Temeljem članka 36. Zakona o proračunu (NN 144/21) ravnateljica Dječjeg vrtića „REHEKI", Školska ulica 4, Orehovica, uz Financijski plan za 2027. godinu i projekcije plana za 2028. i 2029. godinu, donosi

OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA
ZA 2027. GODINU I PROJEKCIJE ZA 2028. I 2029.

Dječji vrtić „REHEKI" osnovan je 2025. godine kao javna ustanova.
Djelatnost vrtića je njega, odgoj, obrazovanje, zdravstvena zaštita, prehrana i socijalna skrb djece rane i predškolske dobi od navršene jedne godine života do polaska u osnovnu školu.

Osnivač i vlasnik Dječjeg vrtića „REHEKI" je Općina Orehovica što ga čini proračunskim korisnikom Općine Orehovica. Dječji vrtić „REHEKI" Orehovica primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/23).

Financijski plan za 2027. godinu planiran je u iznosu od 689.659,00 EUR, dok je projekcija za 2028.godinu planirana u iznosu od 712.803,00 EUR i 722.000,00 EUR za 2029. godinu. Plan je sastavljen na temelju planiranih prihoda iz nadležnog proračuna, predviđenim troškovima zaposlenih, materijalnih i ostalih troškova za 2027. godinu.

Financijski plan za 2027.godinu i projekcije plana za 2028. i 2029. godinu sastoje se od općeg i posebnog dijela.

I. OPĆI DIO PRORAČUNA

Ukupni predviđeni prihodi i primci iznose 689.659,00 EUR, a rashodi su planirani u iznosu od 689.659,00 EUR.
Račun prihoda i rashoda sadrži prihode poslovanja (skupina konta 6) i rashode poslovanja (skupina konta 3) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (skupina konta 4).

PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja proizlaze iz:
- proračuna Općine Orehovica,
- uplatama korisnika usluga,
- sredstvima Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih (javne potrebe – djece s teškoćama u razvoju, nacionalnih manjina, roditeljskog udjela)
- vlastitih prihoda (najam prostora, otkup papira)

Skupina 67
Najveći izvor prihoda poslovanja čine doznačena sredstva Općine Orehovica za sufinanciranje boravka djece u vrtiću u iznosu od 567.995,00 EUR.
Skupina 65
Drugi po redu izvor prihoda su uplate roditelja za boravak djece u vrtiću 52.100,00 EUR.
Skupina 63
Sredstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih u iznosu od 52.850,00 EUR u tekućim pomoćima proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan - uplate roditeljskog dijela za Rome.
Planiran je prihod u iznosu od 15.544,00 eura za 2 Erasmus+ projekta na koja je vrtić aplicirao isključivo u svrhu uravnoteženja plana, s obzirom na to da će prihodi biti računovodstveno priznati tek 2028. godine po završetku projekta. Tek u 2028. godini ovaj će prihod i formalno pokriti metodološki manjak nastao iz ranijih godina zbog provođenja projektnih aktivnosti. Do tada se privremeno uravnoteženje i kontrola potraživanja prate kroz izvanbilančna knjiženja.

Skupina 66
U okviru ove skupine evidentiraju se prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga od 1.070,00 EUR, od toga su prihodi pruženih usluga (zakup prostora vrtića) u iznosu od 950,00 EUR, te prihodi od donacija u iznosu od 120,00 EUR.
Skupina 68
U okviru ove skupine planiran je iznos od 100,00 EUR za eventualne nepredviđene i izvanredne prihode tijekom godine. Sredstva su predviđena za naknadne rabate dobavljača, povrate troškova iz ranijih godina.

RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja obuhvaćaju rashode za zaposlene i materijalne rashode poslovanja.
Skupina 31 Rashodi za zaposlene
Rashodi za zaposlene u 2027. godini planiraju se u iznosu od 558.300,00 EUR, od toga su plaće zaposlenika vrtića za redovan rad u iznosu od 448.800,00 EUR, ostali rashodi za zaposlene i doprinosi na plaće ukupno u iznosu od 35.100,00 EUR.
Rashodi su planirani u skladu s potrebnim brojem zaposlenih i koeficijentima radnih mjesta te očekivanim izmjenama osnovice za obračun plaće.
Skupina 32 Materijalni rashodi
Materijalni rashodi u 2027. godini planiraju se u iznosu od 126.159,00 EUR. Za naknade troškova zaposlenih (službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje i ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu od 40.790,00 EUR, za materijal i energiju (uredski materijal, materijal i sirovine, struja i plin, peleti za grijanje, sitni inventar, službena radna i zaštitna odjeća i obuća) u iznosu od 23.000,00 EUR, rashodi za usluge (opskrba vodom, odvoz smeća i fekalnih voda, DDD usluge, zakupnine, tekuće i investicijsko održavanje, zdravstvene, intelektualne, računalne i ostale usluge) u iznosu od 28.344,00 EUR, za ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad upravljačkih tijela, ostali nespomenuti rashodi, pristojbe i naknade) u iznosu od 725,00 EUR.
Skupina 36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna
Planirana su sredstva u svrhu obveznog predfinanciranja aktivnosti u sklopu Erasmus+ projekata. Budući da se projekti sukladno ugovoru jednim dijelom moraju predfinancirati do konačnog povrata i priznavanja prihoda 2028. godine, ove stavke predstavljaju planske izdatke za transfer sredstava partnerima. Svi ovi rashodi paralelno se prate kroz izvanbilančna knjiženja.

II. POSEBNI DIO PRORAČUNA

Odgojno - obrazovni rad u vrtiću odvija se na temelju Kurikuluma Dječjeg vrtića „REHEKI" Orehovica i Godišnjeg plana i programa odgojno - obrazovnog rada za pedagošku godinu koje donosi Upravno vijeće vrtića te ostalim zakonskim propisima definiranim od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih. U Godišnjem planu i programu odgojno - obrazovnog rada za pedagošku godinu i Kurikulumu definirani su ciljevi i zadaci te pokazatelji kojima se prati njihovo izvršavanje.
Svoju redovnu djelatnost vrtić organizira kroz rad s pet odgojno - obrazovnih skupina:
1. jaslička skupina 1-2 godine starosti
2. jaslička skupina od 2,-2,5 godine starosti
3. mlađa mješovita skupina 1 od 3-4 godine starosti
4. mlađa mješovita skupina 2 od 3,5-4,5 godine starosti
5. srednja mješovita skupina od 4,5 god. do polaska u školu

Ostvarujemo program njege, odgoja i obrazovanja djece rane i predškolske dobi u:
- redovnom 10-satnom boravku
: djeca jasličke dobi - od navršene jedne (1) godine života do navršene treće (3) godine života

: djeca vrtićke dobi - od navršene treće (3) do navršene sedme (7) godine života
- program za djecu predškolske dobi pripadnika romske nacionalne manjine

Ciljevi odgojno-obrazovnih programa: poštivanje prava djeteta u svim aspektima njegova života: tjelesnog, emotivnog, psihosocijalnog, kognitivnog, društvenog, kulturnog - stvaranje uvjeta koji omogućuju zadovoljavanje potreba, interesa i mogućnosti svakog djeteta.
Temeljne zadaće redovitog odgojno-obrazovnog programa su cjeloviti razvoj po područjima: tjelesni i psihomotorni razvoj, socijalno emocionalni razvoj, spoznajni razvoj i govorno jezični razvoj.
Financiranje redovitih programa - iz proračuna osnivača Općine Orehovica, prema važećoj Odluci o ekonomskoj cijeni polaska Dječjeg vrtića "„REHEKI"" Orehovica te o sufinanciranju ekonomske cijene smještaja djece polaznika u predškolske ustanove i Odluci o izračunu roditeljskog dijela cijene vrtića i jaslica za djecu upisanu u Dječji vrtić „REHEKI" za pedagošku godinu 2026./27.

PROGRAM ZA DJECU PREDŠKOLSKE DOBI PRIPADNIKA ROMSKE NACIONALNE MANJINE
Program za djecu predškolske dobi pripadnika romske nacionalne manjine je integriran u redoviti program predškolskog odgoja dječjeg vrtića. Djeca romske nacionalnosti vrtić polaze besplatno jer ih financira jednim djelom osnivač Dječjeg vrtića „REHEKI" Orehovica - Općina Orehovica i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih Republike Hrvatske.

Cilj programa je osigurati optimalan i cjelovit razvoj romske djece pred polazak u školu. Naglašen je rad na govorno-jezičnom području, komunikacijskom, socijalno emocionalnom, tjelesnom, kognitivnom te duhovno-moralnom području, u skladu sa suvremenim znanstvenim spoznajama, zakonitostima djetetova razvoja i njegovih stvarnih mogućnosti. Tako osiguravamo odgovarajuću pripremu djece za školu i uvjete za njihovu istinsku integraciju uz poštivanje različitosti u multikulturalnom okruženju i prevladavamo nedostatke koji su nastaju specifičnim uvjetima razvoja kako bi se podigla razina pripremljenosti djece iz populacije Roma za uključivanje u proces osnovnog obrazovanja. Bitne zadaće u planiranju i oblikovanju Programa za djecu predškolske dobi pripadnika romske nacionalne manjine su nam:
- poticanje razvoja govora kao osnovnog oblika komuniciranja, tj. korištenje jezika u različite svrhe te razumijevanje funkcije pismene komunikacije,
- poticajno i bogato materijalno okruženje koje potiče djecu na aktivnu konstrukciju vlastitog znanja i razvoj kompetencija potrebnih za cjelovit razvoj i upis u prvi razred osnovne škole
- pomoć u razvijanju vještina koje će im pomoći u prilagodbi na nove uvjete života, rasta i razvoja u školskom okruženju.

Odgojno-obrazovni rad s djecom u godini prije polaska u školu planira se i oblikuje cjelovito, a ne parcelizirano (kao međusobno nepovezane aktivnosti).

ZAKONSKI I PODZAKONSKI PROPISI NA KOJIMA SE ZASNIVAJU PROGRAMI:
- Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN 10/97, 107/07, 94/13, 98/19, 57/22, 101/23)
- Zakon o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08,127/19, 151/22)
- Državno pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (NN 63/08, 90/10)
- Zakon o radu (NN 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 64/23)
- Zakon o zaštiti na radu (NN 71/14, 118/14, 154/14, 94/18, 96/18)
- Zakon o zaštiti od požara (NN 92/10, 114/22)
- Nacionalni kurikulum za rani i predškolski odgoj i obrazovanje RH (NN 05/15)
- Pravilnik o sadržaju i trajanju programa predškole (NN 107/14)
- Program zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane djece u dječjim vrtićima (NN 105/02, 55/06)

- Pravilnik o obrascima i sadržaju pedagoške dokumentacije i evidencije o djeci u dječjem vrtiću (NN 83/01),
- Pravilnik o vrsti stručne spreme stručnih djelatnika te vrsti i stupnju stručne spreme ostalih djelatnika u dječjem vrtiću (NN 133/97)

Opći akti vrtića su:
- Statut Dječjeg vrtića „REHEKI" Orehovica
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Dječjeg vrtića „REHEKI" Orehovica
- Pravilnik o radu Dječjeg vrtića „REHEKI" Orehovica
- Pravilnik o upisu i mjerilima upisa djece u Dječji vrtić „REHEKI" Orehovica
- Pravilnik o zaštiti na radu
- Pravilnik o zaštiti od požara
- Etički kodeks Dječjeg vrtića „REHEKI" Orehovica
- Poslovnik o radu Upravnog vijeća
- Poslovnik o radu Odgojiteljskog vijeća
- i drugi opći akti koje donosi Upravno vijeće sukladno zakonu, propisu donesenom na temelju zakona i Statutu Dječjeg vrtića „REHEKI" Orehovica

Osnovni cilj posebnog dijela financijskog plana je osiguravanje materijalnih i financijskih uvjeta za obavljanje redovne djelatnosti vrtića i održavanje kvalitete ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja na području općine Orehovica.

PROJEKCIJA PRORAČUNA
Projekcijama proračuna projekcija za 2028. planirana je u iznosu od 712.803,00 EUR i 722.000,00 EUR za 2029. godinu.
U Financijskom planu Dječjeg vrtića „REHEKI" Orehovica za 2027.godinu. nije planiran manjak/višak prihoda kao niti u projekcijama za 2028.godinu. te 2029.godinu.
U projekcijama prihoda i rashoda za 2028.godinu i 2029.godinu ključne varijable za izračun odnose se na broj zaposlenih (plaće, doprinosi na plaće, materijalna prava), program za djecu s teškoćama integriranu u redovne skupine, program za djecu predškolske dobi pripadnika romske nacionalne manjine i planirani su okvirno prema planiranom broju upisane djece. Mogući rizici koji će utjecati na odstupanje su promjene zakonskih odredbi, povećanje cijena na tržištu i pojava novih zahtjeva za koja nisu osigurana sredstva.

KLASA: 400-02/26-01/02
UR.BROJ: 2109-22-1-01-26-2
U Orehovici, dana 05. studenoga 2026. godine

RAVNATELJICA
Dječji vrtić "Reheki"

Suzana Galauer, mag. praesc. educ.