

DJEČJI VRTIĆ I JASLICE “DUGA”

UMAG

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU
FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU**

Sadržaj

I. OPĆI DIO	1
Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja	1
A. Račun prihoda i rashoda	3
1. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji	3
2. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja	6
3. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji	8
B. Račun financiranja	9
1. Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji	9
2. Račun financiranja prema izvorima financiranja	9
II. POSEBNI DIO	10
1. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana po programskoj klasifikaciji	10
III. OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA	14
1. Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana	14
IV. POSEBNI IZVJEŠTAJI O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA	16
1. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala	16
V. ZAVRŠNE ODREDBE	17

Na temelju čl. 81.-87. Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 144/21), članka 52. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana ("Narodne novine" broj 85/23) te članka 33. Statuta Dječjeg vrtića i jaslica "Duga" Umag, Upravno vijeće Dječjeg vrtića i jaslica "Duga" donosi:

POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2025. GODINU

I. OPĆI DIO

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

Članak 1.

Sažetak A. Računa prihoda i rashoda i B. Računa financiranja temeljem članka 31. stavka 1. podstavka 1. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana prikazuje ukupno ostvarene prihode i primitke te izvršene rashode i izdatke na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka:

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

EUR

PRIHODI/RASHODI	Ostvarenje/Izvršenje I-VI 2024.	Izvorni plan/Rebalans 2025.	Ostvarenje/Izvršenje I-VI 2025.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
PRIHODI UKUPNO	1.044.229,74	3.157.354,39	1.294.925,13	124,01	41,01
6 PRIHODI POSLOVANJA	1.044.229,74	3.157.354,39	1.294.925,13	124,01	41,01
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RASHODI UKUPNO	1.004.909,77	3.149.490,00	1.473.692,26	146,65	46,79
3 RASHODI POSLOVANJA	1.004.786,02	3.140.090,00	1.472.556,68	146,55	46,90
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	123,75	9.400,00	1.135,58	917,64	12,08
RAZLIKA PRIHODI/RASHODI	39.319,97	7.864,39	-178.767,13	-454,65	-2.273,12

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA

EUR

RAČUN FINANCIRANJA	Ostvarenje/Izvršenje I-VI 2024.	Izvorni plan/Rebalans 2025.	Ostvarenje/Izvršenje I-VI 2025.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
8 PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZLIKA PRIMICI/IZDACI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZLIKA ZA POKRIĆE IZ PRENESENOG REZULTATA	/	0,00	/	/	/

Sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja sadržava i podatke o prenesenom višku odnosno manjku iz prethodne godine i podatke o prijenosu viška/manjka u sljedeće razdoblje:

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK

EUR

VIŠKOVI/MANJKOVI	Ostvarenje/Izvršenje I-VI 2024.	Izvorni plan/Rebalans 2025.	Ostvarenje/Izvršenje I-VI 2025.	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
UKUPNO PRENESENI VIŠAK /MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	-32.678,75	-7.864,39	-7.864,39	24,07	100,00
PRIJENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	6.641,22	0,00	-186.631,52	-2.810,20	/

A. Račun prihoda i rashoda

Članak 2.

Račun prihoda i rashoda sadrži prikaz prihoda i rashoda i iskazuje se prema proračunskim klasifikacijama u izvještajima:

- Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
- Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

1. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji prikazuju se u tablici 1. u kojoj su sadržani podaci propisani pravilnikom, odnosno, podaci o brojčanoj oznaci i nazivu računa prihoda i rashoda ekonomske klasifikacije na razini razreda, skupine, podskupine i odjeljka ekonomske klasifikacije. Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne proračunske godine iskazano je na razini razreda, skupine, podskupine i odjeljka ekonomske klasifikacije. Izvorni plan za proračunsku godinu iskazan je na razini razreda i skupine ekonomske klasifikacije. Izvršenje za izvještajno razdoblje iskazano je na razini razreda, skupine, podskupine i odjeljka ekonomske klasifikacije.

Tablica 1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Račun prihoda / rashoda	Naziv računa	Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2024. (1)	Izvorni plan / Rebalans 2025. (2)	Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2025. (3)	Indeks (3/1)	Indeks (3/2)
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA						
6	Prihodi poslovanja	1.044.229,74	3.157.354,39	1.294.925,13	124,01%	41,01%
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	56.037,21	7.690,00	1.880,00	3,35%	24,45%
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	11.520,49	-	1.880,00	16,32%	-
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	3.664,60	-	1.880,00	51,30%	-
6362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	7.855,89	-	-	0,00%	-
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	44.516,72	-	-	0,00%	-
6381	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	15.395,78	-	-	0,00%	-
6382	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	29.120,94	-	-	0,00%	-
64	Prihodi od imovine	-	100,00	-	0,00%	0,00%
641	Prihodi od financijske imovine	-	-	-	0,00%	-

6414	Prihodi od zateznih kamata	-	-	-	0,00%	-
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.058,77	17.300,00	11.001,73	181,58%	63,59%
652	Prihodi po posebnim propisima	6.058,77	-	11.001,73	181,58%	-
6526	Ostali nespomenuti prihodi	6.058,77	-	11.001,73	181,58%	-
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestira	398,17	5.300,00	398,17	100,00%	7,51%
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	398,17	-	398,17	100,00%	-
6615	Prihodi od pruženih usluga	398,17	-	398,17	100,00%	-
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po	-	-	-	0,00%	-
6631	Tekuće donacije	-	-	-	0,00%	-
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	981.735,59	3.126.864,39	1.281.645,23	130,55%	40,99%
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	981.735,59	-	1.281.645,23	130,55%	-
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	980.800,07	-	1.280.509,65	130,56%	-
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	935,52	-	1.135,58	121,38%	-
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	-	100,00	-	0,00%	0,00%
683	Ostali prihodi	-	-	-	0,00%	-
6831	Ostali prihodi	-	-	-	0,00%	-
3	Rashodi poslovanja	1.004.786,02	3.140.090,00	1.472.556,68	146,55%	46,90%
31	Rashodi za zaposlene	801.696,91	2.651.800,00	1.293.854,59	161,39%	48,79%
311	Plaće (Bruto)	645.605,95	-	1.065.758,87	165,08%	-
3111	Plaće za redovan rad	645.049,52	-	1.065.693,32	165,21%	-
3113	Plaće za prekovremeni rad	556,43	-	65,55	11,78%	-
312	Ostali rashodi za zaposlene	57.548,53	-	61.382,15	106,66%	-
3121	Ostali rashodi za zaposlene	57.548,53	-	61.382,15	106,66%	-
313	Doprinosi na plaće	98.542,43	-	166.713,57	169,18%	-
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	98.542,43	-	166.713,57	169,18%	-
32	Materijalni rashodi	175.053,12	488.290,00	178.702,09	102,08%	36,60%
321	Naknade troškova zaposlenima	13.686,68	-	16.316,31	119,21%	-
3211	Službena putovanja	862,70	-	977,37	113,29%	-
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	11.710,16	-	14.752,03	125,98%	-
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	1.113,82	-	586,91	52,69%	-

3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	-	-	-	0,00%	-
322	Rashodi za materijal i energiju	121.248,38	-	127.122,53	104,84%	-
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	10.382,54	-	7.396,95	71,24%	-
3222	Materijal i sirovine	75.154,30	-	79.126,27	105,29%	-
3223	Energija	33.638,81	-	37.121,93	110,35%	-
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	1.872,48	-	3.477,38	185,71%	-
3225	Sitni inventar i auto gume	200,25	-	-	0,00%	-
3225	Sitni inventar i autogume	-	-	-	0,00%	-
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	-	-	-	0,00%	-
323	Rashodi za usluge	33.404,29	-	32.566,09	97,49%	-
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	-	-	3.576,23	0,00%	-
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	3.854,62	-	-	0,00%	-
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	-	-	8.875,64	0,00%	-
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	8.528,56	-	-	0,00%	-
3233	Usluge promidžbe i informiranja	-	-	-	0,00%	-
3234	Komunalne usluge	12.777,35	-	12.381,56	96,90%	-
3235	Zakupnine i najamnine	1.998,57	-	1.795,45	89,84%	-
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	2.734,44	-	2.426,16	88,73%	-
3237	Intelektualne i osobne usluge	-	-	232,26	0,00%	-
3238	Računalne usluge	857,10	-	1.049,71	122,47%	-
3239	Ostale usluge	2.653,65	-	2.229,08	84,00%	-
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	-	-	-	0,00%	-
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	-	-	-	0,00%	-
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	6.713,77	-	2.697,16	40,17%	-
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	570,72	-	285,36	50,00%	-
3292	Premije osiguranja	4.176,71	-	1.108,58	26,54%	-
3295	Pristojbe i naknade	1.787,16	-	1.173,82	65,68%	-
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	179,18	-	129,40	72,22%	-
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	28.035,99	-	-	0,00%	-
369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	28.035,99	-	-	0,00%	-
3693	Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	7.952,91	-	-	0,00%	-

3694	Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	20.083,08	-	-	0,00%	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	123,75	9.400,00	1.135,58	917,64%	12,08%
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	123,75	9.400,00	1.135,58	917,64%	12,08%
422	Postrojenja i oprema	123,75	-	935,58	756,02%	-
4221	Uredska oprema i namještaj	-	-	-	0,00%	-
4222	Komunikacijska oprema	123,75	-	370,71	299,56%	-
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	-	-	-	0,00%	-
4226	Sportska i glazbena oprema	-	-	-	0,00%	-
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	-	-	564,87	0,00%	-
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	-	-	200,00	0,00%	-
4241	Knjige	-	-	200,00	0,00%	-

2. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja

Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja prikazuju se u tablici 2. u kojoj su sadržani podaci propisani pravilnikom, odnosno, podaci o brojčanoj oznaci i nazivu izvora financiranja na razini razreda i skupine izvora financiranja. Ostvarenje/izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne proračunske godine iskazano je na razini razreda i skupine izvora financiranja. Izvorni plan za proračunsku godinu iskazan je na razini razreda i skupine izvora financiranja. Ostvarenje/izvršenje za izvještajno razdoblje iskazano je na razini razreda i skupine izvora financiranja.

Tablica 2. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Brojčana oznaka i naziv		Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2024. (1)	Izvorni plan / Rebalans 2025. (2)	Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2025. (3)	Indeks (3/1)	Indeks (3/2)
SVEUKUPNO PRIHODI		1.044.229,74	3.157.354,39	1.294.925,13	124,01%	41,01%
Izvor 1.	Opći prihodi i primici	981.735,59	2.986.216,81	1.209.883,98	123,24%	40,52%
Izvor 1.1.	Opći prihodi i primici - Proračun Grada Umaga	981.735,59	2.986.216,81	1.209.883,98	123,24%	40,52%
Izvor 1.3.	Opći prihodi i primici - fiskalna održivost dječjih vrtića	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 3.	Vlastiti prihodi	398,17	700,00	398,17	100,00%	56,88%
Izvor 3.1.	Vlastiti prihodi	398,17	700,00	398,17	100,00%	56,88%
Izvor 4.	Prihodi za posebne namjene	6.058,77	12.000,00	8.999,45	148,54%	75,00%

Izvor 4.1.	Prihodi za posebne namjene - vlastiti prihodi vrtića	6.058,77	12.000,00	8.999,45	148,54%	75,00%
Izvor 5.	Pomoći	56.037,21	148.337,58	73.641,25	131,41%	49,64%
Izvor 5.1.	Pomoć za odgoj djece predškolske dobi nacionalnih manjina	561,00	1.870,00	880,00	156,86%	47,06%
Izvor 5.2.	Pomoć za djecu s posebnim potrebama	1.272,00	2.230,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 5.3.	Pomoć za program predškole za djecu predškolske dobi	831,60	2.590,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 5.4.	Pomoć korisnicima za mjere zapošljavanja	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 5.6.	Pomoć za program Istra u očima djece - Istarska županija	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00%	100,00%
Izvor 5.7.	Pomoći - EU programi	44.516,72	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 5.8.	Pomoć ministarstva	7.855,89	140.647,58	71.761,25	913,47%	51,02%
Izvor 6.	Donacije	0,00	4.700,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 6.1.	Donacije	0,00	4.700,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 7.	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	0,00	5.400,00	2.002,28	0,00%	37,08%
Izvor 7.1.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade šteta	0,00	5.400,00	2.002,28	0,00%	37,08%

SVEUKUPNO RASHODI		1.004.909,77	3.149.490,00	1.473.692,26	146,65%	46,79%
Izvor 1.	Opći prihodi i primici	973.432,15	2.981.800,00	1.403.793,17	144,21%	47,08%
Izvor 1.1.	Opći prihodi i primici - Proračun Grada Umaga	905.380,15	2.981.800,00	1.403.793,17	155,05%	47,08%
Izvor 1.3.	Opći prihodi i primici - fiskalna održivost dječjih vrtića	68.052,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 3.	Vlastiti prihodi	0,00	700,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 3.1.	Vlastiti prihodi	0,00	700,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 4.	Prihodi za posebne namjene	0,00	12.000,00	1.108,58	0,00%	9,24%
Izvor 4.1.	Prihodi za posebne namjene - vlastiti prihodi vrtića	0,00	12.000,00	1.108,58	0,00%	9,24%
Izvor 5.	Pomoći	31.477,62	144.890,00	68.790,51	218,54%	47,48%
Izvor 5.1.	Pomoć za odgoj djece predškolske dobi nacionalnih manjina	561,00	1.870,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 5.2.	Pomoć za djecu s posebnim potrebama	1.272,00	2.230,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 5.3.	Pomoć za program predškole za djecu predškolske dobi	831,60	2.590,00	226,84	27,28%	8,76%
Izvor 5.4.	Pomoć korisnicima za mjere zapošljavanja	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 5.6.	Pomoć za program Istra u očima djece - Istarska županija	777,03	1.000,00	250,00	32,17%	25,00%
Izvor 5.7.	Pomoći - EU programi	28.035,99	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 5.8.	Pomoć ministarstva	0,00	137.200,00	68.313,67	0,00%	49,79%
Izvor 6.	Donacije	0,00	4.700,00	0,00	0,00%	0,00%

Izvor 6.1.	Donacije	0,00	4.700,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 7.	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	0,00	5.400,00	0,00	0,00%	0,00%
Izvor 7.1.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade šteta	0,00	5.400,00	0,00	0,00%	0,00%

3. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji prikazuju se u tablici 3. u kojoj su sadržani podaci propisani pravilnikom, odnosno, podaci o brojčanoj oznaci i nazivu funkcijske klasifikacije na razini razreda i skupine funkcijske klasifikacije. Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne proračunske godine iskazano je na razini razreda i skupine funkcijske klasifikacije. Izvorni plan za proračunsku godinu iskazan je na razini razreda i skupine funkcijske klasifikacije. Izvršenje za izvještajno razdoblje iskazano je na razini razreda i skupine funkcijske klasifikacije.

Tablica 3. RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Brojčana oznaka i naziv		Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2024. (1)	Izvorni plan / Rebalans 2025. (2)	Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2025. (3)	Indeks (3/1)	Indeks (3/2)
SVEUKUPNO RASHODI		1.004.909,77	3.149.490,00	1.473.692,26	146,65%	46,79%
Funkcijska klasifikacija 09	Obrazovanje	1.004.909,77	3.149.490,00	1.473.692,26	146,65%	46,79%
Funkcijska klasifikacija 091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	1.004.909,77	3.149.490,00	1.473.692,26	146,65%	46,79%

B. Račun financiranja

Članak 3.

U računu financiranja prikazuju se podaci propisani člankom 37. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, odnosno, podaci o računu financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji te podaci o računu financiranja prema izvorima financiranja.

1. Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji

Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji sadrži prikaz primitaka i izdataka prema ekonomskoj klasifikaciji i prikazuje se u tablici 4. u kojoj su sadržani podaci propisani pravilnikom, odnosno, podaci o brojčanoj oznaci i nazivu računa primitaka i izdataka ekonomske klasifikacije na razini razreda. Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne proračunske godine, izvorni plan za proračunsku godinu i ostvarenje/izvršenje za izvještajno razdoblje iskazano je na razini razreda. Svi podaci iskazani su na razini razreda iz razloga što u promatranom razdoblju nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja a isto tako niti izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Tablica 4. RAČUN FINANCIRANJA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Brojčana oznaka i naziv	Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2024.	Izvorni plan / Rebalans 2025.	Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2025.	Indeks	Indeks
1	2	3	4	4/2	4/3
RAČUN ZADUŽIVANJA / FINANCIRANJA					
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
NETO ZADUŽIVANJE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

2. Račun financiranja prema izvorima financiranja

Račun financiranja prema izvorima financiranja sadrži prikaz primitaka i izdataka prema izvorima financiranja i prikazuje se u tablici 5. u kojoj su sadržani podaci propisani pravilnikom, odnosno, podaci o izvoru financiranja. Ostvarenje /izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne proračunske godine, izvorni plan za proračunsku godinu i ostvarenje /izvršenje za izvještajno razdoblje iskazano je za sve izvore financiranja iz razloga što u promatranom razdoblju nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja, a isto tako niti izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Tablica 5. RAČUN FINANCIRANJA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Brojčana oznaka i naziv	Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2024.	Izvorni plan / Rebalans 2025.	Ostvarenje / Izvršenje I-VI 2025.	Indeks	Indeks
1	2	3	4	4/2	4/3
RAČUN ZADUŽIVANJA / FINANCIRANJA					
SVI IZVORI					
Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
NETO ZADUŽIVANJE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

II. POSEBNI DIO

1. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana po programskoj klasifikaciji

Članak 4.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana po programskoj klasifikaciji sadrži prikaz rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata i prikazuje se u tablici 6. u kojoj su sadržani podaci propisani Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, odnosno, podaci o brojčanoj oznaci i nazivu proračunskog korisnika, izvora financiranja, programa, aktivnosti i projekata te računa ekonomske klasifikacije na razini skupine i odjeljka. Izvorni plan za proračunsku godinu iskazan je na razini skupine ekonomske klasifikacije. Izvršenje za izvještajno razdoblje iskazano je na razini skupine i odjeljka ekonomske klasifikacije.

Tablica 6. IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

BROJČANA OZNAKA I NAZIV (1)		IZVORNI PLAN / REBALANS 2025. (2)	OSTVARENJE / IZVRŠENJE I-VI 2025. (3)	INDEKS (4 = 3/2*100)
RKP 34346 DJEČJI VRTIĆ I JASLICE DUGA				
SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI		3.149.490,00	1.473.692,26	46,79
Izvor 1.	Opći prihodi i primici	2.981.800,00	1.403.793,17	47,08
Izvor 3.	Vlastiti prihodi	700,00	0,00	0,00
Izvor 4.	Prihodi za posebne namjene	12.000,00	1.108,58	9,24
Izvor 5.	Pomoći	144.890,00	68.790,51	47,48

Izvor 6.	6. Donacije	4.700,00	0,00	0,00
Izvor 7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade šteta	5.400,00	0,00	0,00
SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI		3.149.490,00	1.473.692,26	46,79
Program 021	PREDŠKOLSKI ODGOJ	3.149.490,00	1.473.692,26	46,79
Aktivnost A100055	Odgojno i administrativno tehničko osoblje	3.132.200,00	1.472.097,58	47,00
Izvor 1.1.	1. Opći prihodi i primici - Proračun Grada Umaga	2.977.700,00	1.402.425,33	47,10
31	Rashodi za zaposlene	2.651.800,00	1.293.854,59	48,79
3111	Plaće za redovan rad	-	1.065.693,32	-
3113	Plaće za prekovremeni rad	-	65,55	-
3121	Ostali rashodi za zaposlene	-	61.382,15	-
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	-	166.713,57	-
32	Materijalni rashodi	325.900,00	108.570,74	33,31
3211	Službena putovanja	-	977,37	-
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	-	14.752,03	-
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	-	586,91	-
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	-	0,00	-
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	-	3.008,32	-
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	-	4.388,63	-
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	-	0,00	-
3222	Materijal i sirovine	-	6.595,98	-
3222	Materijal i sirovine	-	3.989,78	-
3223	Energija	-	37.121,93	-
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	-	3.477,38	-
3225	Sitni inventar i autogume	-	0,00	-
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	-	0,00	-
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	-	2.676,23	-
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	-	650,00	-
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	-	8.875,64	-
3233	Usluge promidžbe i informiranja	-	0,00	-
3234	Komunalne usluge	-	12.381,56	-

3235	Zakupnine i najamnine	-	1.795,45	-
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	-	2.426,16	-
3237	Intelektualne i osobne usluge	-	0,00	-
3238	Računalne usluge	-	1.049,71	-
3239	Ostale usluge	-	860,36	-
3239	Ostale usluge	-	1.368,72	-
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	-	0,00	-
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	-	285,36	-
3292	Premije osiguranja	-	0,00	-
3295	Pristojbe i naknade	-	1.173,82	-
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	-	129,40	-
Izvor 3.1.	3. Vlastiti prihodi	700,00	0,00	0,00
32	Materijalni rashodi	700,00	0,00	0,00
3222	Materijal i sirovine	-	0,00	-
Izvor 4.1.	4. Prihodi za posebne namjene - vlastiti prihodi vrtića	10.900,00	1.108,58	10,17
32	Materijalni rashodi	10.900,00	1.108,58	10,17
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	-	0,00	-
3292	Premije osiguranja	-	1.108,58	-
Izvor 5.6.	5. Pomoć za program Istra u očima djece - Istarska županija	1.000,00	250,00	25,00
32	Materijalni rashodi	1.000,00	250,00	25,00
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	-	0,00	-
3222	Materijal i sirovine	-	0,00	-
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	-	250,00	-
Izvor 5.8.	5. Pomoć ministarstva	137.200,00	68.313,67	49,79
32	Materijalni rashodi	137.200,00	68.313,67	49,79
3222	Materijal i sirovine	-	68.313,67	-
Izvor 6.1.	6. Donacije	4.700,00	0,00	0,00
32	Materijalni rashodi	4.700,00	0,00	0,00
3211	Službena putovanja	-	0,00	-
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	-	0,00	-
3222	Materijal i sirovine	-	0,00	-

3237	Intelektualne i osobne usluge	-	0,00	-
Aktivnost A100056	Sportski program predškolskog odgoja - škola plivanja	1.100,00	0,00	0,00
Izvor 4.1.	4. Prihodi za posebne namjene - vlastiti prihodi vrtića	1.100,00	0,00	0,00
32	Materijalni rashodi	1.100,00	0,00	0,00
3237	Intelektualne i osobne usluge	-	0,00	-
3239	Ostale usluge	-	0,00	-
Aktivnost A100058	Rad s djecom pripadnicima nacionalnih manjina	1.870,00	0,00	0,00
Izvor 5.1.	5. Pomoć za odgoj djece predškolske dobi nacionalnih manjina	1.870,00	0,00	0,00
32	Materijalni rashodi	1.870,00	0,00	0,00
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	-	0,00	-
3222	Materijal i sirovine	-	0,00	-
Aktivnost A100059	Rad s djecom s teškoćama u razvoju	2.330,00	232,26	9,97
Izvor 1.1.	1. Opći prihodi i primici - Proračun Grada Umaga	100,00	232,26	232,26
32	Materijalni rashodi	100,00	232,26	232,26
3237	Intelektualne i osobne usluge	-	232,26	-
Izvor 5.2.	5. Pomoć za djecu s posebnim potrebama	2.230,00	0,00	0,00
32	Materijalni rashodi	2.230,00	0,00	0,00
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	-	0,00	-
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	-	0,00	-
3222	Materijal i sirovine	-	0,00	-
Aktivnost A100061	Program predškole za djecu predškolske dobi	2.590,00	226,84	8,76
Izvor 5.3.	5. Pomoć za program predškole za djecu predškolske dobi	2.590,00	226,84	8,76
32	Materijalni rashodi	2.590,00	226,84	8,76
3222	Materijal i sirovine	-	226,84	-
Kapitalni projekt K100001	Opremanje ustanova predškolskog programa	9.400,00	1.135,58	12,08
Izvor 1.1.	1. Opći prihodi i primici - Proračun Grada Umaga	4.000,00	1.135,58	28,39
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.000,00	1.135,58	28,39
4221	Uredska oprema i namještaj	-	0,00	-
4222	Komunikacijska oprema	-	370,71	-

4223	Oprema za održavanje i zaštitu	-	0,00	-
4226	Sportska i glazbena oprema	-	0,00	-
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	-	564,87	-
4241	Knjige	-	200,00	-
Izvor 7.1.	7. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade šteta	5.400,00	0,00	0,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.400,00	0,00	0,00
4221	Uredska oprema i namještaj	-	0,00	-
4226	Sportska i glazbena oprema	-	0,00	-
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	-	0,00	-

III. OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

1. Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana

Dječji vrtić i jaslice „Duga“ Umag (OIB: 38723194831, RKP: 34346, MB: 03762475) je javna ustanova za njegu, odgoj i obrazovanje predškolske djece koja djelatnost predškolskog odgoja obavlja kao javna ustanova. Odgoj i obrazovanje djece rane i predškolske dobi ostvaruje se na temelju nacionalnog kurikulum za predškolski odgoj i obrazovanje i kurikulum dječjeg vrtića. Osnivač i vlasnik Dječjeg vrtića je Grad Umag – Città di Umago. Sjedište Dječjeg vrtića je u Umagu, Labinska ulica 3.

Djelatnost Dječjeg vrtića obuhvaća:

- redovite programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite i unaprjeđenja zdravlja i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi, koji su prilagođeni razvojnim potrebama djece te njihovim mogućnostima i sposobnostima
- programe za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju
- programe za darovitu djecu rane i predškolske dobi
- program predškole
- druge odgojno-obrazovne programe

Dječji vrtić može izvoditi i druge programe u skladu s potrebama djece i zahtjevima roditelja.

U izvještajnom razdoblju od 1.1.2025. do 30.06.2025. ostvareni su prihodi i rashodi, primici i izdaci te prenijeta sredstva iz prethodne godine kako slijedi u tablici 7.:

Tablica 7.:

Izvori financiranja	Plan proračuna prihodi / primici	Plan proračuna rashodi / izdaci	Realizacija tekuća godina I-VI					Planirani višak / manjak Razred 9	Rezultati poslovanja po izvorima I-VI
			Ostvareni prihodi / primici	% INDEKS	Obračunati rashodi / izdaci	% INDEKS	Razlika		
				4 = 3/1 *100%		6 = 5/2 *100%			
	1	2	3		5		7 = 3-5	8	9 = 7+8

Izvori nadležnog proračuna

1. Opći prihodi i primici	2.986.216,81	2.981.800,00	1.209.883,98	40,52	1.403.793,17	47,08	-193.909,19	-4.416,81	-198.326,00
3. Vlastiti prihodi	700,00	700,00	398,17	56,88	0,00	0,00	398,17	0,00	398,17
4. Prihodi za posebne namjene	12.000,00	12.000,00	8.999,45	75,00	1.108,58	9,24	7.890,87	0,00	7.890,87
5. Pomoći	148.337,58	144.890,00	73.641,25	49,64	68.790,51	47,48	4.850,74	-3.447,58	1.403,16
6. Donacije	4.700,00	4.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	5.400,00	5.400,00	2.002,28	37,08	0,00	0,00	2.002,28	0,00	2.002,28
Ukupno	3.157.354,39	3.149.490,00	1.294.925,13	41,01	1.473.692,26	46,79	-178.767,13	-7.864,39	-186.631,52*

Preneseni višak / manjak	Višak	Manjak
1. Opći prihodi i primici	0,00	-4.416,81
5. Pomoći	0,00	-3.447,58
Ukupno preneseni višak / manjak	0,00	-7.864,39

*Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju

Financijski plan Dječjeg vrtića i jaslica „Duga“ Umag za 2025. godinu utvrđen je u iznosu od 3.149.490,00 eura. Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 3.157.354,39 eura. Tijekom izvještajnog razdoblja ostvareno je 1.294.925,13 eura prihoda odnosno 41,01% od planiranog iznosa. Ukupni rashodi financijskog plana za 2025. godinu planirani su u visini od 3.149.490,00 eura. Tijekom izvještajnog razdoblja obračunato je 1.473.692,26 eura rashoda odnosno 46,79% od planiranog iznosa. Rezultat poslovanja za period od 1.1.2025. do 30.6.2025. godine iznosi -186.631,52 eura. Navedeni manjak prihoda i primitaka rezultat je zbroja ukupno prenesenog manjka iz prethodne godine i razlike između ostvarenih prihoda/primitaka i obračunatih rashoda/izdataka. Ukupno preneseni manjak prihoda iz prethodne godine u financijskom planu za 2025. godinu iznosi 7.864,39 eura (metodološki manjak odnosno obveze iz 2024. godine plaćene u 2025. godini) i pokriven je u cijelosti tijekom izvještajnog razdoblja. Razlika između ostvarenih prihoda/primitaka i obračunatih rashoda/izdataka iznosi -178.767,13 eura. Navedeni manjak rezultat je priznavanja rashoda tijekom izvještajnog razdoblja u ukupnom iznosu od 198.326,00 eura za plaće za mjesec

lipanj u skladu s novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (»Narodne novine«, br. 158/23). Prihodi se u proračunskom računovodstvu priznaju kada su naplaćeni, odnosno mjerljivi i raspoloživi, tj. priznavanje prihoda vezano je uz stvarni priljev/odljev novčanih sredstava. Slijedom navedenog pošto se spomenuti rashodi financiraju prihodima iz nadležnog proračuna (izvor financiranja Opći prihodi i primici – Grad Umag) nastaje metodološki manjak. Razlog tome je priznavanje prihoda u srpnju 2025. godine, odnosno u trenutku stvarnog priljeva/odljeva novčanih sredstava.

IV. POSEBNI IZVJEŠTAJI O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Članak 5.

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

1. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Dječji vrtić i jaslice „Duga“ Umag nije se zaduživao na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala te nije davao zajmove niti ima potraživanja po danim zajmovima.

Tablica 8. RAČUN ZADUŽIVANJA I FINANCIRANJA

Brojčana oznaka i naziv	Ostvarenje / Izvršenje 2024.	Izvorni plan / Rebalans 2025.	Ostvarenje / Izvršenje 2025. I-VI	Indeks	Indeks
1	2	3	4	4/2	4/3
RAČUN ZADUŽIVANJA / FINANCIRANJA					
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
NETO ZADUŽIVANJE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

V. ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 6.

[Polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Dječjeg vrtića i jaslice „Duga“ Umag za 2025. godinu objavit će se na službenim stranicama ustanove i stupa na snagu osmog dana od dana objave.

KLASA: 400-04/25-01/03

URBROJ: 2105-5-12-2

U Umagu, 10. srpnja 2025.

UPRAVNO VIJEĆE

PREDSJEDNIK

Dražan Zagorec]