|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 51572 |
| **Naziv obveznika** | DJEČJI VRTIĆ ZIBELJKO |
| **Razina** | 21 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - IX 2025.**

**Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Bilješka 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 198.097,66 | 235.485,81 | 118,9 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 198.454,85 | 243.409,80 | 122,7 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **357,19** | **7.923,99** | **2218,4** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74) | 7 | 0,00 | 0,00 | - |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 1.593,65 | 426,67 | 26,8 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **1.593,65** | **426,67** | **26,8** |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85) | 8 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 0,00 | 0,00 | - |
|  | **VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)** | **X003, Y003** | **0,00** | **0,00** | **-** |
|  | **MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)** | **Y005** | **1.950,84** | **8.350,66** | **428,1** |

U razdoblju od 01. siječnja do 30. rujna 2025. godine prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 235.485,81 EUR. Najznačajnije povećanje prihoda poslovanja ostvareno je od prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Razlog povećanja navedenih prihoda je povećanje koeficijenta i osnovice za obračun plaća zaposlenika s plaćom za ožujak 2025. godine. Povećanje prihoda poslovanja ostvareno je i na stavci tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan zbog većeg broja upisane predškolske djece u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a odnosi se na sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju. Rashodi poslovanja u razdoblju od 01. siječnja do 30. rujna 2025. godine ostvareni su u iznosu od 243.409,80 EUR. Najznačajnije povećanje rashoda evidentirano je na rashodima za zaposlene uslijed povećanja plaće zaposlenicima. Uz navedeno, značajnije povećanje evidentirano je i na materijalnih rashodima zbog povećanja cijena namirnica i energenata. U navedenom razdoblju nema ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 426,67 EUR. Navedeni rashod odnosi se na kupnju opreme za ostale namjene (garderobna vertikala u hodniku) i kupnju slikovnica za djecu. U navedenom razdoblju nije bilo ostvareno primitaka i izdataka od financijske imovine i zaduživanja. U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 7.923,99 EUR i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 426,67 EUR, slijedom čega je na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren ukupan manjak prihoda i primitaka u iznosu od 8.350,66 EUR.

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 198.097,66 | 235.485,81 | 118,9 |

U razdoblju od 01. siječnja do 30. rujna 2025. godine prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 235.485,81 EUR. Najznačajnije povećanje prihoda poslovanja ostvareno je od prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 6361 | 216,00 | 594,00 | 275,0 |

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan ostvarene su u iznosu od 594,00€, a odnose se na sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju (program predškole). Razlog povećanja navedene stavke je povećanje broja polaznika programa predškole u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan namjenski su utrošena na kupnju materijala za rad s djecom.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi | 6526 | 42.498,83 | 41.600,34 | 97,9 |

Ostali nespomenuti prihodi ostvareni su u iznosu od 41.600,34€, a odnose se na uplate roditelja za uslugu vrtića. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine u tekućem razdoblju bilježi se smanjenje ostalih nespomenutih prihoda za 2,1% odnosno za 898,49€. Razlog smanjenja prihoda je manji broj upisane djece u pedagoškoj godini 2025./2026. u odnosu na prethodnu pedagošku godinu.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 6711 | 154.951,23 | 193.291,47 | 124,7 |

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su u iznosu od 193.291,47€. U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine bilježi se povećanje prihoda za 24,7%. Razlog povećanja prihoda je povećanje koeficijenta i osnovice za obračun plaće zaposlenik s plaćom za ožujak 2025. godine.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 198.454,85 | 243.409,80 | 122,7 |

Rashodi poslovanja u razdoblju od 01. siječnja do 30. rujna 2025. godine ostvareni su u iznosu od 243.409,80 EUR. Najznačajnije povećanje rashoda evidentirano je na rashodima za zaposlene uslijed povećanja plaće zaposlenicima. Uz navedeno, značajnije povećanje evidentirano je i na materijalnih rashodima zbog povećanja cijena namirnica i energenata.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3111 | Plaće za redovan rad | 3111 | 126.609,66 | 164.719,23 | 130,1 |

Rashodi za zaposlene u iznosu od 164.719,23€ odnose se na jedanaest djelatnica. Povećanje koeficijenta i osnovice za obračun plaće s plaćom za ožujak 2025. godine utjecalo je na povećanje rashoda za zaposlene odnosno na povećanje plaća za redovan rad za 30,1% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 32 | Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+325+329) | 32 | 54.327,11 | 61.919,82 | 114,0 |

Materijalni rashodi bilježe rast od 14,00% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlog povećanju materijalnih rashoda je povećanje rashoda za naknade za prijevoz, stručno osposobljavanje zaposlenika, povećanje materijala i sirovina i energenata koje je nastalo uslijed povećanja cijena na tržištu.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 3212 | 3.113,00 | 3.978,60 | 127,8 |

Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život bilježi rast od 27,8% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlog povećanja navedene naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život je promjena mjesta stanovanja djelatnice te povećanje udaljenosti od mjesta stanovanja do posla i zapošljavanje jedne djelatnice u kolovozu čije mjesto stanovanja je udaljenije od mjesta stanovanja ostalih djelatnica te je shodno navedenom i veća naknada.

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | 3213 | 1.203,88 | 1.737,92 | 144,4 |

Stručno usavršavanje zaposlenika u izvještajnom razdoblju iznosi 1.737,92€. U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine bilježi se rast od 44,4% zbog stručnog usavršavanja ravnateljice, svih zaposlenih odgojitelja i voditeljice računovodstva.

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 3221 | 5.280,96 | 5.728,88 | 108,5 |

Uredski materijal i ostali materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.728,88€, odnosno 8,5% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlog povećanja uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda je povećanje rashoda za materijal za potrebe redovnog poslovanja (materijal za rad s djecom) zbog provođenja kreativnih radionica i poticanja kreativnog stvaralaštva s djecom i povećanje materijala za higijenske potrebe.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3222 | Materijal i sirovine | 3222 | 16.631,24 | 20.813,43 | 125,1 |

Materijal i sirovine u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 20.813,43€. Povećanje rashoda za materijal i sirovine bilježi rast za 25,1% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlog povećanja navedenih rashoda je povećanje cijena na tržištu za nabavu namirnica, a koje se ponajprije odnosi na nabavu mesa i mesnih prerađevina te voća i povrća.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3223 | Energija | 3223 | 3.743,96 | 4.435,47 | 118,5 |

Rashodi za energiju iznose 4.435,47€, odnosno 18,5% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlog povećanja u odnosu na prethodnu godinu je povećanje cijene električne energije i plina te korištenje rashladnih uređaja kroz ljetne mjesece koji su prouzročili veće izdatke za električnu energiju.

Bilješka 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 3224 | 147,15 | 163,38 | 111,0 |

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje iznose 163,38€. U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine navedena stavka bilježi rast od 11% zbog kupnje materijala potrebnih za popravak i održavanje postrojenja i opreme.

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3227 | Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | 3227 | 528,02 | 464,17 | 87,9 |

Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća iznosi 464,17€ što je 12,1% manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlog smanjenja je nepostojanje potrebe za kupnjom nove službene, radne i zaštitne odjeće, već se kupila samo zaštitna obuća koja odgovara propisanim standardima i koja je u skladu s odredbama zaštite na radu.

Bilješka 16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3231 | Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza | 3231 | 1.151,68 | 1.344,50 | 116,7 |

Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza iznose 1.344,50€, odnosno 16,7% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlog povećanja je povećanje troškova službenih telefona zaposlenika.

Bilješka 17.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3291 | Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | 3291 | 2.551,63 | 3.785,11 | 148,3 |

Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično iznosi 3.785,11€. Povećanje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine iznosi 48,3%. Razlog povećanja je povećanje naknade članovima Upravnog vijeća i povećanje broja sjednica Upravnog vijeća u izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

Bilješka 18.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 96 | Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni | 96 | 5.376,50 | 4.842,21 | 90,1 |

Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni iznose 4.842,21€ , a odnose se na obračun usluga vrtića za rujan s dospijećem u listopadu. U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine navedeni prihodi bilježe smanjenje od 9,9% zbog manjeg broja upisane djece u rujnu 2025. godine u odnosu na rujan 2024. godine.

Bilješka 19.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 4227 | 1.074,41 | 316,25 | 29,4 |

Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene iznose 316,25€, odnosno bilježe smanjenje u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine za 70,6%. Razlog smanjenja je kupnja samo garderobne vertikale smještene u hodniku u odnosu na prethodnu 2024. godinu kada je postojala potreba za kupnjom većeg broja opreme u odgojno-obrazovnim skupinama vrtića.

Bilješka 20.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 4241 | Knjige | 4241 | 351,45 | 110,42 | 31,4 |

Rashod za knjige iznosi 110,42€, a odnosi se na kupnju slikovnica za djecu. Navedeni rashod bilježi smanjenje za 68,6% jer su postojeće slikovnice u dobrom stanju i nisu uništene te nije postojala potrebe za kupnju novih slikovnica kao i istom izvještajnom razdoblju prethodne godine.

U Bednji, 09.10.2025.

Klasa: 400-01/25-01/01

Urbroj: 2186-190-02-25-8

Potpis osobe odgovorne Potpis odgovorne osobe

za računovodstvo: subjekta i pečat:

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

Natalija Bistrović Ivana Obadić