|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 31309 |
| **Naziv obveznika** | DJEČJI VRTIĆ ŠKRINJICA |
| **Razina** | 21 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - VI 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 | 304.119,76 | 434.317,00 | 142,8 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 291.946,51 | 506.095,28 | 173,4 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **0,00** | **71.778,28** | **-** |
| 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 | 3.564,15 | 0,00 | 0 |
|  | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 7-4, 4-7)** | **X002, Y002** | **3.564,15** | **0,00** | **0** |
| 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** | **0,00** | **71.778,28** | **-** |

OBRAZLOŽENJE MANJKA Ukupni prihodi i primici iznose 434.317,00 eura, dok ukupni rashodi i izdaci iznose 506.095,28 eura. Razlika između ukupnih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka daje manjak u iznosu od 71.778,28 eura. Važno je napomenuti da je iznos od 69.811,12 eura metodološki manjak i odnosi se na plaću za 06. mjesec 2025. godine, te je nastao uslijed ukidanja kontinuiranih rashoda poslovanja (podskupina 193). Na dan 30.06.2025. godine s uključenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu od 9.248,72 eura ukupni manjak iznosi 81.027,00 eura.

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifre 651+652+653+654) | 65 | 93.230,80 | 119.274,43 | 127,9 |

Odnose se na prihode od sufinanciranja cijene usluge, participacije i slično roditelja/skrbnika korisnika Dječjeg vrtića i drugih općina i gradova. Prihodi se ostvaruju temeljem naplate izdanih uplatnica (za roditelje/skrbnike) te temeljem naplate sufinanciranja cijene usluge iz proračuna drugih općina/gradova. U odnosno na navedeno razdoblje prethodne godine vidljivo je povećanje zbog upisanog većeg broja djece u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (dogradnja Dječjeg vrtića i proširenje za dvije odgojno obrazovne skupine u prosincu 2024. godine).

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673) | 67 | 209.361,43 | 314.832,57 | 150,4 |

Odnose se na prihode iz nadležnog proračuna (Općina Vidovec). Vidljivo je povećanje prihoda iz nadležnog proračuna zbog većeg broja upisane djece (dogradnja Dječjeg vrtića i proširenje za dvije odgojno obrazovne skupine), odnosno većeg sudjelovanja u plaćanju pune mjesečne cijene usluga Dječjeg vrtića.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313) | 31 | 229.623,80 | 426.240,87 | 185,6 |

Vidljivo je da je u odnosu na navedeno razdoblje prethodne godine došlo do povećanja svih rashoda za zaposlene zbog povećanja osnovice i koeficijenata, većeg broja djelatnika ali i zbog ukidanja kontinuiranih rashoda poslovanja (podskupina 193). Također, vidljivi su i rashodi za prekovremeni rad, koji su nastali zbog bolovanja djelatnika.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 61.610,43 | 79.045,06 | 128,3 |

NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA (321) koji su ostvareni u iznosu od 18.055,42 eura, odnosno 133,40 % u odnosu na navedeno razdoblje prethodne godine. Vidljivo je povećanje naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život zbog većeg broja djelatnika u odnosu na navedeno razdoblje prethodne godine. RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU (322) koji su ostvareni u iznosu od 46.235,29 eura, odnosno 129,60 % u odnosu na razdoblje prethodne godine. Vidljivo je povećanje rashoda za uredski materijal te materijal i sirovine, do kojeg je došlo zbog povećanja cijena na tržištu. Također, vidljivo je povećanje energije zbog većeg kapaciteta vrtića (dogradnje za dvije odgojno – obrazovne skupine) RASHODI ZA USLUGE (323) koji su ostvareni u iznosu od 12.106,06 eura, odnosno 139,1 % u odnosu na navedeno razdoblje prethodne godine. Najveće povećanje u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine vidljivo je kod usluga tekućeg i investicijskog održavanja te komunalnih usluga. Do povećanja usluga tekućeg i investicijskog održavanja došlo je zbog većih troškova servisa na postrojenju i opremi. Do povećanja komunalnih usluga došlo je zbog povećanja naknade za komunalne usluge (veća količina predanog otpada) te zbog potrebe čišćenja septičke jame i separatora mješavine masti i ulja. OSTALI NESPOMENUTI RASHODI POSLOVANJA (329) koji su ostvareni u iznosu od 2.648,29 eura, odnosno 71,6 % u odnosu na razdoblje prethodne godine. Vidljivo je povećanje naknade za rad predstavničkih i izvrših tijela, povjerenstva i slično zbog većeg broja održanih sjednica te povećanje za pristojbe i naknade zbog provođenja zakonske regulative( provjere vjerodostojnosti diploma djelatnika).

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 34 | Financijski rashodi (šifre 341+342+343) | 34 | 712,28 | 809,35 | 113,6 |

Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te na rashode vezane uz zatezne kamate. Vidljivo je povećanje zbog povećanje naknade platnog prometa.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27) | V007 | 13.234,41 | - |

Na kraju izvještajnog razdoblja vidljivo je stanje dospjelih obveza u iznosu od 13.234,41 eura koje se u iznosu od 13.213,49 eura odnose na obveze za materijalne rashode te se iznos od 20,92 eura odnosi na obveze za financijske rashode ( zatezne kamate). Što se tiče dospjelih obveze za materijalne rashode vidljivo je da se iznos od 9.999,64 eura odnosi na nepodmirene obveze kojima je prekoračenje 1 do 60 dana, to su obveze prema dobavljačima za materijal ( uredski, za higijenske potrebe, namirnice) te za obveze prema dobavljačima za rashode za usluge koji su potrebni za obavljanje redovne djelatnosti vrtića. Iznos od 3.213,85 eura odnosi se na nepodmirene obveze kojima je prekoračenje 61 do 180 dana i odnose se na nekoliko računa vezanih uz nabavu materijala ( sitnog inventara) i ostalih nespomenutih usluga.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26' + ND27) | V009 | 73.557,96 | - |

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 73.557,96 eura. Iznos od 69.811,12 eura odnosi se na obveze za zaposlene (plaća za 06 mjesec 2025. godine) dok se iznos od 3.746,84 odnosi na nedospjele obveze prema dobavljačima za materijal i energiju .