

FINANCIRANJE PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Petričević, Franka

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2022

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split / Sveučilište u Splitu**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:228:574242>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-11-30**



Repository / Repozitorij:

[Repository of University Department of Professional Studies](#)



SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstva i financije

FRANKA PETRIČEVIĆ

ZAVRŠNI RAD

**FINANCIRANJE PRORAČUNSKIH
KORISNIKA**

Split, rujan 2022.

SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstva i financije

Predmet: Financiranje jedinica lokalne i regionalne samouprave

ZAVRŠNI RAD

Kandidat: Franka Petričević

Naslov rada: Financiranje proračunskih korisnika

Mentor: Mr. sc. Luka Mladineo

Split, rujan 2022.

SADRŽAJ

| | | |
|---------|--|----|
| 1 | UVOD..... | 1 |
| 2 | PRORAČUN..... | 2 |
| 2.1 | Pojam proračuna..... | 2 |
| 2.2 | Funkcije proračuna..... | 3 |
| 2.3 | Proračunska načela..... | 5 |
| 2.4 | Izvori financiranja..... | 8 |
| 3 | PRORAČUNSKI I IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI..... | 10 |
| 3.1 | Proračunski korisnici..... | 10 |
| 3.2 | Izvanproračunski korisnici..... | 10 |
| 3.2.1 | Prihodi izvanproračunskih korisnika..... | 11 |
| 3.2.2 | Financijski plan..... | 11 |
| 3.3 | Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika..... | 12 |
| 3.4 | Financijski izvještaji proračunskih i izvanproračunskih korisnika..... | 13 |
| 4 | PRORAČUNSKI KORISNICI SPLITSKO-DALMATISKE ŽUPANIJE..... | 16 |
| 4.1 | Korisnici proračuna..... | 16 |
| 4.2 | Financiranje iz proračuna..... | 16 |
| 5 | VRTIĆI KAO PRORAČUNSKI KORISNICI..... | 21 |
| 5.1 | Dječji vrtić Solin..... | 21 |
| 5.1.1 | Izvori financiranja..... | 22 |
| 5.1.2 | Financije DV Cvrčak..... | 22 |
| 5.1.2.1 | Izvještaj o prihodima i rashodima..... | 22 |
| 5.1.2.2 | Bilanca..... | 25 |
| 5.1.2.3 | Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji..... | 26 |
| 5.1.2.4 | Izvještaj o obvezama..... | 27 |
| 5.1.2.5 | Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza..... | 29 |
| 5.2 | Dječji vrtić Šibenska maslina..... | 29 |
| 5.2.1 | Izvori financiranja..... | 30 |
| 5.2.2 | Financije DV Šibenska maslina..... | 30 |

| | | |
|---------|--|----|
| 5.2.2.1 | Izvještaj o prihodima i rashodima | 30 |
| 5.2.2.2 | Bilanca..... | 32 |
| 5.2.2.3 | Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji..... | 33 |
| 5.2.2.4 | Izvještaj o obvezama | 34 |
| 5.2.2.5 | Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza | 34 |
| 5.3 | Usporedba DV Cvrčak i DV Šibenska maslina | 35 |
| 5.4 | Prosječni trošak vrtića po djetetu | 38 |
| 5.4.1 | Potpora Grada Solina..... | 39 |
| 5.4.2 | Potpora grada Šibenika..... | 39 |
| 5.4.3 | Porezna pogodnost: Plaćanje vrtića..... | 40 |
| 5.5 | Primjer knjigovodstvene evidencije vrtića | 41 |
| 6 | ZAKLJUČAK..... | 44 |
| | POPIS LITERATURE..... | 45 |
| | POPIS SLIKA | 46 |
| | POPIS TABLICA..... | 46 |
| | POPIS GRAFIKONA..... | 46 |

SAŽETAK

FINANCIRANJE PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Proračun je temeljni akt kojim se utvrđuju rashodi i procjenjuju prihodi za jednu godinu, a donosi ga predstavničko tijelo. Proračunski korisnici su ustanove, tijela javne vlasti kojima je JLS osnivač ili suosnivač. Financiranje proračunskih korisnika je većim dijelom iz proračuna svog/svojih osnivača ili suosnivača, a proračunski korisnici mogu biti: dječji vrtići, škole, učenički domovi, knjižnice, javne vatrogasne postrojbe, muzeji, kazališta, domovi za starije i nemoćne osobe... Proračunski i izvanproračunski korisnici Splitsko-dalmatinske županije svoje financijske planove dostavljaju nadležnom upravnom tijelu u Županiji. Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u Proračun Splitsko-dalmatinske županije ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa Proračuna Županije.

U ovom radu kroz teoriju obrađen je pojam proračuna, proračunskih korisnika, općenito o financiranu proračunskih korisnika te analizirati proračunski korisnik Splitsko-dalmatinske županije i Grada Solin DV Cvrčak Solin.

Ključne riječi: proračun, proračunski korisnici, financiranje

SUMMARY

FINANCING OF BUDGET USERS

The budget is a basic act that determines expenditures and estimates income for one year, and is adopted by the representative body. Budget beneficiaries are institutions, public authorities of which LGU is the founder or co-founder. Funding of budget users is mostly from the budget of its founders or co-founders, and budget users can be: kindergartens, schools, student dormitories, libraries, public fire brigades, museums, theaters, homes for the elderly and infirm... Budget and off-budget users of the Split-Dalmatia County submit their financial plans to the competent administrative body in the County. In the financial plan, the budget user should state all his income and expenses, regardless of possible payments of part of the user's income to the Budget of Split-Dalmatia County or settlement of part of the user's expenses directly from the County Budget account.

In this paper, through theory, the concept of budget, budget users, generally about the financing of budget users, and the analysis of the budget user of the Split-Dalmatia County and the City of Solin DV Cvrčak Solin are discussed.

Keywords: budget, budget users, financing

1 UVOD

Proračun je temeljni akt kojim se utvrđuju rashodi i procjenjuju prihodi za jednu godinu, a donosi ga predstavničko tijelo. Državni proračun, županijski proračun i proračuni gradova su blagajne koju pune svi građani i poduzeća (porezni obveznici), a novac iz tih blagajne trebao bi se koristiti za opće potrebe države i njenih građana. Upravo tim novcem se financiraju proračunski korisnici, a u proračunske korisnike ubrajamo škole, vrtiće, muzeje i razne druge institucije i ustanove koje su financirane iz proračuna grada, županije ili države. Sustav financiranja uređen je Zakonom o proračunu i Zakonom o izvršenju državnog proračuna. U ovom radu kroz teoriju razrađen je sam pojam Proračuna i njegova uloga te je analiziran Dječji vrtić Cvčak (Solin) i Dječji vrtić Šibenska maslina (Šibenik) za razdoblje 2019.-2021.godine te je napravljena usporedba navedenih vrtića prema ostvarenim prihodima, rashodima, obvezama i izvorima financiranja. Svi proračunski prihodi i primici iskazuju se po izvorima, a izdaci po namjenama.

Rad se uključivo s uvodom i zaključkom sastoji od šest cjelina. U drugoj cjelini upozna se sa samim pojmom i ulogom proračuna, objasniti će se izvori financiranja i proračunska načela. U trećoj cjelini definirani su pojmovi proračunskih i izvanproračunskih korisnika, te registar proračunskih korisnika kao temeljna baza korisnika proračunskih sredstava. U četvrtoj po redu cjelini definiramo proračunske korisnike Splitsko-dalmatinske županije, a sve navedeno će se međusobno povezati i analizirati u petoj cjelini na primjerima dječjih vrtića, njihovi izvori financiranja te kretanje njihovih financija, odnosno objasniti će se povećanja i smanjenja raznih bilančnih pozicija.

Cilj ovoga rada je upoznati se sa samim pojmom proračuna, proračunom Splitsko dalmatinske županije, proračunskim korisnicima te uvidjeti na primjeru DV Cvčak i DV Šibenska maslina kako izgledaju financijski izvještaji proračunskog korisnika.

2 PRORAČUN

2.1 Pojam proračuna

Državni proračun je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za jednu godinu, u skladu sa zakonom. Državni proračun donosi Hrvatski sabor.

Tri su glavne funkcije proračuna:

- prikazuje najvažnije ciljeve države u fiskalnoj godini
- služi kao instrument kojim država utječe na ekonomsko stanje zemlje
- služi kao sustav kontrole prikupljanja i trošenja proračunskih sredstava.

U Hrvatskoj je donošenje državnog proračuna jedan od najvažnijih financijskih, ali i političkih događaja u godini. Ministar financija i njegov najuži tim suradnika ulažu velik napor u informiranje javnosti o proračunu kako bi svi građani bili upoznati s njegovim ciljevima, ali i o tome s koliko novca država raspolaže.

Državnom proračunu prethode Vladine Smjernice ekonomske i fiskalne politike iz kojih se mogu iščitati osnovne odrednice proračuna za trogodišnje razdoblje.

Uoči sjednice Vlade o proračunu u Ministarstvu financija održava se susret s novinarima na kojem je glavni komunikator ministar financija, a sudjeluju i državni dužnosnici koji su pripremili proračun.¹

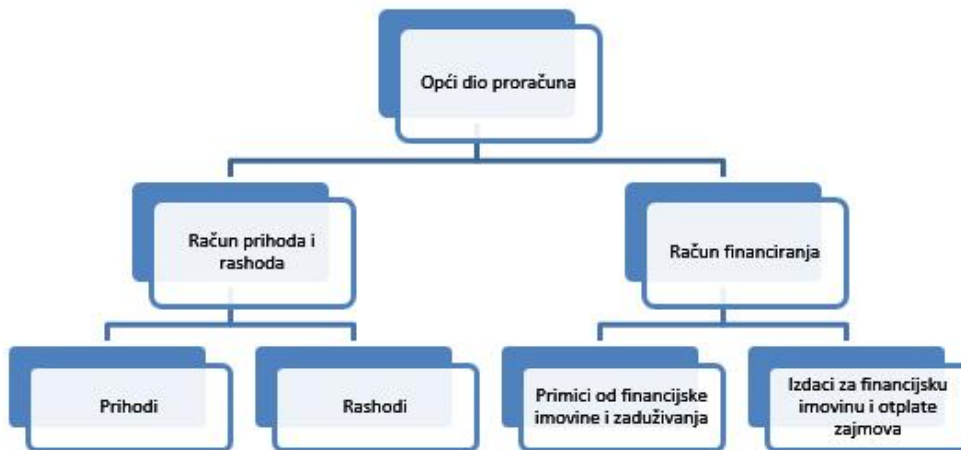
Proračun donosi predstavničko tijelo:

- Državni proračun - Hrvatski sabor
- Županije - Županijska skupština
- Grada Zagreba - Gradska skupština Grada Zagreba
- Općine - Općinsko vijeće

¹ <https://mfin.gov.hr/proracun-86/86> [16.08.2022.]

- Grada- gradsko vijeće

Slika 1: Opća podjela proračuna



Izvor <https://www.proracun.hr/Home/VodicProracun> [16.08.2022.]

2.2 Funkcije proračuna

Tri su glavne funkcije proračuna:

1. prikazuje najvažnije ciljeve države u fiskalnoj godini,
2. služi kao instrument kojim država utječe na ekonomsko stanje zemlje, te
3. služi kao sustav kontrole prikupljanja i trošenja proračunskih sredstava.

Analiza i svakog konkretnog proračuna olakšana je vodi li se briga o njegovoj spomenutoj trostrukoj funkciji. Dakle, ciljevi? Koji ciljevi? Potaknuti poduzetništvo, rast gospodarstva ili dio prihoda usmjeriti u socijalne fondove? Očito, ciljevi neki put mogu biti i kontradiktorni. No iz proračunskih pozicija može se saznati na koji način država planira prikupiti svoje prihode: hoće li se više zadužiti ili će povećati poreze, na primjer? A s druge strane stoji odgovor na pitanje na što te prikupljene prihode država planira utrošiti. Je li joj važnija npr. izgradnja autoceste Zagreb – Dubrovnik ili će se novac utrošiti na plaće saborskih zastupnika. Obje strane

proračuna, i prihodna i rashodna, odgovaraju na pitanja o ciljevima, čak o najvažnijim državnim ciljevima koji se ostvaruju putem proračuna.

Proračun, nadalje služi kao instrument ekonomske politike kojim se utječe na ekonomsko stanje zemlje (ekonomski rast, zaposlenost, raspodjelu dohotka, potrošnju, štednju, inflaciju, itd.).

Proračunom se provode tri cilja ekonomske politike:

1. Alokacija ili dodjela javnih dobara građanima Određena se javna dobra ne mogu, zbog nesavršenosti, osigurati tržištem (npr. nacionalna obrana, izgradnja auto-cesta i sl.). Stoga se određena količina novca iz privatnog sektora preusmjerava državi kako bi ona mogla proizvoditi javna dobra te izabrati poželjnu kombinaciju javnih dobara koju će pružati (tko će trošiti, na što i koliko).

2. Preraspodjela bogatstva (dohotka) Novac se usmjerava od bogatih stanovnika siromašnima (npr. putem socijalne pomoći), od mlađih generacija starijim (isplatom mirovina), te iz visokorazvijenih regija nižerazvijenim regijama (različite vrste dotacija). 3. Stabilizacijski cilj To je stalna briga države za osiguranjem poželjne razine zaposlenosti i niske stope inflacije.

3. Proračunom se, napokon, osigurava kontrola prikupljanja i trošenja javnog novca:

- tijekom fiskalne godine – kontrolu proračuna obavljaju uprave u sastavu Ministarstva financija, ali i svako ministarstvo treba obavljati unutarnji nadzor u sklopu samog ministarstva.
- naknadnu kontrolu, onu nakon izvršenja proračuna, obavlja Državni ured za reviziju.²

² <http://www.ijf.hr/proracunski/I-proracun.pdf> [16.08.2022.]

2.3 Proračunska načela

Proračun se donosi i izvršava u skladu s načelima

- jedinstva i točnosti proračuna,
- jedne godine,
- uravnoteženosti,
- obračunske jedinice,
- univerzalnosti,
- specifikacije,
- dobrog financijskog upravljanja i
- transparentnosti.³

Načelo jedinstvenosti i točnosti nam govori da u proračunu se prihodi i primici koji pripadaju državi i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto – načelu. Također. Sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visi utvrđenoj proračunom. Prijedlozi uredbi, drugih propisa i akta planiranja (projekta, planova, programa, strategija, politika i sl.) koje donosi Vlada te prijedlozi zakona i akta planiranja koje donosi Sabor trebaju sadržavati procjenu fiskalnog učinka na proračun u skladu s posebnim propisima.

Načelo jedne godine nam kazuje da se proračun donosi za proračunsku godinu i vrijedi za tu godinu. Proračunska godina razdoblje je od dvanaest mjeseci koje počinje od 1. siječnja, a završava 31.12 kalendarske godine. Proračun donosi Sabor, odnosno predstavničko tijelo za proračunsku godinu koja odgovara kalendarskoj godini, i to prije početka godine na koju se odnosi. Prihodi i primici uplaćeni u proračun do kraja tekuće godine prihod su proračuna tekuće godine. U proračunu se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodne/-ih

³ <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu> [16.08.2022.]

godina, kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini za koju se proračun donosi.⁴

Proračun mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. To je definirano **načelom uravnoteženosti**. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. U idealnim uvjetima to znači da prihodi moraju biti jednaki rashodima. Međutim, ako se iz prethodne godine prenosi manjak, odnosno višak s istim je potrebno postići uravnoteženje i pokazati iz kojih će se izvora financirati manjak, odnosno kako će se utrošiti preneseni višak. Nadalje, moguće je da su rashodi u jednoj godini veći od prihoda jer se određeni investicijski projekti financiraju iz planiranog zaduživanja.⁵

Načelo obračunske jedinice - U proračunu se prihodi, primitci, rashodi i izdaci iskazuju u kunama te se i financijski izvještaji sastavljaju u kunama.⁶

Načelo univerzalnosti nam govori da prihodi i primitci služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka, osim ako Zakonom, zakonom o izvršavanju državnog proračuna, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna nije drukčije propisano. Za financiranje određenih rashoda i izdataka koriste se namjenski prihodi i primitci.⁷

Zbog **načela specifikacije** prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima dok rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim

⁴ Zakon o proračunu, Narodne novine 87/08, 136/12, 15/15 čl. 6.

⁵ Ibidem, čl.7.

⁶ Ibidem, čl.8.

⁷ Ibidem, čl. 9.

klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima.⁸

Proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s **načelom dobrog financijskog upravljanja**⁹, a osobito u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Načelo ekonomičnosti i učinkovitosti zahtijevaju da se uz minimalna sredstva postignu maksimalni rezultati. Načelo djelotvornosti zahtijeva postizanje specifičnih ciljeva i predviđenih rezultata.¹⁰

Načelo transparentnosti govori nam da proračun i projekcija, izmjene i dopune proračuna i projekcije, odluka o privremenom financiranju te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna objavljuju se u “Narodnim novinama” – službenom listu RH, odnosno u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuje se na internetskim stranicama Vlade Republike

⁸ Zakon o proračunu, Narodne novine 87/08, 136/12, 15/15, čl. 10.

⁹ Ibidem, čl. 11.,

¹⁰ Ibidem, čl. 12.

2.4 Izvori financiranja¹¹

Izvori financiranja u državnom proračunu jesu:

- OPĆI PRIHODI I PRIMICI

Opći prihodi i primici

Sredstva učešća za pomoći

Sredstva učešća za zajmove

Neurošena sredstva za financiranje prenesenih EU aktivnosti i projekata te kapitalnih projekata

- PRORAČUNSKA ZALIHA

Doprinosi za mirovinsko osiguranje

Doprinosi za zapošljavanje

Doprinosi za zapošljavanje

Doprinosi za zapošljavanje - Sredstva učešća za pomoći

- VLASTITI PRIHODI

Vlastiti prihodi

- PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE

Prihodi od igara na sreću

Prihodi od spomeničke rente

Ostali prihodi za posebne namjene

¹¹ <https://mfin.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/drzavna-riznica/prilozi-za-izradu-financijskih-planova/Prilog%202.%20Izvori%20financiranja%20u%20drzavnom%20proracunu.pdf> [16.08.2022.]

- POMOĆI

Pomoći EU

Ostale pomoći i darovnice

- INOZEMNE DAROVNICE

Refundacije iz pomoći EU

Europski poljoprivredni jamstveni fond (EPJF)

Švicarski instrument

Ostale refundacije iz pomoći EU

Fondovi EU - socijalni fond (ESF), Kohezijski fond (KF), Europski fond za regionalni razvoj (ERDF), Europski fond za pomorstvo i ribarstvo (EFPR), Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj (ERDF)

- DONACIJE

Donacije

Inozemne donacije

- PRIHODI OD PRODAJE ILI ZAMJENE NEFINANCIJSKE IMOVINE I NAKNADE S NASLOVA OSIGURANJA

prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja

- NAMJENSKI PRIMICI

Namjenski primici od zaduživanja

Namjenski primici od zaduživanja kroz refundacije

Namjenski primici od inozemnog zaduživanja.

3 PRORAČUNSKI I IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI

3.1 Proračunski korisnici

Proračunski korisnici državnog proračuna u smislu članka 2. točke 1. Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave a jesu oni korisnici:

1. kojih je osnivač Republika Hrvatska,
2. koji ostvaruju prihode iz državnog proračuna i/ili temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa, pri čemu ti prihodi iznose 50 posto ili više od ukupnih prihoda, te
3. koji su navedeni u Registru iz članka 2. točke 3. Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u smislu članka 2. točke 1. Pravilnika jesu oni korisnici:

1. kojih je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
2. kojima je izvor prihoda proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 50 posto ili više, te
3. koji su navedeni u Registru iz članka 2. točke 3. ovoga Pravilnika.

Postotak prihoda u ukupnim prihodima proračunskog korisnika utvrđuje se na temelju prosjeka udjela u ukupnim prihodima, i to prihoda iz proračuna odnosno prihoda ostvarenih obavljanjem poslova temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa u prethodne tri godine.

Za novoosnovane proračunske korisnike postotak prihoda u ukupnim prihodima utvrđuje se na temelju prosjeka udjela u ukupnim planiranim prihodima, i to planiranih prihoda iz proračuna odnosno planiranih prihoda koji će se ostvariti obavljanjem poslova temeljem javnih ovlasti, zakona i drugih propisa u godini osnivanja i za sljedeće dvije godine.

3.2 Izvanproračunski korisnici

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jesu oni korisnici:

1. u kojima Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje,
2. kojima su jedan od izvora financiranja doprinosi i/ili namjenski prihodi, te
4. koji su navedeni u Registru iz članka 2. točke 3. Pravilnika.

Izvanproračunski korisnici koji ne ispunjavaju uvjete iz stavka 1. ovoga članka vode se u popisu sektora s.13 Ukupna država sektorske klasifikacije institucionalnih jedinica prema ESA 2010 metodologiji za razvrstavanje institucionalnih jedinica u sektore i podsektore i ne upisuju se u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.¹²

3.2.1 Prihodi izvanproračunskih korisnika

Izvanproračunski korisnici se financiraju iz namjenskih prihoda, ali i iz proračunskih sredstava. Namjenski prihod podrazumijeva da je riječ o prihodu za koji je unaprijed definirano u koje se svrhe smije utrošiti (primjerice prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje moraju se trošiti za zdravstvo). Osim izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, postoje i izvanproračunski korisnici lokalnih proračuna.

3.2.2 Financijski plan

Ono što je za državu proračun, to je za izvanproračunskog korisnika financijski plan. Izvanproračunski korisnici izrađuju svoje financijske planove usporedno s izradom državnog proračuna. Svaki izvanproračunski korisnik sastavlja svoj prijedlog financijskog plana za sljedeću godinu i dostavlja ga nadležnom ministarstvu koje ga zajedno sa svojim financijskim planom dostavlja Ministarstvu financija. Sažeci financijskih planova izvanproračunskih korisnika prilažu se uz prijedlog državnog proračuna i podnose Saboru. Nakon rasprave Sabor ih odobrava zajedno s državnim proračunom za iduću godinu. Način donošenja financijskih planova izvanproračunskih korisnika detaljno je objašnjen u Zakonu o proračunu, a ti se planovi objavljuju u »Narodnim novinama« istog datuma kada i državni proračun i Zakon o izvršavanju državnog proračuna.

¹² <https://narodne-novine.nn.hr/search.aspx?upit=pravilnik+o+utvr%C4%91ivanju+prora%C4%8Dunskih+i+izvanprora%C4%8Dunskih+korisnika+dr%C5%BEavnog+prora%C4%8Duna&naslovi=da&sortiraj=1&kategorija=1&rpp=200&qtyp e=3&pretraga=da> [20.08.2022.]

3.3 Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Registar sadrži podatke o proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a to su:

- podaci o korisniku: naziv korisnika, osobni identifikacijski broj (OIB), matični broj (MB), adresa sjedišta, poštanski broj, mjesto, šifra djelatnosti, račun za redovno poslovanje, statistička oznaka grada/općine i županije, osoba za kontakt, telefon, faks, e-mail, web-stranica,
- razina nadležnosti,
- podaci o osnivačima/vlasnicima i izvorima financiranja,
- podaci o osobi ovlaštenoj za zastupanje.

Podaci o proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave upisuju se u Registar na temelju obrasca Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Obrazac: RKP).

Proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Obrazac RKP dostavljaju ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od osam dana od dana osnivanja.

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Obrazac RKP, na zahtjev Ministarstva financija, dostavljaju ministarstvu odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od osam dana od dana primitka zahtjeva.

Ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su u roku od osam dana od primitka Obrasca RKP odlučiti o davanju suglasnosti za upis proračunskog ili izvanproračunskog korisnika u Registar.

Ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave potpisivanjem Obrasca RKP daju suglasnost za upis proračunskog ili izvanproračunskog korisnika u Registar.

Ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno

jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su Obrazac RKP, odmah nakon potpisivanja, dostaviti instituciji nadležnoj za obradu podataka kojoj su povjereni poslovi vođenja Registra.

Dodjelom broja iz Registra (RKP broj) Ministarstvo financija utvrđuje status proračunskog korisnika na temelju članka 4. ovoga Pravilnika, odnosno status izvanproračunskog korisnika na temelju članka 5. ovoga Pravilnika.

Obrazac RKP popunjava se i predaje samo jednom.¹³

3.4 Financijski izvještaji proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Financijski izvještaji sastavljaju se za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna i za proračunsku godinu.

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje za razdoblja u toku godine čuvaju do predaje financijskih izvještaja za isto razdoblje sljedeće godine, a godišnje financijske izvještaje čuvaju trajno i u izvorniku.¹⁴

Za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s pravilima proračunskog računovodstva odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva proračuna, proračunskog te izvanproračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva.¹⁵

Odgovorna osoba proračuna, proračunskog te izvanproračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za njihovo podnošenje.

Financijski izvještaji se sastavljaju na sljedećim obrascima:

- Bilanca na obrascu BIL,
- Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski,
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO,
- Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE.

¹³ <https://narodne-novine.nn.hr/search.aspx?upit=pravilnik+o+utvr%C4%91ivanju+prora%C4%8Dunskih+i+izvanprora%C4%8Dunskih+korisnika+dr%C5%BEavnog+prora%C4%8Duna&naslovi=da&sortiraj=1&kategorija=1&rpp=200&qtyp e=3&pretraga=da> [20.08.2022.]

¹⁴ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/2022, čl.3

¹⁵ Ibidem, čl.4.

Uz financijske izvještaje iz članka 6. ovoga Pravilnika sastavlja se i Referentna stranica Izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika koja sadrži sljedeće podatke:

- Opće podatke o proračunu, proračunskom i izvanproračunskom korisniku

Opći podaci o proračunu, proračunskom i izvanproračunskom korisniku iz stavka 1. točke 1. ovoga članka izravno se preuzimaju iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

- Podatke iz financijskih izvještaja

Podaci iz financijskih izvještaja za izvještajno razdoblje iz stavka 1. točka 2. ovoga članka izravno se preuzimaju iz popunjenih obrazaca financijskih izvještaja.

Referentna stranica Izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz stavka 1. ovoga članka nalazi se u prilogu ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

Podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima se iskazuju punim brojem sa dvije decimale u službenoj valuti Republike Hrvatske.¹⁶

Financijski izvještaji državnog proračuna sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješki.

Financijski izvještaji proračunskih korisnika državnog proračuna sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješki,
- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaja o obvezama.

¹⁶ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/2022, čl.7.

Financijski izvještaji izvanproračunskih korisnika državnog proračuna sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki.

Financijski izvještaji jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki.

Financijski izvještaji proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.¹⁷

¹⁷ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/2022, čl.8.

4 PRORAČUNSKI KORISNICI SPLITSKO-DALMATISNKE ŽUPANIJE

4.1 Korisnici proračuna

U Proračunu se planiraju ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci za razne projekte i aktivnosti Županije, rad županijskih tijela, izvršnog i predstavničkog tijela, rad 128 proračunskih korisnika županijskog proračuna i to:

68 osnovnih škola (osnovne škole na području naše Županije osim u Gradu Splitu i Gradu Makarskoj),

41 srednju školu i 2 učenička doma,

6 zdravstvenih ustanova (Dom zdravlja SDŽ, Nastavni zavod za javno zdravstvo SDŽ, Poliklinika za rehabilitaciju osoba sa smetnjama u razvoju, Zavod za hitnu medicinu SDŽ, Stomatološka poliklinika, Biokovka specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju),

3 ustanove u kulturi (Muzej Cetinske krajine, Centar za kulturu Brač i Muzej hvarske baštine),

4 doma za stare i nemoćne osobe (Split, Lovret, Makarska i Vis),

4 javne ustanove (JU za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području SDŽ – More i krš, JU za Zavod za prostorno uređenje, JU RERA S.D., JU Centar izvrsnosti).

4.2 Financiranje iz proračuna

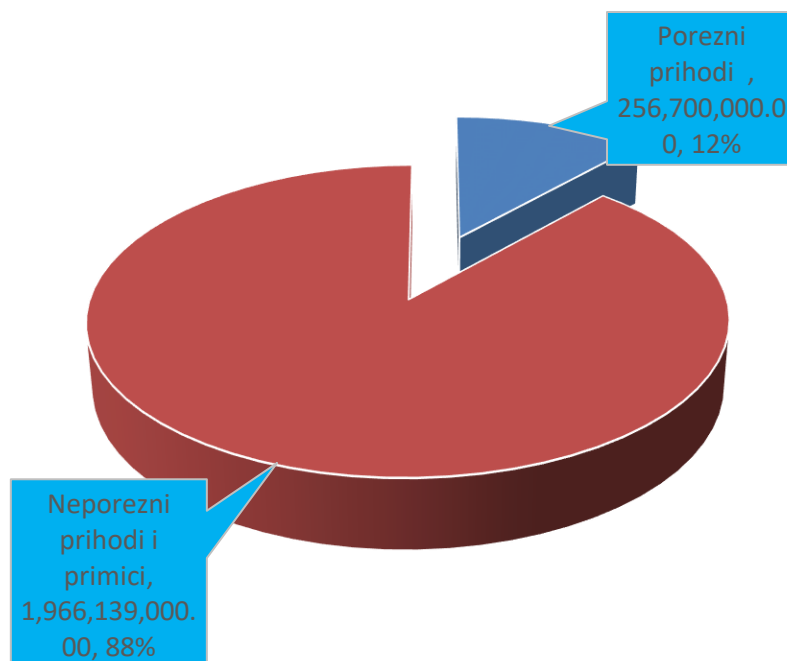
Iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije financiraju se:

- rashodi djelatnosti i programi Županije;
- rashodi djelatnosti i programi 128 proračunskih korisnika;
- različite vrste subvencija: financiranje uspostave regionalnih centra kompetentnosti u sektoru turizma, ugostiteljstva, elektrotehnike i računalstva, hladnog pogona eko brodica, raznih kulturnih i turističkih manifestacija, kamatnih stopa na kredite u poduzetništvu, potpore u poljoprivredi i ribarstvu, potpore za prometno povezivanje otoka s kopnom, razvoj ICT sektora i ostalo;
- pomoći lokalnim jedinicama i njihovim proračunskim korisnicima za razne projekte: kapitalne pomoći KBC Split, financiranje ogrjeva za socijalno ugroženo stanovništvo, financiranje rada centara za socijalnu skrb, socijalno humanitarnih aktivnosti lokalnih jedinica, HNK u Splitu, visoko školstvo, uspostava regionalnih centra kompetentnosti

u sektoru turizma, ugostiteljstva, elektrotehnike i računalstva, uređenje spomen doma Josipa Jovića u Aržanu, uređenja infrastrukture za rješavanje problema s otpadom, poboljšanje komunalne infrastrukture lokalnih jedinica, izgradnje i uređenja objekata vodoopskrbe i odvodnje, razvoja prometne infrastrukture, uređenja pomorskog dobra, razvoja turističke infrastrukture, financiranje *Projekta Skriveni habitati* (prijenos partnerima), financiranje *Projekta Firespill*, *Projekta Jadro* i ostalo;

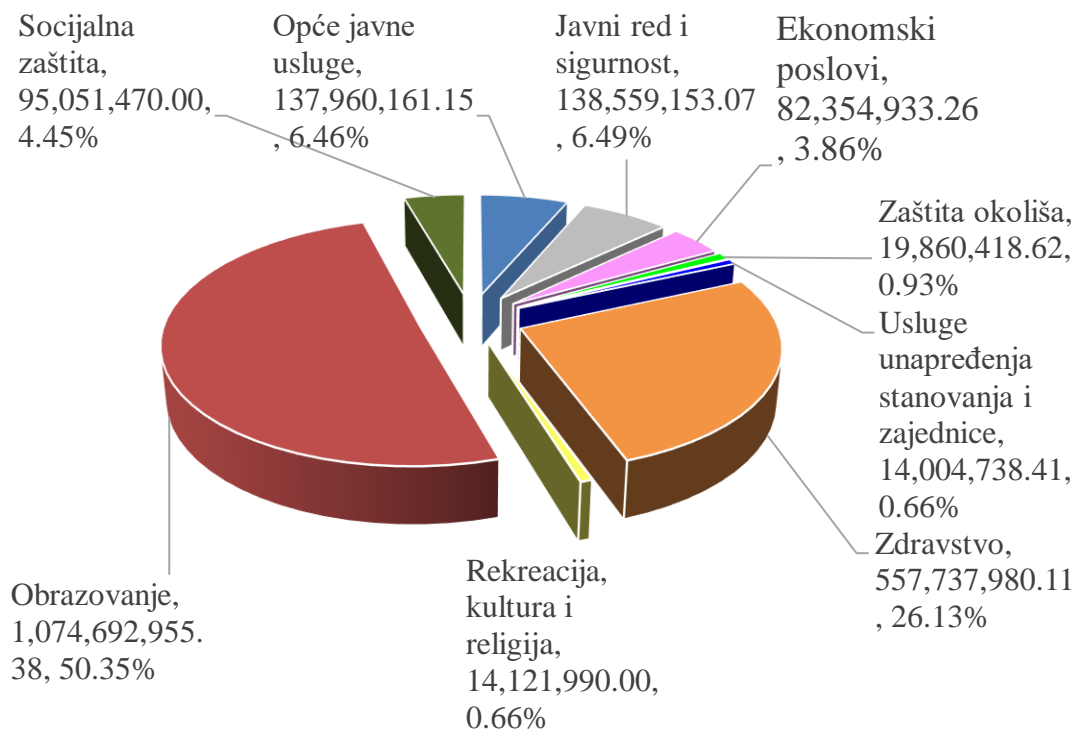
- naknade građanima i kućanstvima: pomoć socijalno ugroženim obiteljima, pomoć za novorođenu djecu, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola, pomoć obiteljima sa troje i više djece na školovanju (Zagora i otoci), pomoć obiteljima sa četvoro i više djece na školovanju – 1., 2. i 3. skupina indeksa razvijenosti JLS, pomoć za prehranu djece na školovanju – 1. skupina indeksa razvijenosti JLS, nabava školskih knjiga, ukop preminulih branitelja uz vojnu počast, financiranje ulaganja u sustavno gospodarenje energijom, prijevoz studenata željeznicom i ostalo;
- tekuće i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama i građanima, proračunska zaliha, financiranje rada političkih stanaka, socijalnim udrugama, rad Zajednice udruga Crvenog križa, razne socijalno-humanitarne aktivnosti, udruge u sportu i kulturi, sponzorstva i pokroviteljstva za različita događanja, rad vjerskih zajednica,

Slika 2: Odnos poreznih i neporeznih prihoda SDŽ 2021.g



Izvor: https://www.dalmacija.hr/DesktopModules/Bring2mind/DMX/API/Entries/Download?language=hr-HR&EntryId=11921&Command=Core_Download&PortalId=0&TabId=1196 [20.08.2022.]

Slika 3: Rashodi i izdaci proračuna prema namjenama



Izvor: https://www.dalmacija.hr/DesktopModules/Bring2mind/DMX/API/Entries/Download?language=hr-HR&EntryId=11921&Command=Core_Download&PortalId=0&TabId=1196 [20.08.2022.]

Splitsko-dalmatinska županija je u razdoblju 2022.godine u skladu sa odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i svojim prihodnim mogućnostima (2,2 mlrd kn) financirala sve poslove, uključujući:

- Obrazovanje (1,074 mlrd kn) kod kojeg uz rashode djelatnosti (861,7 mil kn) posebno treba naglasiti razvoj regionalnih centara kompetentnosti (103,4 mil kn), kapitalna ulaganja i energetska obnovu objekata (32,5 mil kn), Projekt „Učimo zajedno“ (10 mil kn), nabavu školskih knjiga u osnovnom školstvu (9,9 mil kn), rad Centra izvrsnosti na poticanju visokomotivirane i darovite djece i mladeži (3 mil kn), suradnja sa Sveučilištem
- Zdravstvo (557,9 mil kn) gdje uz rashode djelatnosti (479,5 mil kn) treba istaknuti i kapitalna i investicijska održavanja (54,6 mil kn), specijalistička usavršavanja (12 mil kn), sudjelovanje u organiziranju i financiranju palijativne skrbi te dodatno financiranje troškova uzrokovanih pandemijom kao i financijsku pomoć KBC Split;

- Socijale (94,1 mil kn) s posebnim naglaskom na demografsku obnovu gdje uz program skrbi o starijim i nemoćnim osobama (70,7 mil kn) ističemo pomoći za novorođenu djecu, poticaj mladim obiteljima iz ruralnih područja za izgradnju i adaptaciju kuća, pomoći obiteljima sa troje i više djece na školovanju u Zagori i otocima,
- Skrbi o hrvatskim braniteljima i njihovim obiteljima (3,1 mil kn) uz financiranje ukopa uz vojne počasti, financiranje rada veteranskih udruga, pomoć djeci poginulih branitelja, izgradnju spomen doma Josipu Joviću
- Protupožarne i civilne zaštite (140,6 mil kn) gdje uz redovno financiranje aktivnosti Vatrogasne zajednice SDŽ, Stožera civilne zaštite SDŽ, Gorske službe spašavanja treba naglasiti i projekte koji se financiraju iz sredstava EU posebno *Projekt Firespill* (127,8 mil kn);
- Gospodarstva (37,2 mil kn) gdje uz program razvoja gospodarstva (16,6 mil kn) s financiranjem ugradnje fotonaponskih elektrana na obiteljskim kućama na području otoka i Zagore, program razvoja malog i srednjeg poduzetništva (13,5 mil kn) treba spomenuti program razvoja poljoprivrede (4,3 mil kn) te program razvoja ribarstva i ruralnog prostora (2,7 mil kn);
- Turizma (23,8 mil kn) s naglaskom na *Projekt Skriveni habitati* (u 2022. plan 18,1 mil kn) ali i na razvoj turističke infrastrukture, uređenje turističkih staza, manifestacije u turizmu;
- Zaštite prirode i uređenja okoliša (110 mil kn) s naglaskom na izgradnju Centra za gospodarenje otpadom (88,7 mil kn), rad JU More i krš (14,9 mil kn), ekologija mora (5,9 mil kn);

Proračunski postupak u Hrvatskoj uređuju:¹⁸

- Zakon o proračunu, pročišćeni tekst zakona, NN 87/08, 136/12, 15/15, na snazi od 14.02.2015
- Zakon o izvršenju državnog proračuna, NN 134/20, na snazi od 01.01.2020.
- Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, pročišćeni tekst

¹⁸ Ott. K., Bajo A., Proračunski vodič za građane, Institut za javne financije, Zagreb, 2003 str. 54.

zakona, NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09,36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19. 144/20, na snazi od 24.12.2020.

- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne/regionalne samouprave, pročišćeni tekst zakona, 127/17, 138/20, na snazi od 19.12.2020.

Proračunske aktivnosti koje provode nositelji proračunske nadležnosti na razini lokalnog i područnog proračunskog procesa podrazumijevaju pripremu, odobrenje, provedbu i izvješćivanje o izvršenju proračuna. U proračunu su predviđena financijska sredstva koja će se ostvariti tijekom fiskalne godine i njihovo trošenje koje je strogo propisano i usklađeno s dinamikom pritjecanja u proračun. Nositelji proračunskih nadležnosti planiranju lokalnog i područnog proračuna i obavljaju proračunsko planiranje na isti način kao i za državni proračun. Sudionici izrade proračuna su različiti i ovise o veličini jedinice te razine stručnosti i obučenosti upravnog odjela za proračun i financije lokalne jedinice.

5 VRTIĆI KAO PRORAČUNSKI KORISNICI

5.1 Dječji vrtić Solin

Slika 4: Logo dječjeg vrtića



Izvor <http://www.djecjivrtic-cvrcaksolin.hr>

Dječji vrtić Solin bavi se predškolskim odgojem i obrazovanjem djece u dobi od 1.god. do polaska u školu. Rad s djecom je organiziran kroz tri različita programa: 10 - satni, 6 - satni i 5 - satni.

Rad s djecom odvija se po redovnom programu, po programu prilagođenom pojedinoj djeci kojoj je to potrebno (individualni rad), rad s darovitom djecom te rad sa djecom pred polazak u školu. Svi programi izvode se po planu i programu Ministarstva odgoja i obrazovanja, Godišnjem planu i programu rada vrtića te Kurikulumu.¹⁹

Vrtić pohađa 1100 djece koja su podijeljena u 48 odgojnih skupina. Programi predškolskog odgoja i obrazovanja financiraju se od slijedećih izvora: Grad Solin, općine Klis, Dugopolje i Muć, te uplate roditelja.

¹⁹ <https://www.djecjivrtic-cvrcaksolin.hr/> [22.08.2022.]

Poslovanje dječjeg vrtića Cvrčak temelji se na zakonima i dr. propisima kojima se uređuje područje djelovanja ustanova u obrazovanju, a među osnovnima su:

- Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN br.10/97, 107/07, 94/13)
- Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i obrazovanja
- Zakon o proračunu (NN br. 87/08, 136/12 i 15/15)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14)
- Godišnji plan i program 2018./2019.
- Kurikulum vrtića.

Odgovorna osoba proračunskog korisnika JLP(R)S je ravnateljica Anđela Biuk, odgojitelj.

5.1.1 Izvori financiranja

Djelatnost Ustanove financira se iz:

- a) proračuna grada Solina,
- b) proračuna općina Klis, Muć i Dugopolje,
- c) uplata roditelja,
- d) sredstava koje doznači Ministarstvo znanosti i obrazovanja (Proračun RH),
- e) doznačenih sredstava Splitsko - dalmatinske županije. Jedinice lokalne samouprave financiraju plaće djelatnika u vrtićima na svom području, dio materijalnih troškova, te proporcionalni udio u plaćama zajedničkih službi, u skladu s veličinom i zastupljenošću unutar ustanove (brojem odgojnih skupina).

5.1.2 Financije DV Cvrčak

5.1.2.1 Izvještaj o prihodima i rashodima

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrži podatke o ostvarenim prihodima i primicima, rashodima i izdacima te podatak o rezultatu poslovanja i sastavlja se na obrascu

PR-RAS

Obrazac PR-RAS sadrži i obvezne analitičke podatke vezane za stanje novčanih sredstava na početku i na kraju izvještajnog razdoblja, novčane tokove odnosno priljeve i odljeve novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju te ostvarenje određenih kategorija prihoda, rashoda, primitaka i izdataka u izvještajnom razdoblju prethodne i tekuće godine za potrebe konsolidacije financijskih izvještaja i statističkog izvještavanja.²⁰

Tablica 1.: Prihodi i rashodi DV Cvrčak 2019. i 2020.godine

| | 2019. | 2020. | Apsolutna promjena u odnosu prethodnu godinu | 2021. | Apsolutna promjena | Relativna promjena 2021.g u odnosu na 2019.g |
|---------|---------------|---------------|--|---------------|--------------------|--|
| Prihodi | 27.367.258,00 | 26.546.497,00 | -820.761,00 | 29.250.274,00 | 2.703.777,00 | +6,88% |
| Rashodi | 26.812.601,00 | 24.952.656,00 | -1.859.945,00 | 29.069.128,00 | 4.116.472,00 | +8,42% |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Cvrčak Solin, za 2019.g., 2020.g, i 2021.g

Prihodi su se 2020.godine smanjili za 820.761,00kn u odnosu na 2019.godinu, a 2021.godine su se povećali za 2.703.777,00, odnosno prihodi 2021.godine su se povećali za 6,88% u odnosu na 2019.godinu. Uvidom u bilancu DV Cvrčak²¹ možemo zaključiti sljedeće:

2019.godine pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su se povećale zbog zapošljavanja djelatnika preko financiranja iz EU FONDOVA te plaćanja dobavljača koji se također financiraju iz fondova. Tekuće pomoći proračunskih korisnika proračuna koji im nije nadležan uvećane su zbog pomoći općina za plaće djelatnikaka, sufinanciranja djece koja su upisana na područje Solina a s prebivalištem u Klisu, te prehrana djece u vrtiću na području općine Klis.

Tekuće pomoći EU sredstava povećane su za 124,7% zbog isplate plaća djelatnicima

²⁰ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/2022, čl.10.

²¹ Dostupno na <https://www.djecjivrtic-cvrcaksolin.hr/financije.artXRy.php>

zaposlenim prek⟨ EU fondova, plaćanja dobavljača za opremu financiranu preko EU.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja su se povećale u odnosu na prošlu godinu za 131,1 % zbog raznih ulaganja objekte -prespajanje fekalnog odvoda u dv Salona, građevinski radovi zbog realizacije dječiji igračišta u dv Tratinčica, Salona, Vjeverica, Jadro i Labud,dok su računalne usluge su znatno povećane i to zbog situacije s korona virusom, uveden je e-vrtić pa je trebalo i dodatno ulaganje u računala i računalne usluge.

Višak prihoda prenesen je u iznosu od 1.000.647 kn , prenesen iz 2019. u 2020. zbog naplaćenih sufinanciranja općine Klis za djecu koja su upisana u Solin, te uplata roditelja.

Obračunati prihodi poslovanja nenaplaćeni- veći su za 292,9 % u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na općinu Klis koja nije podmirila u iznosu od 347.786 kn te uplate roditelja u iznosu od 55.156.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine uvećani su za 530,9% zbog nove uredske opreme za vrtiće, kuhinju, strojeve koji su išli također u kuhinju i vrtić, te nova igrališta za šest dječjih vrtić, prijevozna sredstva u cestovnom prometu — otplaćen je kombi koji je kupljen zbog starosti prethodnog vozila

Manjak prihoda od nefinancijske imovine je znatno povećan jer dugotrajna imovina financirana je iz prihoda poslovanja, te EU sredstava.

2021.godine je došlo do povećanja prihoda za 2.703.777,00kn te za povećanje rashoda za 4.116.472,00kn, i odmah zaključujemo da je došlo do nekakvih promjena.

Naime, otvorena je dodatna vrtićka jedinica, koja je rezultirala većim prihodima ali u godini otvaranja i značajno većim troškovima odnosno rashodima. Iz bilance možemo zaključiti da 2021.godine tekuće pomoći proračunskih korisnika proračuna koji im nije nadležan uvećani su zbog pomoći općina za plaće djelatnika te otvorenjem novih skupina u Dugopolju, sufinanciranje djece koja su upisana na područje Solina s prebivalištem u Klisu, te prehrana djece na području općine Klis.

Značajan dio rashoda se odnosi i za redovan rad, ostali rashodi zaposlenika, doprinosi i naknada za prijevoz- povećani su uslijed zapošljavanja novih zaposlenika u Gabrijela (Solin) i Maslačka

(Dugopolje), zapošljavanjem asistenata koji su radili na EU fondovima do 2 mjeseca te zamjena koje su konstanto potrebni zbog izolacija (COVID 19).

Padnemija uzrokovana korona virosom je donijela značajne troškove:

46,70% povećanje uredskog materijala (dezinfekcijska sredstva, maske i rukavice)

215,50% povećanje zdravstvenih usluga (sistematski pregledi za zaposlene i testiranje na covid u studenom)

5.1.2.2 Bilanca

Bilanca je sustavni pregled stanja imovine, kapitala i obveza na određeni datum. Sastoji se od dva temeljna dijela, aktive i pasive.

Takozvano zlatno pravilo financiranja upućuje da imovinu dugog roka upotrebe (primjerice nekretnine i opremu) treba financirati izvorima isto tako dugog roka dospijeća. Financiranje suprotno ovom pravilu dovodi do nemogućnosti izmirivanja obveza o njihovu roku tj. dovodi do insolventnosti društva.

Tablica 2: Imovina i izvori imovine

| | 2019. | 2020. | Apsolutna promjena u odnosu prethodnu godinu | 2021. | Apsolutna promjena u odnosu prethodnu godinu | Relativna promjena 2021.g u odnosu na 2019.g |
|------------------------------|--------------|--------------|--|--------------|--|--|
| Nefinancijska imovina | 1.921.490,00 | 3.522.069,00 | 1.600.579,00 | 3.445.849,00 | -76.220,00 | +79,33% |
| Financijska imovina | 998.455,00 | 1.012.456,00 | 14.001,00 | 775.050,00 | -237.406,00 | -22,38% |
| Obveze | 307.163,00 | 321.473,00 | 14.310,00 | 316.636,00 | -4.837,00 | +3,08% |
| Vlastiti izvori financiranja | 2.612.782,00 | 3.820.553,00 | 1.207.771,00 | 3.904.263,00 | 83.710,00 | +49,43% |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Cvrčak Solin, za 2019.g., 2020.g, i 2021.g

Nefinancijska imovina se 2020.g. povećala za 1.600.579,00kn, a 2021.g se smanjila za 76.220,00 u odnos na 2020.godinu. U promatranom razdoblju došlo je do povećanja od 79,33%, što je rezultat otvaranja dodatne jedinice vrtića. Manjak prihoda od nefinancijske imovine -veći za 25,5 % zbog prenesenog manjka od prethodne godine te ostvarenog manjka tekuće godine (koji je nastao zbog nabave nefinancijske imovine). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine uvećani su za 58,8 % zbog nove uredske opreme za vrtiće i kuhinju.

Financijska imovina se povećala 2020.g u odnosu na 2019.g. odnosno ukupni novac na blagajni zbog predstava i prijevoza na predstave koje su krenule kroz jesen 2020g. 2021.g. financijska imovina se značajno smanjila, a razlog je već spomenuto otvaranje novog vrtića.

U 2021.godini vrtić se financira 92% iz vlastitih izvora financiranja, a 8% putem kreditiranja, slično kao i 2020.g kada se financirao 93% iz vlastitih izvora,a tek 7% tuđim izvorima financiranja. Obveze nemaju značajne oscilacije, dok su vlastiti izvori financiranja u porastu od 49,43% 2021.g u odnosu na 2019.g., a razlog je dodatno financiranje sredstvima proračuna općine Klis.

5.1.2.3 Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sadrži podatke o ostvarenim rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i sastavlja se na obrascu RAS – funkcijski

Iznosi koji se upisuju u stupce ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine i ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine obrasca RAS – funkcijski moraju odgovarati ukupno iskazanim rashodima razreda 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u obrascu PR-RAS.²²

²² Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/2022 , čl.11.

Tablica 3: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

| | 2019. | 2020. | Apsolutna promjena u odnosu prethodnu godinu | 2021. | Apsolutna promjena | Relativna promjena 2021.g u odnosu na 2019.g |
|------------------------------|---------------|---------------|--|---------------|--------------------|--|
| Opće javne usluge | 105.750,00 | 87.316,00 | -18.434,00 | 0,00 | -87.316,00 | -100,00% |
| Ekonomski poslovi | 154.847,00 | 184.977,00 | 30.130,00 | 156.163,00 | -28.814,00 | 0,85% |
| Rashodi vezani za stanovanje | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| Obrazovanje | 26.902.848,00 | 26.539.883,00 | -362.965,00 | 29.379.893,00 | 2.840.010,00 | 9,21% |
| Kontrolni zbroj | 27.163.445,00 | 26.812.176,00 | -351.269,00 | 29.536.056,00 | 2.723.880,00 | 8,73% |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Cvrčak Solin, za 2019.g., 2020.g, i 2021.g

Opće javne usluge su se 2020.godine smanjile za 18.434,00kn, dok u 2021.godini nisu evidentirani.

Opći ekonomski i trgovački poslovi 2020.godine u odnosu na 2019.godinu – rashod prema funkcijskoj klasifikaciji je povećan za 19,5%, kako je prethodno rečeno zbog nabave nove vrtičke opreme i kombija.

Predškolsko obrazovanje 2021.godine u odnosu na 2020.godinu se povećalo za 10,7% budući da su se gotovi svi troškovi odnosili na predškolsko obrazovanje.

5.1.2.4 Izvještaj o obvezama

Izvještaj o obvezama sadrži podatke o stanju obveza na početku izvještajnog razdoblja, podatke o povećanju i smanjenju obveza u izvještajnom razdoblju te stanje dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Obveze se u Izvještaju o obvezama prikazuju po prirodnoj vrsti obveze izuzev obveza stvorenih između obveznika predaje financijskih izvještaja u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u obrascu OBVEZE prikazuju zbirno u kategoriji međusobne obveze subjekata općeg proračuna.

Iznimno, obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za porez na dodanu vrijednost, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze po prirodnoj vrsti kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze subjekata općeg proračuna.²³

Tablica 4: Izvještaj o obvezama

| | 2020.godina | 2021.godina |
|--|-------------|-------------|
| Stanje obveza na početku godine | 307.163,00 | 321.473,00 |
| Stanje obveza na kraju obračunskog razdoblja | 321.473,00 | 316.636,00 |
| Stanje dospjelih obveza na kraju obračunskog razdoblja | 0,00 | 0,00 |
| Stanje nedospjelih obveza na kraju obračunskog razdoblja | 321.473,00 | 316.636,00 |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Cvrčak Solin, za 2019.g., 2020.g, i 2021.g

Nepodmirene obveze koje su prenesene iz prethodnih obračunskih razdoblja iznose 307.163,00kn,a odnose se na materijalne i financijske troškove.

Obveze na dan 31.12.iznose 321.473,00kn a odnose se na materijalne troškove, te je to ujedno i stanje obveza novog obračunskog razdolja, 2021.godine. 316.636,00kn je saldo obveza za 2022.godinu. Moežemo zaključiti kako proračunski korisnik nema značajnih oscilacija u visini obveza.

²³ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/2022 , čl.12.

5.1.2.5 Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza sadrži podatke o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu rezultat transakcija koje se iskazuju kao prihodi, primici, rashodi i izdaci i sastavlja se na obrascu P-VRIO.

Tablica 5: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

| | 2020.godina | 2021.godina |
|---|-------------|-------------|
| Promjene u vrijednosti i obujmu imovine | 0 | -79.569,00 |
| Promjene u obujmu imovine | 0 | -79.569,00 |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Cvrčak Solin, za 2019.g., 2020.g. i 2021.g

Evidentno je smanjenje obujma potraživanja za prihode uplata roditelja u iznosu od 79.569,00kn budući da je nastupila zastara.

5.2 Dječji vrtić Šibenska maslina

Slika 5: Logo DV Šibenska maslina



Izvor <http://dv-simaslina.com/> [22.08.2022.]

Dječji vrtić Šibenska maslina jest ustanova koja obavlja djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja, a kojoj je osnivač Grad Šibenik.

Rad se organizira u 6 područnih objekata:

1. DV VIDICI – vrtić/jaslice u Šibeniku – Vidici, Ulica branitelja domovinskog rata 2G
2. DV KUĆICA – vrtić/jaslice u Šibeniku – Baldekin I, Stjepana Radića 56

3. DV PČELICA – vrtić/jaslice u Šibeniku – Baldekin I, Stjepana Radića 54A
4. DV VESELJKO – vrtić u Šibeniku – Baldekin III, Mandalinskih žrtava 2
5. DV RADOST – vrtić u Šibeniku – Baldekin III, Trg Andrije Hebranga 4
6. DV JUTRO – vrtić u Šibeniku – Baldekin II, Petra Preradovića 16

U navedenim područnim objektima organizirano je 30 odgojnih skupina, od toga 22 vrtićke i 8 jasličkih, a od toga 28 odgojnih skupina u kojem djeca borave do 10 sati i 2 odgojne skupina u kojima djeca borave do 5,5 sati pet dana u tjednu, što je u skladu sa člankom 21. i 22. Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe (NN 63/08, 90/10).²⁴

5.2.1 Izvori financiranja

Sredstva za rad i obavljanje djelatnosti Vrtića osiguravaju se u skladu s utvrđenim kriterijima za financiranje djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe te skrbi o djeci predškolske dobi iz proračuna grada Šibenika. Dio sredstava osigurat će se sudjelovanjem roditelja u cijeni kraćih i obogaćenih programa te iz drugih izvora u skladu sa zakonom. DV Šibenska maslina također sudjeluje s projektima za dobivanje financijskih sredstava iz EU fondova, a istovremeno nastavlja suradnju sa MZO na aktivnostima financiranja potreba u programima rada s djecom s posebnim potrebama i programu predškole.

5.2.2 Financije DV Šibenska maslina

5.2.2.1 Izvještaj o prihodima i rashodima

Tablica 6: Izvještaj o prihodima i rashodima

| | 2019. | 2020. | Apsolutna promjena u odnosu prethodnu godinu | 2021. | Apsolutna promjena u odnosu prethodnu godinu | Relativna promjena 2021.g u odnosu na 2019.g |
|---------|---------------|---------------|--|---------------|--|--|
| Prihodi | 13.998.146,00 | 13.115.666,00 | -882.480,00 | 15.137.288,00 | 2.021.622,00 | 8,14% |
| Rashodi | 13.520.531,00 | 12.940.983,00 | -579.548,00 | 14.851.455,00 | 1.910.472,00 | 9,84% |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Šibenska maslina, za 2019.g., 2020.g, i 2021.g

²⁴ <http://dv-simaslina.com/o-nama/> [22.08.2022.g]

Ukupni prihodi za razdoblje 1.1.-31.12.2020.g iznose 13.115.666,00kn, te su se smanjili za 882.480,00kn što je posljedica pada prihoda iz nadležnog proračuna za 3% (2020.g prihodi iz nadležnog proračuna su iznosili 11.109.098,00kn, a godinu ranije 11.457.298,00kn) te pada prihoda od sufinanciranja roditelja u cijeni vrtića za 24,3% zbog epidemije koronavirusom, vrtić nije poslovao u razdoblju 15.03.2020.-01.06.2020.godine osim pripravnost dežurnog vrtića i pojedinih odgovornih osoba za neometano funkcioniranje Ustanove.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (za otkup stana) za 2020.g. iznose 5.347,08 kn, dok za 2021.g. iznose 11.036 kn.

2021.godine u odnosu na 2020.godinu je došlo do povećanja prihoda u iznosu od čak 2.021.622,00kn, što se najvećim djelom odnosi na uplate roditelja 31,5%, jer je u 2020.g došlo do prekida rada vrtića (2020.g je iznosilo 1.794.940,00kn a 2021.g. 2.360.589,00kn) te povećanje prihoda nadležnog proračuna za 13%.

Ukupni rashodi poslovanja za razdoblje 01.01.-31.12.2020. iznose 12.940.982,64 kn.

Rashodi poslovanja za 2020.g. su smanjeni za 4,3%. Najveće smanjenje rashoda poslovanja se odnosi na materijalne rashode od 18,4 % zbog epidemije korona virusom jer su vrtići bili zatvoreni od 15.03. do 01.06.2020. osim dežurnog vrtića .

Ukupni rashodi poslovanja za razdoblje 01.01.-31.12.2020. iznose 12.940.982,64 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za razdoblje od 01.01.2021.-31.12.2021. iznose 128.100 kn, a odnose se na nabavu uredskog namještaja, opreme za održavanje, uređaja i ulaganja u računalne programe.

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 168.778,66 kn , preneseni manjak prihoda je 473.128,04 te je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 304.349.38 kn.

Ukupni rashodi poslovanja za razdoblje 01.01.-31.12.2021. iznose 14.851.445,52 kn.

Rashodi poslovanja za 2021.g. su povećani za 14.8%. Najveće povećanje rashoda poslovanja se odnosi na materijalne rashode od 24,2 %, jer je ustanova poslovala cijelo vrijeme.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za razdoblje od 01.01.2020.-31.12.2020. iznose 69.022,52 kn, a odnose se na nabavu uredskog namještaja, opreme za održavanje, uređaja i ulaganja u računalne programe. Također je došlo je do smanjenje rashoda za nabavu

nefinancijske imovine 70,9% zbog smanjenih prihoda poslovanja u 2020.g.

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 111.008,20 kn, preneseni manjak prihoda je 584.136,24 te je iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 473.128,04 kn.

Ukupni prihodi poslovanja su se 2021.godine povećali za 8,14% u odnosu na 2019.godinu, a ukupni rashodi poslovanja se se povećali za 9,84%

5.2.2.2 Bilanca

Tablica 7: Imovina i izvori imovine

| | 2019. | 2020. | Apsolutna promjena u odnosu prethodnu godinu | 2021. | Apsolutna promjena u odnosu prethodnu godinu | Relativna promjena 2021.g u odnosu na 2019.g |
|------------------------------|---------------|---------------|--|---------------|--|--|
| Nefinancijska imovina | 10.695.698,00 | 10.391.673,00 | -304.025,00 | 10.169.711,00 | -221.962,00 | -4,92% |
| Financijska imovina | 514.528,00 | 524.449,00 | 9.921,00 | 658.159,00 | 133.710,00 | 27,92% |
| Obveze | 623.601,00 | 531.506,00 | -92.095,00 | 599.006,00 | 67.500,00 | -3,94% |
| Vlastiti izvori financiranja | 10.586.625,00 | 10.384.616,00 | -202.009,00 | 10.228.864,00 | -155.752,00 | -3,38% |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Šibenska maslina, za 2019.g., 2020.g. i 2021.g

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine na kraju 2020.g. je za **3%** manja nego krajem 2019.g i iznosi 10.391.673,49 kn. Tijekom 2020.g. nabava se odnosila na uredsku opremu i namještaj te računalnu opremu te ostalu opremu.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja od sufinanciranja troškova od strane korisnika vrtića, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koje se odnosi na isplaćena bolovanja djelatnicima na teret HZZO i potraživanja za prihode iz proračuna.

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja na 31.12.2020.g. iznose 517.372 kn, od čega je dospjelih potraživanja 384.443,00 kn a nedospjelih 132.929,00 kn. Ostatak potraživanja od 7.077 kn odnosi se na potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za isplaćeno bolovanje djelatnicima na teret HZZO-a i plaćenog avansa za narudžbu novog dostavnog vozila

(5.000,00 kn).

Obveze na dan 31.12.2020.g. iznose 531.506,27 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode, financijske rashode i obveze za nabavu nefinancijske imovine, dok je stanje vrijednosti vlastitih izvora na 31.12.2020.g. iznosi 10.384.615,78 kn.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine na kraju 2021.g. je za **2%** manja nego krajem 2020.g i iznosi 10.155.806,04 kn. Tijekom 2021.g. nabava se odnosila na uredsku opremu i namještaj te računalnu opremu te ostalu opremu, dok se financijska imovina se odnosi na potraživanja od sufinanciranja troškova od strane korisnika vrtića, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koje se odnosi na isplaćena bolovanja djelatnicima na teret HZZO, i potraživanja za prihode iz proačuna.

Obveze na dan 31.12.2021.g. iznose 599.005,94 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode, financijske rashode i obveze za nabavu nefinancijske imovine, a stanje vrijednosti vlastitih izvora na 31.12.2021.g. iznosi 10.228.864 kn.

5.2.2.3 Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Tablica 8: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

| | 2019. | 2020. | Apsolutna promjena u odnosu prethodnu godinu | 2021. | Apsolutna promjena | Relativna promjena 2021.g u odnosu na 2019.g |
|------------------------------|---------------|---------------|--|---------------|--------------------|--|
| Opće javne usluge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00% |
| Ekonomski poslovi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Rashodi vezani za stanovanje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obrazovanje | 13.758.120,00 | 13.010.005,00 | -748.115,00 | 14.979.546,00 | 1.969.541,00 | 8,88% |
| Kontrolni zbroj | 13.758.120,00 | 13.010.005,00 | -748.115,00 | 14.979.546,00 | 1.969.541,00 | 8,88% |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Šibenska maslina, za 2019.g., 2020.g. i 2021.g

Evidentno je da DV Šibenska maslina nema rashoda u skupini opće javne usluge, ekonomski poslovi, rashodi vezani uz stanovanje, a obrazovanje se 2020.godine smanjilo u odnosu na 2019.godinu za 748.115,00kn zbog pandemije koronavirusa, a nakon toga, kada je epidemiološka situacija dozvoljavala daljnje obrazovanje, 2021.godine je povećana za skoro 2

milijuna kuna.

5.2.2.4 Izvještaj o obvezama

Tablica 9: Izvještaj o obvezama

| | 2020.godina | 2021.godina |
|--|-------------|-------------|
| Stanje obveza na početku godine | 531.506,00 | 623.601,00 |
| Stanje obveza na kraju obračunskog razdoblja | 599.006,00 | 531.506,00 |
| Stanje dospjelih obveza na kraju obračunskog razdoblja | 549.235,00 | 506.979,00 |
| Stanje nedospjelih obveza na kraju obračunskog razdoblja | 49.771,00 | 24.527,00 |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Šibenska maslina, za 2019.g., 2020.g. i 2021.g

Nepodmirene obveze koje su prenesene iz prethodnih obračunskih razdoblja iznose 531.536,00, a odnose se na materijalne i financijske troškove.

Obveze na dan 31.12. iznose 599.006,00kn a odnose se na materijalne troškove, te je to ujedno i stanje obveza novog obračunskog razdoblja, 2021.godine. 531.506,00kn je saldo obveza za 2022.godinu. Može se zaključiti kako proračunski korisnik nema većih i značajnih oscilacija u visini obveza.

5.2.2.5 Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

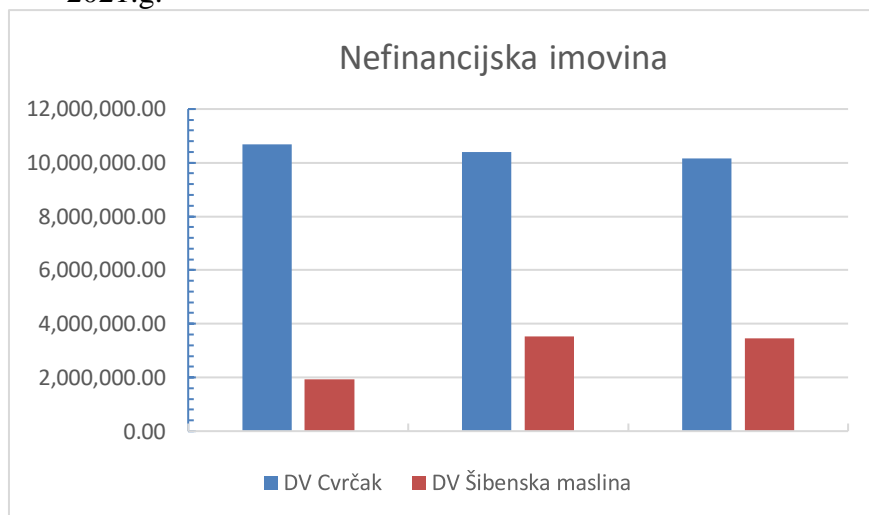
Tablica 10: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

| | 2020.godina | 2021.godina |
|---|-------------|-------------|
| Promjene u vrijednosti i obujmu imovine | -7.338,00 | -12.440,00 |
| Promjene u obujmu imovine | 0 | 0 |

Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Šibenska maslina, za 2019.g., 2020.g, i 2021.g

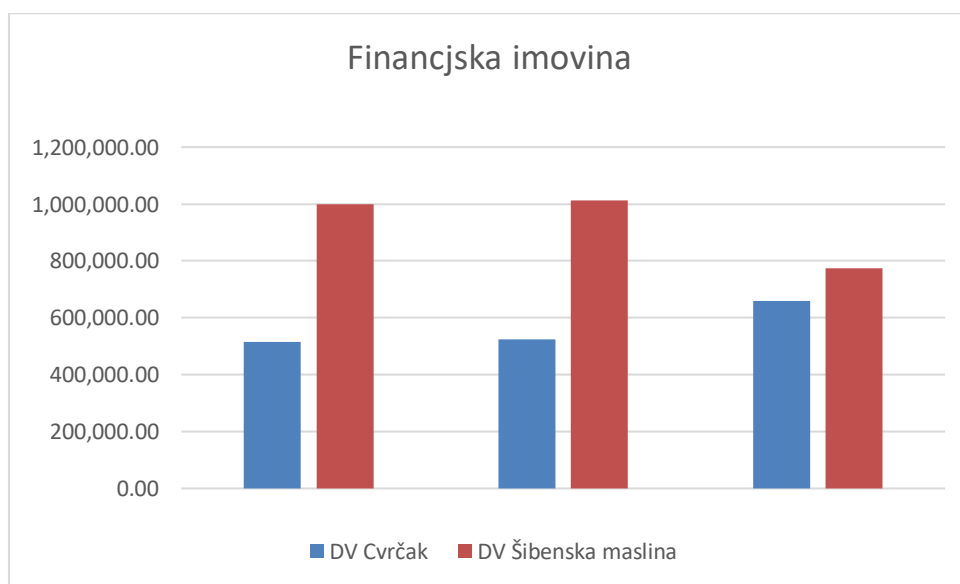
5.3 Usporedba DV Cvrčak i DV Šibenska maslina

Grafikon 1: Nefinancijska imovina DV Cvčak i DV Šibenska maslina 2019.g.,2020.g. i 2021.g.



Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Cvrčak Solin i DV Šibenska maslina, za 2019.g., 2020.g, i 2021.g

Grafikon 2: Financijska imovina DV Cvčak i DV Šibenska maslina 2019.g.,2020.g. i 2021.g.

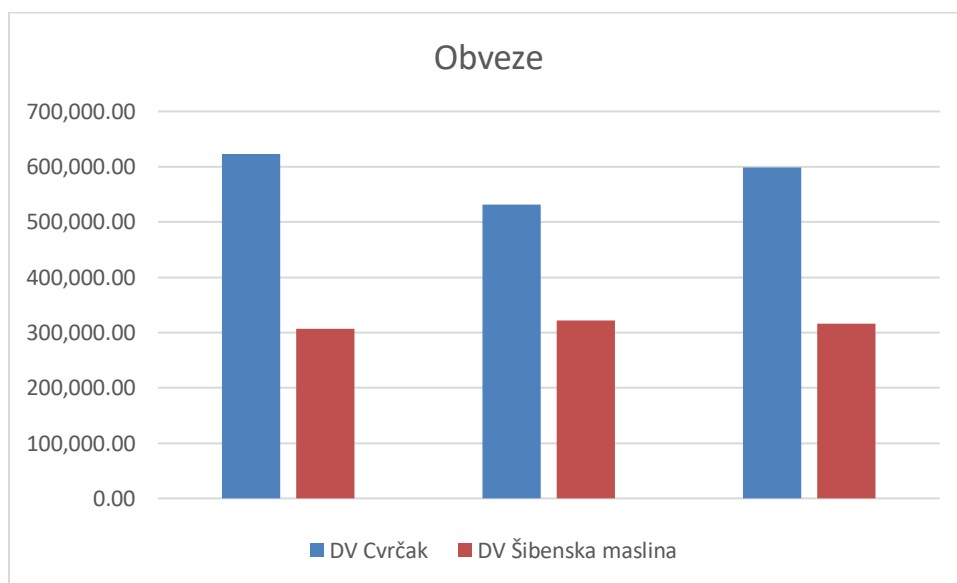


Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Cvrčak Solin i DV Šibenska maslina, za 2019.g., 2020.g, i 2021.g

Usporedbom DV Cvčak i DV Šibenska maslina može se zaključiti kako DV Cvčak ima puno veću vrijednost nefinancijske imovine, a što se tiče financijske imovine razlika nije odstupajuća. Razlog je u tome što DV Cvčak ima veći broj područnih vrtića, pa samim time i skupina odnosno jasličkih i vrtićkih grupa. Također, grad Solin je naseljeniji i jedan od najmlađih gradova u Republici Hrvatskoj pa samim time dolazi do prepunjenosti kapaciteta dječjih vrtića. Kretanje nefinancijske imovine značajnije je kod DV Šibenska maslina jer je u promatranom razdoblju došlo do porasta imovine za čak 79,33%.

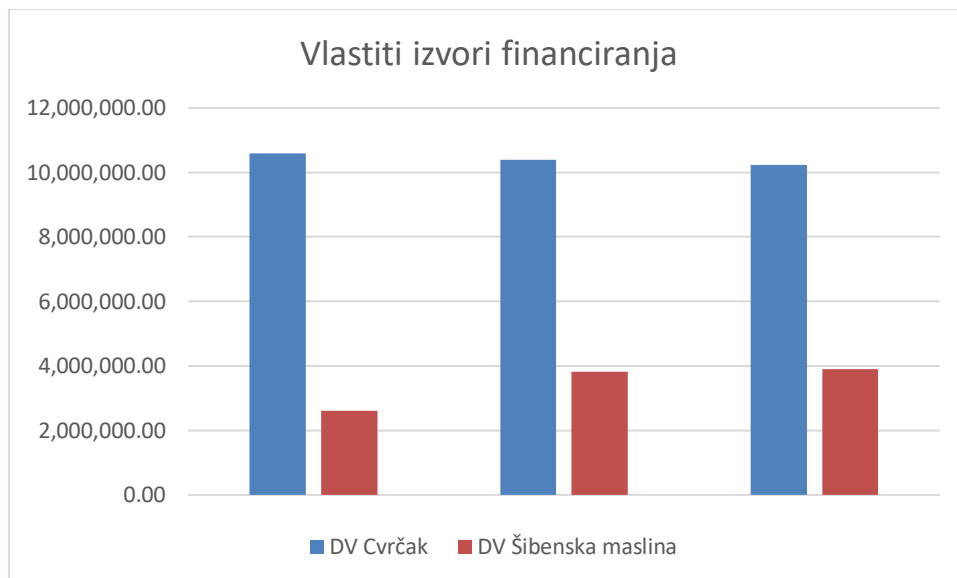
Kod financijske imovine i kod jednog i kod drugoga vrtića evidentan je negativni trend, a razlog je pandemija koronavirusa. Naplata potraživanja od roditelja se smanjila iz razloga što vrtići nisu radili 2mj, te su porasla potraživanja od naplate roditelja zbog cjelokupnog smanjenja kupovne moći stanovništva.

Grafikon 3: Obveze DV Cvčak i DV Šibenska maslina 2019.g.,2020.g. i 2021.g.



Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Cvčak Solin i DV Šibenska maslina, za 2019.g., 2020.g. i 2021.g

Grafikon 4: Vlastiti izvori financiranja DV Cvrčak i DV Šibenska maslina 2019.g.,2020.g. i 2021.g.



Izvor: Izrada autorice temeljem podataka iz Bilance DV Cvrčak Solin i DV Šibenska maslina, za 2019.g., 2020.g. i 2021.g

U izvorima financiranja je pozitivno što vrtići imaju zadovoljavajuće nizak postotak obveza u ukupnim izvorima financiranja, DV Cvrčak ima 5,56% a DV Šibenska maslina 10,52% za 2019.godinu, a 2021.godine nema promjena kod DV Cvrčak, a kod DV Šibenska maslina dolazi do smanjenja i sada iznosi 5,87% što je super.

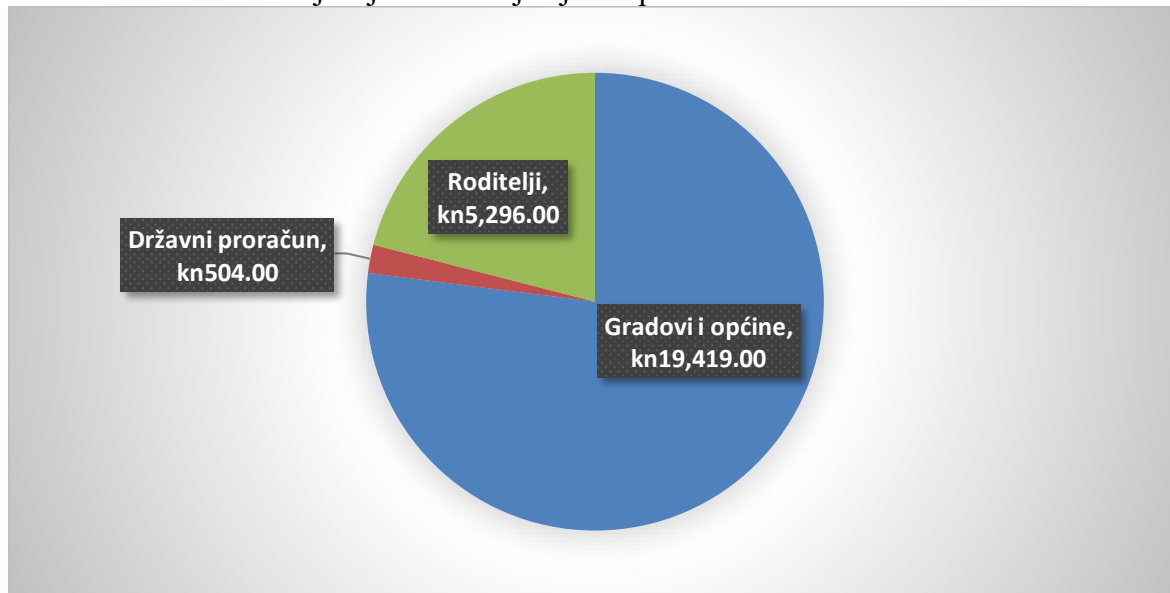
Obveze na dan 31.12.iznose 321.473,00kn za DV Cvrčak, te je to ujedno i stanje obveza novog obračunskog razdoblja, 2021.godine. 316.636,00kn je saldo obveza za 2022.godinu. Moežemo zaključiti kako proračunski korisnik nema značajnih oscilacija u visini obveza.

Obveze na dan 31.12.2021.g. iznose 599.005,94 kn za dv Šibenska maslina. Odnose se na obveze za materijalne rashode, financijske rashode i obveze za nabavu nefinancijske imovine, a stanje vrijednosti vlastitih izvora na 31.12.2021.g. iznosi 10.228.864 kn.

Kod oba vrtića rast prihoda prati i rast rashoda, te je odličan omjer financiranja vlastitim sredstvima odnosno proračunskim sredstvima te obveza.

5.4 Prosječni trošak vrtića po djetetu

Grafikon 5: Godišnja cijena koštanja djeteta po vrtiću



Izvor

<https://demografijaimladi.gov.hr/UserDocsImages/Direktorij%201/Kako%20do%20vrti%c4%87a%20za%20sve.pdf> [25.08.2022.g]

Prosječni godišnji trošak za jedno dijete iznosi 25.219,00kn, a u financiranju sudjeluje državni proračun, proračun gradova i općina i roditelji. Državni proračun sudjeluje neznatno, tek 2% dok najveći dio financira proračun grada/općine, čak 77%. Roditeljima godišnji trošak vrtića iznosi 21% ukupnog troška za jednogodišnje pohađanje vrtića (uobičajena je praksa tražiti od roditelja da osiguraju materijale za igru ili higijenske potrepštine i proizvode za njegu (pelene) ili da sudjeluju u troškovima renoviranja prostorija, u naturi ili (rjeđe) u novcu. To predstavlja dodatne troškove za roditelje, ali u većini slučajeva nije vidljivo u proračunu vrtića.)

Za razliku od osnovnoškolskog i srednjoškolskog obrazovanja, rani i predškolski odgoj i obrazovanje u isključivoj je nadležnosti gradova i općina. Redovni vrtićki programi sustav godišnje koštaju 3,1 milijardi HRK (0,77% BDP-a).

5.4.1 Potpora Grada Solina

- Županija Splitsko dalmatinska
- Naziv jedinice lokalne ili područne samouprave Solin
- Status jedinice samouprave Grad
- Indeks razvijenosti jedinice VII
- Broj kućanstava na području 21770
- Cijena koju plaćaju roditelji u dječjem vrtiću u 2021.

10-satni boravak jaslice: 620,00 kn

10-satni boravak vrtić: 600,00 kn

6-satni boravak: 310,00 kn

5-satni boravak: 290,00 kn

Dječji vrtić u vlasništvu Grada Solina oslobađa u cijeni programa dječjeg vrtića za djecu invalida Dom.rata s utvrđenim 100% invaliditetom; djecu bez oba roditelja, djecu roditelja korisnika zajamčene minimalne naknade od Centra za socijalnu skrb. Utvrđeno je umanjeње u sudjelovanju u cijeni programa dječjih vrtića za djecu čiji su roditelji invalidi Dom. rata s utvrđenim stupnjem invaliditeta od 50% i više, umanjuje se razmjerno stupnju invalidnosti; za treće dijete u vrtiću roditelj plaća 50% od utvrđene cijene, za prvo dijete iz obitelji sa četvero i više djece roditelj plaća 50% utvrđene cijene, za drugo dijete 25% utvrđene cijene, a treće dijete je oslobođeno od plaćanja. Grad Solin sufinancira i rad privatnih dječjih vrtića na području grada Solina kroz subvenciju plaća zaposlenika.

5.4.2 Potpora grada Šibenika

- Županija Šibensko kninska
- Naziv jedinice lokalne ili područne samouprave Šibenik
- Status jedinice samouprave Grad
- Indeks razvijenosti jedinice VII

- Broj kućanstava na području 13506
- Cijena koju plaćaju roditelji u dječjem vrtiću u 2021.

10-satni redoviti program vrtić 500 kn

10-satni redoviti program jaslice 520 kn

5,5 satni redoviti program 250 kn

U vrtićima kojima je Grad osnivač, pravo na umanjenje cijene vrtića, u iznosu od 25% ima samohrani zaposleni roditelj, roditelj s 2 ili više djece u vrtiću, roditelji djeteta koji zbog bolesti nisu preko 30 dana koristili program vrtića. Grad sufinancira i boravak djece u vrtićima drugih osnivača i to sa 900,00 kuna po djetetu.

5.4.3 Porezna pogodnost: Plaćanje vrtića

Plaćanje vrtića zove se u prijevodu naknada za troškove redovne skrbi djece radnika koja su predškolske dobi. Redovnom skrbi djece ne smatraju se dodatni programi koji se posebno naplaćuju (npr. engleski jezik, sportske grupe i slično – takve troškove poslodavac ne može isplatiti neoporezivo). Radnik kojemu poslodavac isplaćuje naknadu za trošak redovne skrbi djece obavezan je poslodavcu prije isplate dostaviti izjavu da nitko drugi već ne koristi pravo na naknadu ovog troška te kopiju računa. Dakle, naknadu može koristiti samo jedan roditelj. Poslodavac zadržava kopiju vjerodostojne dokumentacije u svojoj poslovnoj dokumentaciji. Ako poslodavci svakog od roditelja djeteta snose dio nastalog troška, radnik je dužan o tome obavijestiti poslodavca. U slučaju da dođe do promjena troška redovne skrbi djece radnika ili ako radniku više ne nastaje trošak po toj osnovi, radnik je obavezan o istom obavijestiti poslodavca.²⁵

²⁵ Izvor <https://progressive.com.hr/?p=4065> [25.08.2022.]

5.5 Primjer knjigovodstvene evidencije vrtića

PRIMJER 1:

Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja raspisalo je natječaj (otvoreni poziv) za dodjelu bespovratnih sredstava za projekte izrade projektne dokumentacije za energetske obnovu zgrada i korištenje obnovljivih izvora energije u javnim ustanovama koje obavljaju djelatnost odgoja i obrazovanja. EU sredstva se dodjeljuju iz Europskog fonda za regionalni razvoj, odnosno iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Od ukupnog iznosa bespovratnih sredstava 85% osigurano je iz Europskog fonda za regionalni razvoj, dok 15% sredstava osigurava Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Nakon provedenog natječaja, odobren je projekt vrtića koji je korisnik gradskog proračuna i posluje preko riznice ustrojene u gradu.

Evidencija kod Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja:

| Opis | Iznos | Račun | |
|--|------------|--------|-----------|
| | | Duguje | Potražuje |
| 1.Prijenos sredstava vrtiću | 170.000,00 | 12913 | 23957 |
| 2.Obavijesti vrtića o nastalim rashodima | 85.000,00 | 36813 | 12913 |
| 3.Priznavanje prihoda | 85.000,00 | 23957 | 63231 |

Izvor: Obrada autora sukladno Zakonu o računovodstvu

Evidencija kod Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost:

| Opis | Iznos | Račun | |
|-----------------------------|--------|--------|-----------|
| | | Duguje | Potražuje |
| 1.Prijenos sredstava vrtiću | 30.000 | 36611 | 11121 |

Izvor: Obrada autora sukladno Zakonu o računovodstvu

Evidencija kod dječjeg vrtića koji je korisnik gradskog proračuna, a posluje preko vlastitog računa:

| Opis | Iznos | Račun | |
|---|----------------|--------|-----------|
| | | Duguje | Potražuje |
| 1. Primitak sredstava od Ministarstva | 170.000,00 | 11121 | 23957 |
| 2. Primitak sredstava od Fonda | 30.000,00 | 11121 | 63415 |
| 3. Nastali rashodi tijekom provođenja | 100.000,00 | 3 | 23 |
| 4. Priznavanje prihoda temeljem prijenosa EU u visini nastalog troška | 85.000,00 | 23957 | 63811 |
| 5. Plaćanje računa | 100.000,0 0 | 23 | 11121 |

Izvor: Obrada autora sukladno Zakonu o računovodstvu

Kao krajnji korisnik EU sredstava dječji vrtić prima predujam iz državnog proračuna (od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja) za provođenje EU projekta. Ukupno doznačen iznos EU sredstava iskazat će kao prihod, ako u trenutku primanja sredstava ima stvorene rashode. Međutim, ako u trenutku primanja predujma nema stvorenih rashoda, primljena sredstva evidentirat će kao 23957 Obveze za EU predujmove. U trenutku nastanka rashoda dječji vrtić priznaje prihod od EU zaduženjem računa 23957 Obveze za EU predujmove te odobrenjem računa podskupine 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Kako Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja koje prenosi EU sredstva nema saznanja o nastanku rashoda kod dječjeg vrtića, dječji vrtić bi trebao obavijestiti davatelja sredstava, u ovom slučaju Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja, o rashodima nastalim tijekom provođenja projekta. Kao što je prethodno navedeno, preporuka je da se prije prijenosa istih, propiše i/ili ugovori način i rokovi izvještavanja.

Napomena: Dječji vrtić će sve prihode temeljem prijenosa EU sredstava koje ostvari od ministarstava, agencija, fakulteta, instituta i drugih proračunskih korisnika državnog proračuna evidentirati na osnovnom računu 63811 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Primjer 2 : Dječjem vrtiću koji je korisnik gradskog proračuna odobrena su sredstva na natječaju Ministarstva znanosti i obrazovanja za projekt Poticanje rada s darovitom djecom. EU sredstva se dodjeljuju iz Europskog socijalnog fonda, odnosno iz Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali.

Evidencija kod Ministarstvo znanosti i obrazovanja:

| Opis | Iznos | Račun | |
|--|------------|--------|-----------|
| | | Duguje | Potražuje |
| 1. Prijenos sredstava dječjem vrtiću | 100.000,00 | 12913 | 23957 |
| 2. Obavijest vrtića o nastalim rashodima | 60.000,00 | 36813 | 12913 |
| 3. Priznavanje prihoda | 60.000,00 | 23957 | 63231 |

Izvor: Obrada autora sukladno Zakonu o računovodstvu

Evidencija kod dječjeg vrtića koji posluje preko svog računa:

| Opis | Iznos | Račun | |
|---|----------------|--------|-----------|
| | | Duguje | Potražuje |
| 1. Primitak EU sredstava od Ministarstva | 100.000,0 0 | 11121 | 23957 |
| 2. Nastali rashodi tijekom provođenja projekta | 60.000,00 | 3 | 23 |
| 3. Priznavanje prihoda u visini nastalog troška | 60.000,00 | 23957 | 63811 |
| 4. Podmiren račun dobavljača | 60.000,00 | 23 | 11121 |

Izvor: Obrada autora sukladno Zakonu o računovodstvu

Prekogranična suradnja još je jedan od modela korištenja EU sredstava. Cilj prekogranične suradnje usmjeren je na rješavanje zajedničkih izazova koji su zajednički identificirani u pograničnim regijama, a rješavanje koji se zatim financira sredstvima EU. U projektima prekogranične suradnje, prekogranični karakter očituje se u tome što se jedan od partnera na projektu nalazi van granica Republike Hrvatske.

6 ZAKLJUČAK

Proračun je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju izdaci i rashodi i izdaci jedinica lokalne samouprave za jednu proračunsku godinu (razdoblje od 12 mjeseci od početka pa do kraja godine). Zakonodavni akt kojim se reuliraju sva pitanja vezana uz proračun je Zakon o proračunu (NN, broj 87/08, 136/12, 15/15).

Proračunski prihodi i primici mogu biti kapitalni prihodi, prihodi od poslovanja te pomoći i donacije, a proračunski rashodi i izdaci su svi troškovi koji su nastali u JLS. Rashodi se u općem i u posebnom dijelu proračuna prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji kao što su naknade zaposlenima, građanima i kućanstvima te subvencije, programskoj klasifikaciji po programima i organizacijskoj klasifikaciji kao što su upravni odjel za prostorno planiranje, komunalni sustav i ekologiju, upravni odjel za proračun i financije, upravni odjel za opće i pravne poslove te lokalnu samoupravu.

Proračunski korisnici su ustanove, tijela javne vlasti kojima je JLS osnivač ili suosnivač. Financiranje proračunskih korisnika je većim dijelom iz proračuna svog/svojih osnivača ili suosnivača. Proračunski korisnici JLS mogu biti: dječji vrtići, knjižnice, javne vatrogasne postrojbe, muzeji, kazališta, domovi za starije i nemoćne osobe... U ovom radu obrađeni su dječji vrtići kao proračunski korisnici. Usporedimo li DV Cvrčak i DV Šibenska maslina možemo zaključiti kako veće prihode, primitke ali i izdatke i obveze ima DV Cvrčak što je usko povezano sa područjem u kojem se nalaze. Naime, grad Solin ima više stanovnika, samim time i podružnica vrtića i vrtićkih skupina. Toj činjenici u prilog ide i primjer proširenja DV Cvrčak. Evidentno je kako dolazi do rasta troškova i obveza u godini otvranja dodatnog vrtića, ali i povećanja prihoda, većim dijelom zaslužno financiranjem iz proračuna Općine u kojoj se nalazi novo-otvorena podružnica vrtića.

Neizostavna je činjenica da smo se 2020. godine nalazili u pandemijskoj godini, te se to odrazilo i na dječje vrtiće. Naime, vrtićke skupine su prestale sa radom na 2 mjeseca te je to za posljedicu imalo pad prihoda, obzirom da su uplate roditelja važan čimbenik u financiranju vrtića. Opći zaključak je da vrtići posluju sa pozitivnim sa financijskim rezultatima, sposobni su uz pomoć proračuna iz kojih se financiraju podmiriti sve svoje obveze.

POPIS LITERATURE

1. Ott. K., Bajo A., Proračunski vodič za građane, Institut za javne financije, Zagreb, 2003 str. 54.
2. <https://mfin.gov.hr/proracun-86/86> [16.08.2022.]
3. <http://www.ijf.hr/proracunski/I-proracun.pdf> [16.08.2022.]
4. <https://www.proracun.hr/Home/VodicProracun> [16.08.2022.]
5. <https://www.proracun.hr/Home/VodicProracun> [16.08.2022.]
6. <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu> [16.08.2022.]
7. <https://mfin.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/drzavna-riznica/prilozi-za-izradu-financijskihplanova/Prilog%20.%20Izvori%20financiranja%20u%20drzavnom%20proracunu.pdf> [16.08.2022.]
8. <https://www.djecjivrtic-cvrcaksolin.hr/> [20.08.2022.]
9. <https://narodne-novine.nn.hr/search.aspx?upit=pravilnik+o+utvr%C4%91ivanju+prora%C4%8Dunskih+i+izvanprora%C4%8Dunskih+korisnika+dr%C5%BEavnog+prora%C4%8Duna&naslovi=da&sortiraj=1&kategorija=1&rpp=200&qtype=3&pretraga=da> [20.08.2022.]
10. https://www.dalmacija.hr/DesktopModules/Bring2mind/DMX/API/Entries/Download?language=hrHR&EntryId=11921&Command=Core_Download&PortalId=0&TabId=1196 [20.08.2022.]
11. <https://www.djecjivrtic-cvrcaksolin.hr/financije.artXRy.php> [20.08.2022.]
12. <https://demografijaimladi.gov.hr/UserDocsImages/Direktorij%201/Kako%20do%20vrti%C4%87a%20za%20sve.pdf> [25.08.2022.]
13. <http://dv-simaslina.com/financije/> [22.08.2022.]
14. <https://progressive.com.hr/?p=4065> [25.08.2022.]
15. Zakon o proračunu, Narodne novine 87/08, 136/12, 15/15

16. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 37/2022

17. Zakon o računovodstvu, NN 78/15, 134/15

POPIS SLIKA

| | |
|--|----|
| Slika 1: Opća podjela proračuna | 3 |
| Slika 2: Odnos poreznih i neporeznih prihoda SDŽ 2021.g..... | 17 |
| Slika 3: Rashodi i izdaci proračuna prema namjenama..... | 18 |
| Slika 4: Logo dječjeg vrtića | 21 |
| Slika 5: Logo DV Šibenska maslina..... | 29 |

POPIS TABLICA

| | |
|---|----|
| Tablica 1.: Prihodi i rashodi DV Cvrčak 2019. i 2020.godine | 23 |
| Tablica 2: Imovina i izvori imovine | 25 |
| Tablica 3: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji..... | 27 |
| Tablica 4: Izvještaj o obvezama | 28 |
| Tablica 5: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza..... | 29 |
| Tablica 6: Izvještaj o prihodima i rashodima..... | 30 |
| Tablica 7: Imovina i izvori imovine | 32 |
| Tablica 8: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji..... | 33 |
| Tablica 9: Izvještaj o obvezama | 34 |
| Tablica 10: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza..... | 34 |

POPIS GRAFIKONA

| | |
|--|----|
| Grafikon 1: Nefinancijska imovina DV Cvčak i DV Šibenska maslina 2019.g.,2020.g. i 2021.g. | 35 |
| Grafikon 2: Financijska imovina DV Cvčak i DV Šibenska maslina 2019.g.,2020.g. i 2021.g. | 35 |
| Grafikon 3: Obveze DV Cvčak i DV Šibenska maslina 2019.g.,2020.g. i 2021.g. | 36 |

| | |
|--|----|
| Grafikon 4: Vlastiti izvori financiranja DV Cvčak i DV Šibenska maslina 2019.g.,2020.g. i 2021.g. | 37 |
| Grafikon 5: Godišnja cijena koštanja djeteta po vrtiću | 38 |