sirovina i energije

1. **OPĆI DIO**

Izvršenje Općeg dijela Financijskog plana Dječjeg vrtića Opatija za razdoblje od 01.01.2024. do 30.06.2024. godine prikazano je kroz Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

Račun prihoda čine tablice:

* Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji,
* Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja i
* Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji.

Račun financiranja čine tablice:

* Izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji i
* Izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja.

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

 **OD 01.01.2024. DO 30.06.2024. GODINE**

* 1. **Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja**

Izvješće obuhvaća podatke o ostvarenim prihodima i primicima te rashodima i izdacima Financijskog plana Dječjeg vrtića Opatija za razdoblje od siječnja do lipnja 2024. godine u odnosu na Plan za 2024. godinu te izvršenje Financijskog plana za isto razdoblje prethodne 2023. godine.

Od 01.01.2024. - 30.06.2024. godine ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.541.137,17 eura što je 18,50 % više u odnosu na isto razdoblje 2023. godine. U 2024. godini je ostvareno 40,34 % u odnosu na godišnji plan. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.571.086,81 eura što je 18,93% više u odnosu na isto razdoblje 2023. godine, a 42,72 % u odnosu na godišnji plan.

Rezultat poslovanja od 01.01.2024. - 30.06.2024. godine je manjak u iznosu od 29.949,64 eura, a odnosi se na plaće i račune za lipanj za koje su sredstva doznačena u srpnju 2024. Preneseni tehnički manjak iz 2023. godine iznosi 143.485,21 eura

Prihodi za pokriće tehničkog manjka iz 2023. godine osigurani su u 2024. godini. Sukladno Zakonu o proračunu u ukupan rezultat poslovanja uključuju se i prenesena sredstva po rezultatu poslovanja iz 2023. godine (manjak u iznosu od 143.485,21 eura) pa slijedom navedenog ukupan polugodišnji prijenos manjka poslovanja u naredno razdoblje iznosi -173.434,85 eura.

**Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun/opis** | **Izvršenje za 1-6/2023.** | **Plan 2024.** | **Izvršenje za 1-6/2024.** | **%** **Indeks Izvršenje 2024/2023 3/1** | **%** **Indeks Izvršenje/ Plan 3/2** |
|  |  |  |  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **A. RAČUNA PRIHODA I RASHODA** |
| **PRIHODI UKUPNO** | **1.300.507,97** | **3.820.747,00** | **1.541.137,17** | **118,50** | **40,34** |
| 6 Prihodi poslovanja | 1.300.507,97 | 3.820.747,00 | 1.541.137,17 | 118,50 | 40,34 |
| 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **RASHODI UKUPNO** | **1.321.032,13** | **3.677.262,00** | **1.571.086,81** | **118,93** | **42,72** |
| 3 Rashodi poslovanja | 1.312.332,68 | 3.640.317,00 | 1.566.464,31 | 119,36 | 43,03 |
| 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 8.699,45 | 36.945,00 | 4.622,50 | 53,14 | 12,51 |
| **RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK** | **-20.524,16** | **143.485,00** | **-29.949,64** | **145,92** | **-20,87** |
| **B. RAČUN FINANCIRANJA** |
| 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja  | 0,00 | 0,00  |  0,00 | 0,00 | 0,00  |
| 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 0,00 |  0,00 | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| **NETO FINANCIRANJE/ZADUŽIVANJE** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE + PRIJENOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE - PRIJENOS VIŠKA / MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE** |
| **9 PRIJENOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE** | **-108.170,56** | **-143.485,00** | **-143.485,21** | **132,65** | **100,00** |
| **PRIJENOS VIŠKA / MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE** | **-128.694,72** | **0,00** | **-173.434,85** | **134,76** | **0,00** |
| UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I PRENESENI REZULTAT POSLOVANJA | 1.192.337,41 | 3.677.262,00 | 1.397.651,96 | 117,22 | 38,01 |
| UKUPNO RASHODI I IZDACI | 1.321.032,13 | 3.677.262,00 | 1.571.086,81 | 118,93 | 42,72 |

* 1. **Račun prihoda i rashoda**
		1. **PRIHODI / PRIMITCI**

Ukupni prihodi i primitci poslovanja Dječjeg vrtića Opatija (bez prenesenog rezultata poslovanja iz 2023. godine) u periodu od 01.01.2024. - 30.06.2024. ostvareni su u iznosu od 1.541.137,17 eura odnosno 40,34 % u odnosu na godišnji plan za 2024. godinu, dok su u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2023. godine veći za 18,50 % odnosno za 240.629,20 eura.

**Prihodi poslovanja prema ekonomskoj klasifikaciji**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Skupina** | **Naziv prihoda** | **Izvršenje za 1-6/2023.** | **Plan 2024.** | **Izvršenje za 1-6/2024.** | **%** **Indeks Izvršenje 2024/2023 3/1** | **%** **Indeks Izvršenje/ Plan 3/2** |
|  |  |  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  |  | **PRIHODI UKUPNO** | **1.300.507,97** | **3.820.747,00** | **1.541.137,17** | **118,50** | **40,34** |
| **6** |  | **Prihodi poslovanja** | **1.300.507,97** | **3.820.747,00** | **1.541.137,17** | **118,50** | **40,34** |
|  | 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 271.248,24 | 752.465,00 | 298.167,88 | 109,92 | 39,63 |
|   | 64 | Prihodi od imovine | 11,93 | 0,00 | 0,67 | 5,62 | 0,00 |
|   | 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 166.802,92 | 297.624,00 | 174.411,79 | 104,56 | 58,60 |
|   | 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija | 27.213,85 | 41.762,00 | 29.151,93 | 107,12 | 69,80 |
|   | 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza | 835.231,03 | 2.728.896,00 | 1.039.404,90 | 124,45 | 38,09 |
|   | 68 | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Prihodi poslovanja prema izvorima financiranja**

Izvori financiranja Dječjeg vrtića Opatija su Proračun Grada (Grad Opatija, Općina Lovran i sredstva Ministarstva znanosti i obrazovanja) i vlastiti prihodi.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana oznaka i naziv** | **Izvršenje za 1-6/2023.** | **Plan 2024.** | **Izvršenje za 1-6/2024.** | **% Indeks Izvršenje 2024/2023 3/1** | **% Indeks Izvršenje/ Plan 3/2** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **PRIHODI UKUPNO** | **1.300.507,97** | **3.820.747,00** | **1.541.137,17** | **118,50** | **40,34** |
| **1 Opći prihodi i primici** | **713.361,45** | **2.472.353,00** | **817.779,19** | **114,64** | **33,08** |
| 11 Opći prihodi i primici | 643.698,41 | 2.253.939,00 | 720.523,92 | 111,94 | 31,97 |
| 12 Besplatan boravak djece | 69.663,04 | 218.414,00 | 97.255,27 | 139,61 | 44,53 |
| **3 Vlastiti prihodi** | **26.393,13** | **41.762,00** | **29.152,60** | **110,46** | **69,81** |
| 32 (Vrtić-310) Vlastiti prihodi | 26.393,13 | 41.762,00 | 29.152,60 | 110,46 | 69,81 |
| **4 Prihodi za posebne namjene** | **279.973,05** | **441.109,00** | **317.897,00** | **113,55** | **72,07** |
| 44 (Vrtić-437) Ostali prihodi za posebne namjene | 166.802,92 | 297.624,00 | 174.411,79 | 104,56 | 58,60 |
| 45 (Vrtić-911) Prih.za posebne namjene-prijenos | 113.170,13 | 143.485,00 | 143.485,21 | 126,79 | 100,00 |
| **5 Pomoći** | **271.248,24** | **856.523,00** | **371.685,88** | **137,03** | **43,39** |
| 52 (Vrtić-527) Ostale pomoći | 0,00 | 104.058,00 | 73.518,00 | 0,00 | 70,65 |
| 54 (Vrtić-520) Ostale pomoći | 271.248,24 | 752.465,00 | 298.167,88 | 109,92 | 39,63 |
| **6 Donacije** | **832,65** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 61 Ostale donacije | 832,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **7 Prihodi od prodaje/zamjene nefinancijske imovine** | **8.699,45** | **9.000,00** | **4.622,50** | **53,14** | **51,36** |
| 71 (Vrtić-439) Prihodi od prodaje imovine | 8.699,45 | 9.000,00 | 4.622,50 | 53,14 | 51,36 |

**63. Prihodi 6361, 6362 -** **Izvor 54 – Ostale pomoći (u Vrtiću izvor 520)**– odnose se na Tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (Općina Lovran – prihodi za financiranje redovne djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine, te Ministarstvo znanosti i obrazovanja – prihodi za financiranje programa predškole, programa za djecu pripadnike Talijanske nacionalne manjine, programa za djecu s teškoćama u razvoju, programa za darovitu djecu) i ostvareni su u iznosu od 298.167,88 eura što predstavlja 39,63 % godišnjeg plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veće je za 9,92 % zbog većeg udjela Općine Lovran u sufinanciranju.

**65. Prihodi 6526 – Izvor 44 (Vrtić izvor 4371) – Ostali prihodi za posebne namjene** – sufinanciranje cijene vrtića (prihodi od roditelja) i prihodi od djelatnika za topli obrok – ostvareni su u iznosu od 174.411,79 eura što predstavlja 58,60 % godišnjeg plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 4,56 %.

Veće ostvarenje prihoda u periodu od 01.01.2024. - 30.06.2024. godine odnosi se na bolju naplatu potraživanja od roditelja te manju odsutnost djece (umanjenje cijene za bolovanja).

**66. Prihodi 6615** – **Izvor 32 (Vrtić izvor 310) – Vlastiti prihodi** – odnose se na Prihode od pruženih usluga - priprema i prijevoz obroka za produženi boravak OŠ Viktor Car Emin u Lovranu i Mošćeničkoj Dragi te prijevoz obroka za OŠ Rikard Katalinić Jeretov – ostvareni su u iznosu od 29.151,93 eura što predstavlja 69,80 % godišnjeg plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 10,46 %. Izvršenje vlastitih prihodi od pripreme i prijevoza obroka od 01.01.2024. - 30.06.2024. godine u skladu je sa planom za 2024. godinu.

**67. Prihodi 671** ostvareni su u iznosu od 1.039.404,90 eura i predstavljaju 38,09 % godišnjeg plana, a u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine veći su za 24,45 % zbog povećanja rashoda redovne djelatnosti proračunskog korisnika te povećanja osnovice plaće za 10% i koeficijenata tehničkog osoblja za 10 %. Prihodi 671 sadrže:

* **Izvor 1** – **Opći prihodi i primici** odnose se naprihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika DV Opatija (sredstva Grada Opatije za financiranje rashoda poslovanja) i ostvareni su u iznosu 817.779,19 eura
* **Izvor 45 (Vrtić izvor 911)** – **Opći** **prihodi i primici - prijenos** u iznosu od 143.485,21 eura odnosi se na pokriće prenesenog manjka iz 2023. godine.
* **Izvor 52 – Ostale pomoći (Vrtić izvor 527)** su pomoći iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za fiskalnu održivost vrtića u iznosu od 104.058,00 eura, a ostvareni su u iznosu od 73.518,00 eura.
* **Izvor 71 (Vrtić izvor 439) Prihodi o prodaje imovine** odnose se na prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.622,50 eura
	+ 1. **RASHODI / IZDATCI**

Ukupni rashodi i izdaci poslovanja Dječjeg vrtića Opatija za razdoblje od 01.01.2024. - 30.06.2024. ostvareni su u iznosu od 1.571.086,81 eura odnosno 42,72 % godišnjeg plana te su u odnosu na isto razdoblje 2023. godine veći za 18,93 % odnosno za 250.054,68 eura zbog povećanja rashoda za zaposlene i povećanja materijalnih rashoda.

**Rashodi poslovanja prema ekonomskoj klasifikaciji**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Razred** | **Skupina** | **Naziv prihoda** | **Izvršenje za 1-6/2023.** | **Plan 2024.** | **Izvršenje za 1-6/2024.** | **%** **Indeks Izvršenje 2024/2023 3/1** | **%** **Indeks Izvršenje/ Plan 3/2** |
|  |  |  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  |  | **RASHODI UKUPNO** | **1.321.032,13** | **3.677.262,00** | **1.571.086,81** | **118,93** | **42,72** |
| **3** |  | **Rashodi poslovanja** | **1.312.332,68** | **3.640.317,00** | **1.566.464,31** | **119,36** | **43,03** |
|  | 31 | Rashodi za zaposlene | 997.475,87 | 2.906.006,00 | 1.202.856,68 | 120,59 | 41,39 |
|   | 32 | Materijalni rashodi | 314.508,76 | 734.246,00 | 363.558,27 | 115,60 | 49,51 |
|   | 34 | Financijski rashodi | 348,05 | 65,00 | 49,36 | 14,18 | 75,94 |
| **4** |  | **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **8.699,45** | **36.945,00** | **4.622,50** | **53,14** | **12,51** |
|   | 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 8.699,45 | 36.945,00 | 4.622,50 | 53,14 | 12,51 |

**3 – Rashodi poslovanja** odnose se na:

**31 – Rashodi za zaposlene** odnose se na rashode za bruto plaće i doprinose na plaće, ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, pomoći, dar za rođenje djeteta, poklon bon za Uskrs, naknada za topli obrok, regres za godišnji odmor, dodatno zdravstveno osiguranje) irealizirani su u iznosu od 1.202.856,68 eura odnosno 41,39 % godišnjeg plana. U odnosu na isto razdoblje 2023. godine rashodi za zaposlene veći su za 20,59 % zbog povećanja broja djelatnika, povećanja osnovice plaća te koeficijenata i ostalih rashoda za zaposlene.

**32 – Materijalni rashodi** – realizirani su u iznosu od 363.558,27 eura odnosno 49,51 % godišnjeg plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su za 15,60 %. Materijalne rashode u polugodišnjem izvještajnom razdoblju čine:

*- Naknade troškova za zaposlene* koji u 2024. godini iznose 43.285,05 eura što je 42,16 % godišnjeg plana, a u odnosu na polugodišnje razdoblje 2023. godine manje su za 8,99 % zbog manje realiziranih troškova službenih putovanja

*- Rashodi za materijal i energiju* u 2024. godini iznose 237.014,97 eura što je u odnosu na godišnji plan 49,4%. U odnosu na 2023. godinu rashodi su veći za 13 % zbog rasta cijena i veće potrošnje uredskog i ostalog potrošnog materijala, namirnica te većih izdataka za električnu energiju, materijale i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje te za nabavku sitnog inventara (nabava didaktičkog materijala za sve odgojno - obrazovne skupine)

*- Rashodi za usluge* u 2024. godini iznose 72.977,44 eura odnosno 56,3 % godišnjeg plana. U odnosu na 2023. godinu rashodi su veći za 80 % zbog većih izdataka za usluge telefona, pošte i prijevoza, usluga tekućeg i investicijskog održavanja, komunalnih usluga, zdravstvenih i veterinarskih usluga, te ponajviše intelektualnih usluga.

*- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja* u 2024. godini iznose 10.280,81 eura što je u odnosu na godišnji plan 46,60 %. Ostali nespomenuti rashodi – naknade za rad predstavničkih tijela, premije osiguranja i ostalo realizirani su sukladno planu. U odnosu na polugodišnju realizaciju u 2023. godini rashodi su manji za 39,50 % zbog manjih izdataka za premije osiguranja (financiraju se iz rashoda za zaposlene) te manjih troškova reprezentacije.

*- Financijski rashodi* iznose 49,36 eura što je u odnosu na financijski plan 75,90 %. Zbog manje realizacije izdataka za bankarske usluge i usluge platnog prometa u odnosu na 2023. godinu troškovi su manji.

**4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine) za razdoblje 01.01.2024. - 30.06.2024. godine** izvršeni su u iznosu od 4.622,50 eura, a sredstva su utrošena za nabavku uredske opreme i namještaja u iznosu od 2.072,50 eura (2 računala za vrtić Poljane, namještaj za 9.i 12. vrtićku skupinu u objektu Opatija) te opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 2.550,00 eura (usisavači 4 kom za objekte Volosko, Opatija, Ičići i Poljane). U odnosu na isto izvještajno razdoblje 2023. godine rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine su manji za 46,86 %, a ostvareni su prema godišnjem planu nabavke nefinancijske imovine za polugodišnji period.

 **Rashodi poslovanja prema izvorima financiranja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana oznaka i naziv** | **Izvršenje za 1-6/2023.** | **Plan 2024.** | **Izvršenje za 1-6/2024.** | **% Indeks Izvršenje 2024/2023 3/1** | **% Indeks Izvršenje/ Plan 3/2** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **RASHODI UKUPNO** | **1.321.032,13** | **3.677.262,00** | **1.571.086,81** | **118,93** | **42,72** |
| **1 Opći prihodi i primici** | **847.135,74** | **2.472.353,00** | **1.017.067,13** | **120,06** | **41,14** |
| 11 Opći prihodi i primici | 777.472,70 | 2.253.939,00 | 919.811,86 | 118,31 | 40,81 |
| 12 Besplatan boravak djece | 69.663,04 | 218.414,00 | 97.255,27 | 139,61 | 44,53 |
| **3 Vlastiti prihodi** | **26.393,13** | **41.762,00** | **29.152,60** | **110,46** | **69,81** |
| 32 (Vrtić-310) Vlastiti prihodi | 26.393,13 | 41.762,00 | 29.152,60 | 110,46 | 69,81 |
| **4 Prihodi za posebne namjene** | **166.802,92** | **297.624,00** | **149.518,74** | **89,64** | **50,24** |
| 44 (Vrtić-437) Ostali prihodi za posebne namjene | 166.802,92 | 297.624,00 | 149.518,74 | 89,64 | 50,24 |
| **5 Pomoći** | **271.248,24** | **856.523,00** | **370.725,84** | **136,67** | **43,28** |
| 52 (Vrtić-527) Ostale pomoći | 0,00 | 104.058,00 | 73.518,00 | 0,00 | 70,65 |
| 54 (Vrtić-520) Ostale pomoći | 271.248,24 | 752.465,00 | 297.207,84 | 109,57 | 39,50 |
| **6 Donacije** | **752,65** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 61 Ostale donacije | 752,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **7 Prihodi od prodaje/zamjene nefinancijske imovine** | **8.699,45** | **9.000,00** | **4.622,50** | **53,14** | **51,36** |
| 71 (Vrtić-439) Prihodi od prodaje imovine | 8.699,45 | 9.000,00 | 4.622,50 | 53,14 | 51,36 |

**Izvor 1 – Opći prihodi i primici** – iz sredstava Grada Opatije rashodi su ostvareni u iznosu od 1.017.067,13 eura i čine 41,14 % godišnjeg plana, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 840.567,08 eura, materijalne rashode u iznosu od 176.500,05 eura. Rashodi iz izvora 1 odnose na ukupne rashode vrtića sa područja Grada Opatije (vrtići Opatija, Volosko, Ičići, Veprinac, Poljane) dok se dio materijalnih rashoda odnosi na financiranje troškova vrtića s područja Općine Lovran zbog upisane djece s područja Grada Opatije (30% materijalnih troškova vrtića Lovran), a rashodi za zaposlene koji se odnose na stručne službe i administrativno-računovodstvene službe na razini Ustanove financiraju se 70% iz sredstava Grada Opatije. Rashodi iz Izvora 1 (1.017.067,13 eura) su više ostvareni u odnosu na polugodišnje razdoblje 2023. godine za 20,06 %.

**Izvor 32 (Vrtić izvor 310) – Vlastiti prihodi** – od prihoda pripreme i prijevoza obroka rashodi su ostvareni u iznosu od 29.152,60 eura i čine 69,81 % godišnjeg plana, a odnose se na rashode za materijal i sirovine.

**Izvor 44 (Vrtić izvor 4371) – Ostali prihodi za posebne namjene** – od prihoda roditelja i prihoda od djelatnika za topli obrok rashodi su ostvareni u iznosu od 149.518,74 eura i čine 50,24 % godišnjeg plana, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 55.324,00 eura i materijalne rashode u iznosu od 94.194,74 eura.

**Izvor 5 – Pomoći –** rashodi su ostvareni u iznosu od 370.725,84 eura i čine 43,28 % godišnjeg plana.

Rashodi iz **Izvora 52** **(Vrtić izvor 527)** – odnose se na sredstva Ministarstva znanosti i obrazovanja u svrhu fiskalne održivosti vrtića i iznose 73.518,00 eura za rashode zaposlenih. Iz sredstava MZO-a nadalje se financira potrošni materijal za program predškole u iznosu od 677,06 eura, sitan inventar – didaktički materijal za program za djecu pripadnike Talijanske nacionalne manjine u iznosu od 820,08 eura, didaktički materijal za program za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu od 2.065,39 eura te didaktički materijal za program darovite djece u iznosu od 645,33 eura. Rashodi iz izvora 52 – Ministarstvo znanosti i obrazovanja veći su u odnosu na isto izvještajno razdoblje u 2023. godinu za 36,67 % zbog više dobivenih sredstava koja su potrošena na provedbu programa.

Iz sredstava Općine Lovran **(Izvor 54, Vrtić izvor 520)** rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 233.447,60 eura i materijalne rashode u iznosu od 59.552,38 eura. Rashodi iz izvora 54 (vrtić izvor 520), sredstva Općine Lovran, odnose se na rashode za zaposlene u vrtiću Lovran, materijalne rashode za vrtić Lovran u postotku od 70% zbog učešća Grada Opatije u financiranju djece s područja Grada Opatije, a rashodi za zaposlene koji se donose na stručne službe i administrativno-računovodstvene službe na razini Ustanove financiraju se 30% iz sredstava Općine Lovran.

**Izvor 71 (Vrtić 439) Prihodi o prodaje imovine** odnose se na prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.622,50 eura iz sredstava Grada Opatije i izvršeni su 51,36% u odnosu na plan.

**Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana oznaka i naziv** | **Izvršenje za 1-6/2023.** | **Plan 2024.** | **Izvršenje za 1-6/2024.** | **% Indeks Izvršenje 2024/2023 3/1** | **% Indeks Izvršenje/ Plan 3/2** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **UKUPNI RASHODI** |  **1.321.032,13**  |  **3.677.262,00**  |  **1.571.086,81**  | **118,93** | **42,72** |
| **09 Obrazovanje** |  **1.321.032,13**  |  **3.677.262,00**  |  **1.571.086,81**  | **118,93** | **42,72** |
| 091 Predškolsko i osnovno obrazovanje |  1.321.032,13  |  3.677.262,00  |  1.571.086,81  | 118,93 | 42,72 |

* + 1. **PRENESENI VIŠAK/MANJAK PRIHODA**

Od 01.01.2024. - 30.06.2024. godine ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.541.137,17 eura. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.571.086,81 eura.

Rezultat poslovanja za polugodišnje izvještajno razdoblje je manjak u iznosu od 29.949,64 eura, a odnosi se na plaće i račune za lipanj za koje su sredstva doznačena u srpnju 2024. Preneseni tehnički manjak iz prethodne godine iznosi 143.485,21 eura.

Prihodi za pokriće tehničkog manjka iz 2023. godine osigurani su u 2024. godini. Sukladno Zakonu o proračunu u ukupan rezultat poslovanja uključuju se i prenesena sredstva po rezultatu poslovanja iz 2023. godine (manjak u iznosu od 143.485,21 eura) pa slijedom navedenog ukupan polugodišnji prijenos manjka poslovanja u naredno izvještajno razdoblje iznosi -173.434,85 eura.

1. **POSEBNI DIO**

Izvršenje Posebnog dijela Financijskog plana Dječjeg vrtića Opatija za razdoblje od 01.06.2024. do 30.06.2024. godine prikazano je po organizacijskoj klasifikaciji i po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe.

**2.1. Izvršenje Posebnog dijela Financijskog plana Dječjeg vrtića Opatija prema organizacijskoj klasifikaciji**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opis-Razdjel/Glava** | **Izvorni plan/Rebalans 2024.** | **Izvršenje 1-VI/2024.** | **Indeks****3/2** |
|  | **1** | **2** | **3** |
| **UKUPNO RASHODI I IZDATCI** | **3.677.262,00** | **1.571.086,81** | **42,72** |
| **Glava 30996 DJEČJI VRTIĆ OPATIJA** | 3.677.262,00 | 1.571.086,81 | 42,72 |

**2.2. Izvršenje Posebnog dijela Financijskog plana Dječjeg vrtića Opatija po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **II. POSEBNI DIO** |  |  |  |  |  |  |
| **POZICIJA** | **KONTO** | **OPIS** | **PLAN 2024.** | **IZVRŠENJE 01.01.2024. - 30.06.2024.** | **% INDEKS** | **IZVOR** |
| **Razdjel** | **2** | **UO ZA FINANCIJE I DRUŠTVENE DJELATNOSTI** | **3.674.453,00** | **1.571.086,81** | **42,76** |  |
| **Glava** | **202** | **30996-DJEČJI VRTIĆ OPATIJA** | **3.674.453,00** | **1.571.086,81** | **42,76** |  |
| **PROGRAM** | **2010** | **JAVNE POTREBE U PREDŠKOLSKOM ODGOJU I OBRAZOVANJU** | **3.674.453,00** | **1.571.086,81** | **42,76** |  |
| **Aktivnost** | **A201011** | **OSNOVNI PROGRAM PREDŠKOLSKOG ODGOJA I OBRAZOVANJA** | **3.480.157,00** | **1.490.842,00** | **42,84** |  |
|  | **31** | **Rashodi za zaposlene** | **2.804.411,00** | **1.162.187,68** | **41,44** |  |
|  | **311** | **Plaće (bruto)** | **2.170.247,00** | **885.447,00** | **40,80** |  |
| 200 | 3111 | Plaće za redovan rad | 1.376.621,00 | 532.579,68 | 38,69 | 11 | Opći pr. |
| 20010 | 3111 | Plaće za redovan rad | 104.058,00 | 73.518,00 | 70,65 | 527 | Ost.pom.FS |
| 200,1 | 3111 | Plaće za redovan rad | 488.741,00 | 173.683,74 | 35,54 | 520 | OP-kor.11 |
| 200,2 | 3111 | Plaće za redovan rad | 137.767,00 | 68.880,58 | 50,00 | 121 | Besp.b.11 |
| 200,9 | 3111 | Plaće za redovan rad | 63.060,00 | 36.785,00 | 58,33 | 4371 | SC-kor.11 |
|   | **312** | **Ostali rashodi za zaposlene** | **276.073,00** | **130.641,94** | **47,32** |   |
| 201 | 3121 | Ostali rashodi za zaposlene | 206.355,00 | 100.577,47 | 48,74 | 11 | Opći pr. |
| 201,1 | 3121 | Ostali rashodi za zaposlene | 49.218,00 | 30.064,47 | 61,08 | 520 | OP-kor.11 |
| 201,2 | 3121 | Ostali rashodi za zaposlene | 20.500,00 | 0,00 | 0,00 | 121 | Besp.b.11 |
|   | **313** | **Doprinosi na plaće** | **358.091,00** | **146.098,74** | **40,80** |  |
| 202 | 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 244.312,00 | 98.970,35 | 40,51 | 11 | Opći pr. |
| 202,1 | 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 80.643,00 | 29.699,39 | 36,83 | 520 | OP-kor.11 |
| 202,2 | 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 22.731,00 | 11.370,00 | 50,02 | 121 | Besp.b.11 |
| 202,9 | 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 10.405,00 | 6.059,00 | 58,23 | 4371 | SC-kor.11 |
|   | **32** | **Materijalni rashodi** | **675.681,00** | **328.604,96** | **48,63** |   |
|   | **321** | **Naknade troškova zaposlenima** | **99.055,00** | **41.692,20** | **42,09** |   |
| 204 | 3211 | Službena putovanja | 5.200,00 | 1.048,50 | 20,16 | 11 | Opći pr. |
| 204,1 | 3211 | Službena putovanja | 1.800,00 | 284,40 | 15,80 | 520 | OP-kor.11 |
| 205 | 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 61.716,00 | 25.680,92 | 41,61 | 11 | Opći pr. |
| 205,1 | 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 18.739,00 | 8.297,41 | 44,28 | 520 | OP-kor.11 |
| 206 | 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | 6.400,00 | 3.515,85 | 54,94 | 11 | Opći pr. |
| 206,1 | 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | 2.200,00 | 1.506,28 | 68,47 | 520 | OP-kor.11 |
| 2061 | 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | 2.200,00 | 1.028,84 | 46,77 | 11 | Opći pr. |
| 2061,1 | 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | 800,00 | 330,00 | 41,25 | 520 | OP-kor.11 |
|   | **322** | **Rashodi za materijal i energiju** | **424.950,00** | **203.654,51** | **47,92** |   |
| 207 | 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 65.800,00 | 35.670,74 | 54,21 | 11 | Opći pr. |
| 207,2 | 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 14.250,00 | 14.000,00 | 98,25 | 520 | OP-kor.11 |
| 207,4 | 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 5.200,00 | 660,46 | 12,70 | 121 | Besp.b.11 |
| 207,99 | 3222 | Materijal i sirovine | 190.000,00 | 93.996,99 | 49,47 | 4371 | SC-kor.11 |
| 208 | 3223 | Energija | 65.200,00 | 21.854,37 | 33,52 | 11 | Opći pr. |
| 208,1 | 3223 | Energija | 18.000,00 | 18.000,00 | 100,00 | 520 | OP-kor.11 |
| 208,2 | 3223 | Energija | 6.800,00 | 2.853,67 | 41,97 | 121 | Besp.b.11 |
| 209 | 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 5.000,00 | 2.649,38 | 52,99 | 11 | Opći pr. |
| 209,1 | 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 2.000,00 | 609,71 | 30,49 | 520 | OP-kor.11 |
| 210 | 3225 | Sitni inventar i auto gume | 15.000,00 | 5.394,28 | 35,96 | 11 | Opći pr. |
| 210,1 | 3225 | Sitni inventar i auto gume | 3.000,00 | 824,76 | 27,49 | 520 | OP-kor.11 |
| 21001 | 3225 | Sitni inventar i auto gume(DIDAKTA) | 24.500,00 | 5.528,12 | 22,56 | 11 | Opći pr. |
| 21011 | 3225 | Sitni inventar i auto gume(DIDAKTA) | 2.500,00 | 1.515,12 | 60,60 | 520 | OP-kor.11 |
| 210,11 | 3227 | Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | 7.700,00 | 96,91 | 1,26 | 4371 | SC-kor.11 |
|   | **323** | **Rashodi za usluge** | **129.599,00** | **72.977,44** | **56,31** |   |
| 211 | 3231 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 9.900,00 | 4.485,41 | 45,31 | 11 | Opći pr. |
| 211,1 | 3231 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 3.000,00 | 1.239,88 | 41,33 | 520 | OP-kor.11 |
| 212 | 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 37.699,00 | 28.293,82 | 75,05 | 11 | Opći pr. |
| 212,1 | 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 10.500,00 | 2.098,45 | 19,99 | 520 | OP-kor.11 |
| 213 | 3233 | Usluge promidžbe i informiranja | 1.450,00 | 563,17 | 38,84 | 11 | Opći pr. |
| 213,1 | 3233 | Usluge promidžbe i informiranja | 450,00 | 168,53 | 37,45 | 520 | OP-kor.11 |
| 214 | 3234 | Komunalne usluge | 22.600,00 | 10.264,47 | 45,42 | 11 | Opći pr. |
| 214,1 | 3234 | Komunalne usluge | 7.000,00 | 4.334,73 | 61,92 | 520 | OP-kor.11 |
| 214,2 | 3234 | Komunalne usluge | 2.400,00 | 1.982,56 | 82,61 | 121 | Besp.b.11 |
| 216 | 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 7.500,00 | 4.831,84 | 64,42 | 11 | Opći pr. |
| 216,1 | 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 2.000,00 | 1.853,91 | 92,70 | 520 | OP-kor.11 |
| 217 | 3237 | Intelektualne i osobne usluge | 13.800,00 | 7.729,47 | 56,01 | 11 | Opći pr. |
| 217,1 | 3237 | Intelektualne i osobne usluge | 4.800,00 | 1.859,55 | 38,74 | 520 | OP-kor.11 |
| 217,2 | 3238 | Računalne usluge | 2.700,00 | 971,28 | 35,97 | 11 | Opći pr. |
| 217,3 | 3238 | Računalne usluge | 800,00 | 416,22 | 52,03 | 520 | OP-kor 11 |
| 218 | 3239 | Ostale usluge | 2.300,00 | 1.462,29 | 63,58 | 11 | Opći pr. |
| 218,2 | 3239 | Ostale usluge | 700,00 | 421,86 | 60,27 | 520 | OP-kor.11 |
|   | **329** | **Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** | **22.077,00** | **10.280,81** | **46,57** |   |
| 219 | 3291 | Naknade za rad pred. i izvršnih tijela, povjer. i sl. | 5.227,00 | 2.691,23 | 51,49 | 11 | Opći pr. |
| 219,1 | 3291 | Naknade za rad pred. i izvršnih tijela, povjer. i sl. | 1.330,00 | 552,12 | 41,51 | 520 | OP-kor.11 |
| 220 | 3292 | Premije osiguranja | 9.400,00 | 4.749,70 | 50,53 | 11 | Opći pr. |
| 220,1 | 3292 | Premije osiguranja | 2.600,00 | 966,42 | 37,17 | 520 | OP-kor.11 |
| 221 | 3293 | Reprezentacija | 1.500,00 | 100,84 | 6,72 | 4371 | SC-kor.11 |
| 221,1 | 3295 | Pristojbe i naknade | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 11 | Opći pr. |
| 222 | 3299 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 1.500,00 | 947,47 | 63,16 | 11 | Opći pr. |
| 222,1 | 3299 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 500,00 | 273,03 | 54,61 | 520 | OP-kor.11 |
|   | **34** | **Ostali financijski rashodi** | **65,00** | **49,36** | **75,94** |   |
|   | **343** | **Ostali financijski rashodi** | **65,00** | **49,36** | **75,94** |   |
| 223 | 3431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 50,00 | 49,36 | 98,72 | 11 | Opći pr. |
| 223,3 | 3433 | Zatezne kamate | 15,00 | 0,00 | 0,00 | 11 | Opći pr. |
| **Aktivnost** | **A201013** | **POSEBNI PROGRAMI** | **157.351,00** | **75.622,31** | **48,06** |  |
|  | **31** | **Rashodi za zaposlene** | **101.595,00** | **40.669,00** | **40,03** |  |
|  | **311** | **Plaće (bruto)** | **87.207,00** | **34.909,00** | **40,03** |  |
| 228 | 3111 | Plaće za redovan rad | 39.232,00 | 10.921,00 | 27,84 | 11 | Opći pr. |
| 228,3 | 3111 | Plaće za redovan rad | 23.016,00 | 11.508,00 | 50,00 | 121 | Besp.b.11 |
| 228,39 | 3111 | Plaće za redovan rad | 24.959,00 | 12.480,00 | 50,00 | 4371 | SC-kor.11 |
|   | **313** | **Doprinosi na plaće** | **14.388,00** | **5.760,00** | **40,03** |   |
| 2284 | 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 14.388,00 | 5.760,00 | 40,03 | 11 | Opći pr. |
|   | **32** | **Materijalni rashodi** | **55.756,00** | **34.953,31** | **62,69** |   |
|   | **321** | **Naknada troškova zaposlenima** | **800,00** | **1.592,85** | 199,11 |   |
| 2285 | 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 2.809,00 | 1.404,50 | 50,00 | 11 | Opći pr. |
| 2286 | 3211 | Službena putovanja | 400,00 | 188,35 | 47,09 | 11 | Opći pr. |
| 2287 | 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | 400,00 | 0,00 | 0,00 | 11 | Opći pr. |
|   | **322** | **Rashodi za materijal i energiju** | **54.956,00** | **33.360,46** | **60,70** |   |
| 207,1 | 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi (MZO-djeca predškola) | 3.168,00 | 677,06 | 21,37 | 520 | OP-kor.11 |
| 2288 | 3222 | Materijal i sirovine | 41.762,00 | 29.152,60 | 69,81 | 310 | VP-kor.11 |
| 651 | 3225 | Sitni inventar i auto gume(MZO-djeca s teškoćama) | 4.823,00 | 2.065,39 | 42,82 | 520 | OP-kor.11 |
| 651,1 | 3225 | Sitni inventar i auto gume(MZO-djeca nacion.manjina) | 3.443,00 | 820,08 | 23,82 | 520 | OP-kor.11 |
| 651,2 | 3225 | Sitni inventar i auto gume(MZO-darovita djeca) | 1.760,00 | 645,33 | 0,00 | 520 | Op-kor.11 |
| **Kapitalni projekt** | **K201015** | **KAPITALNA ULAGANJA U OPREMU** | **36.945,00** | **4.622,50** | **12,51** |  |
|  | **42** | **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **36.945,00** | **4.622,50** | **12,51** |  |
|  | **422** | **Postrojenja i oprema** | **36.945,00** | **4.622,50** | **12,51** |  |
| 231,3 | 4221 | Uredska oprema i namještaj | 5.450,00 | 2.072,50 | 38,03 | 439 | Prod.imov. |
| 231,31 | 4221 | Uredska oprema i namještaj | 1.445,00 |   | 0,00 | 11 | Opći pr. |
| 2310 | 4221 | Uredska oprema i namještaj | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 | 520 | OP-kor.11 |
| 2311 | 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 2.550,00 | 2.550,00 | 100,00 | 439 | Prod.imov. |
| 231,4 | 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 439 | Prod.imov. |
| 231,41 | 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 11 | Opći pr. |
| 23103 | 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 15.200,00 | 0,00 | 0,00 | 520 | OP-kor.11 |
| 23121 | 4262 | Ulaganja u računalne programe | 1.300,00 | 0,00 | 0,00 | 11 | Opći pr. |

Na temelju članka 76. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21 i članka 26. Statuta Dječjeg vrtića Opatija („Službene novine Primorsko-goranske županije“ broj 37) Upravno vijeće Dječjeg vrtića Opatija, na sjednici održanoj dana 30.08.2024. godine donijelo je ovaj Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2024. do 30.06.2024. godine.

RAVNATELJICA:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Biljana Šuša