|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 52372 |
| **Naziv obveznika** | DJEČJI VRTIĆ PALČICA |
| **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 | 166.926,69 | 257.938,26 | 154,5 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 159.294,84 | 256.231,60 | 160,9 |
|  | **VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)** | **X001** | **7.631,85** | **1.706,66** | **22,4** |
| 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 | 2.696,73 | 0,00 | 0 |
|  | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 7-4, 4-7)** | **X002, Y002** | **2.696,73** | **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** | **-** |
|  | **VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345)** | **X005** | **4.935,12** | **1.706,66** | **34,6** |

Dječji vrtić Palčica je u ovom izvještajnom razdoblju ostvario znatno veće prihode, ali i rashode u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. U ovoj godini je poslovanje vrtića prošireno na dva dodatna objekta od kojih je u svakome oformljena jedna mješovita vrtićka skupina. To je uzrokovalo povećanje broja djece koja pohađaju dječji vrtić, povećanje broja zaposlenih (odgojiteljice, kuharica, spremačice-kuharice, osoba zadužena za njegu i pratnju). Jedan od objekata je otvoren na području druge jedinice lokalne samouprave kao podružnica vrtića o čemu je sklopljen i sporazum. Taj vrtić pohađaju djeca s područja te jedinice lokalne samouprave. Shodno tome povećani su prihodi koji se ostvaruju temeljem pružanja usluge vrtića i sufinanciranje cijene dječjeg vrtića od strane JLS odakle su djeca. Povećan broj objekata, djece i zaposlenih te materijalnih prava za zaposlene iziskuje i povećanje rashode. Tako su povećani gotovi svi tekući rashodi dječjeg vrtića u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

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 | 166.926,69 | 257.938,26 | 154,5 |

U izvještajnom razdoblju ove godine su dvije skupine više u dva nova objekta u odnosu na prethodnu godinu. Sukladno tome povećan je broj djece u dječjem vrtiću zbog čega su i ostvareni veći prihodi u prvih šest mjeseci ove godine u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifre 661+663) | 66 | 48.426,69 | 89.438,26 | 184,7 |

Ovi prihodi su ostvareni u većem iznosu iz nekoliko razloga:
1. Izračunom je utvrđena veća ekonomska cijena dječjeg vrtića
2. U pedagoškoj godini 2024/2025 godini je vrtić otvorio podružnicu u Zrinskom Topolovcu gdje je upisano 20 djece od čega je 18 s područja Općine Zrinski Topolovac, a 2 s područja Grada Križevci. Za djecu s područja Općine Zrinski Topolovac, sukladno sklopljenom sporazumu između dvije općine, roditelji plaćaju mjesečnu cijenu kao i za djecu s područja Općine Rovišće, a razliku do ekonomske cijene namiruje Općina Zrinski Topolovac. Grad Križevci sufinancira u mjesečnom iznosu od 160,00 eura, dok razliku do pune ekonomske cijene namiruju roditelji. Razliku koju namiruju JLS s čijih područja djeca pohađaju vrtić, također se iskazuje kroz prihode od pruženih usluga.
3. U pedagoškoj godini 2024/2025 godini vrtić je otvorio i izdvojeni pogon sa jednom mješovitom skupinom u Predavcu koju pohađa 21 dijete.
Sveukupno je u novoj pedagoškoj godini upisano 36 djece više nego prošle godine, zbog čega su i ovi prihodi ostvareni u većem iznosu.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615) | 661 | 48.426,69 | 89.438,26 | 184,7 |

Ovi prihodi su ostvareni u većem iznosu iz nekoliko razloga:
1. Izračunom je utvrđena veća ekonomska cijena dječjeg vrtića
2. U pedagoškoj godini 2024/2025 godini je vrtić otvorio podružnicu u Zrinskom Topolovcu gdje je upisano 20 djece od čega je 18 s područja Općine Zrinski Topolovac, a 2 s područja Grada Križevci. Za djecu s područja Općine Zrinski Topolovac, sukladno sklopljenom sporazumu između dvije općine, roditelji plaćaju mjesečnu cijenu kao i za djecu s područja Općine Rovišće, a razliku do ekonomske cijene namiruje Općina Zrinski Topolovac. Grad Križevci sufinancira u mjesečnom iznosu od 160,00 eura, dok razliku do pune ekonomske cijene namiruju roditelji. Razliku koju namiruju JLS s čijih područja djeca pohađaju vrtić, također se iskazuje kroz prihode od pruženih usluga.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6615 | Prihodi od pruženih usluga | 6615 | 48.426,69 | 89.438,26 | 184,7 |

Ovi prihodi su ostvareni u većem iznosu iz nekoliko razloga:
1. Izračunom je utvrđena veća ekonomska cijena dječjeg vrtića
2. U pedagoškoj godini 2024/2025 godini je vrtić otvorio podružnicu u Zrinskom Topolovcu gdje je upisano 20 djece od čega je 18 s područja Općine Zrinski Topolovac, a 2 s područja Grada Križevci. Za djecu s područja Općine Zrinski Topolovac, sukladno sklopljenom sporazumu između dvije općine, roditelji plaćaju mjesečnu cijenu kao i za djecu s područja Općine Rovišće, a razliku do ekonomske cijene namiruje Općina Zrinski Topolovac. Grad Križevci sufinancira u mjesečnom iznosu od 160,00 eura, dok razliku do pune ekonomske cijene namiruju roditelji. Razliku koju namiruju JLS s čijih područja djeca pohađaju vrtić, također se iskazuje kroz prihode od pruženih usluga.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 118.500,00 | 168.500,00 | 142,2 |

Ovi prihodi se odnose na prihode koje je Dječji vrtić Palčica ostvario iz proračuna Općine Rovišće koja je osnivač dječjeg vrtića. Zbog povećanja broja djece, otvaranja podružnice i izdvojenog objekta povećani su svi troškovi vrtića te je povećan broj zaposlenih i plaće za te zaposlene. Sukladno tome Općina Rovišće na mjesečnoj bazi izdvaja veća sredstva kako bi se svi ti troškovi namirili s obzirom da sudjelovanje roditelja u ekonomskoj cijeni vrtića niti blizu nije dovoljno za pokriće svih nastalih troškova.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714) | 671 | 118.500,00 | 168.500,00 | 142,2 |

Ovi prihodi se odnose na prihode koje je Dječji vrtić Palčica ostvario iz proračuna Općine Rovišće koja je osnivač dječjeg vrtića. Zbog povećanja broja djece, otvaranja podružnice i izdvojenog objekta povećani su svi troškovi vrtića te je povećan broj zaposlenih i plaće za te zaposlene. Sukladno tome Općina Rovišće na mjesečnoj bazi izdvaja veća sredstva kako bi se svi ti troškovi namirili s obzirom da sudjelovanje roditelja u ekonomskoj cijeni vrtića niti blizu nije dovoljno za pokriće svih nastalih troškova.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 118.500,00 | 168.500,00 | 142,2 |

Ovi prihodi se odnose na prihode koje je Dječji vrtić Palčica ostvario iz proračuna Općine Rovišće koja je osnivač dječjeg vrtića. Zbog povećanja broja djece, otvaranja podružnice i izdvojenog objekta povećani su svi troškovi vrtića te je povećan broj zaposlenih i plaće za te zaposlene. Sukladno tome Općina Rovišće na mjesečnoj bazi izdvaja veća sredstva kako bi se svi ti troškovi namirili s obzirom da sudjelovanje roditelja u ekonomskoj cijeni vrtića niti blizu nije dovoljno za pokriće svih nastalih troškova.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 128.769,90 | 200.464,16 | 155,7 |

S otvaranjem podružnice i izdvojenog objekta povećan je broj zaposlenih osoba za 7 u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine. Osim povećanog broja zaposlenih povećana su materijalna prava zaposlenih (uključujući i plaće) zbog čega su ovi rashodi ostvareni za 55,7% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3211 | Službena putovanja | 3211 | 153,00 | 896,10 | 585,7 |

Ručak za svu djecu se priprema na jednom mjestu, a djeca su smještena na tri različite lokacije. Obrok se prevozi svakodnevno s jedne lokacije na preostale dvije zbog čega su i povećani rashodi za službena putovanja. U prošloj godini je Dječji vrtić djelovao samo na jednoj lokaciji pa su ovi rashodi bili znatno manji.

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 3.812,88 | 5.975,73 | 156,7 |

U odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine povećan je broj zaposlenih od kojih većina ostvaruje pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla što je i razlog povećanju ovih rashoda.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 248,17 | 91,25 | 36,8 |

Nastali rashodi u ovoj godini se odnose na polaganje tečaja higijenskog minimuma koji je pohađalo tri zaposlene osobe.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 2.915,70 | 5.498,00 | 188,6 |

Povećanje broja lokacija na kojima se obavlja predškolski odgoj i obrazovanje, povećanje broja zaposlenih, povećanje broja djece koja pohađaju dječji vrtić uzrokovalo je i povećanje rashoda koji nastaju iz tih povećanja, od namirnica, energenata, higijenskih potrepština, sredstava za čišćenje i održavanje tih objekata.

Bilješka 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 18.194,85 | 27.607,78 | 151,7 |

Ukupni iznos se odnosi na rashode za namirnice koji su se povećali zbog broja skupina, odnosno broja djece u odnosu na prethodnu godinu, ali i općenitog povećanja cijena namirnica.

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3223 | Energija | 3223 | 1.266,41 | 2.847,68 | 224,9 |

U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, dječji vrtić u ovom izvještajnom razdoblju djeluje na tri lokacije. Svaka ta lokacija donosi i nove troškove u smislu električne energije, ogrijeva i slično.

Bilješka 16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 3232 | 200,00 | 2.755,31 | 1377,7 |

U izdvojenom objektu u Predavcu obavljena je preinaka, dogradnja i servis postojećeg ventilacijskog sustava kako bi zadovoljilo tražene uvjete zbog čega su ovi rashodi toliko veći u odnosu na prethodno razdoblje prošle godine.

Bilješka 17.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3234 | Komunalne usluge | 3234 | 928,85 | 1.534,01 | 165,2 |

U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, dječji vrtić u ovom izvještajnom razdoblju djeluje na tri lokacije. Svaka ta lokacija donosi i nove troškove u smislu električne energije, ogrijeva, komunalne usluge i slično.

Bilješka 18.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3235 | Zakupnine i najamnine | 3235 | 0,00 | 282,95 | - |

Sklopljen je ugovor o najmu višenamjenskog uređaja (pisač, skener i fotokopirni uređaj) na što se i odnose ovi rashodi.

Bilješka 19.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 3236 | 416,38 | 590,05 | 141,7 |

Obavljani su redovni liječnički pregledi za zaposlene. Zbog povećanog broja zaposlenih povećani su i ovi rashodi.

Bilješka 20.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | 3237 | 766,00 | 5.560,84 | 726,0 |

Do ovolikog povećanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine je došlo iz nekoliko razloga:
1. stručna suradnica - pedagoginja je otišla na rodiljni i roditeljski dopust tijekom 2024. godine, od tad je raspisan natječaj za zamjenu, ali se još nije javila stručna osoba za to radno mjesto, zbog čega se sklapaju ugovori o djelu sa stručnim osobama za obavljanje tih poslova radi obavljanja poslova oko pripravništva koje se obavlja u vrtiću.
2. u jednom od objekata vrtić na nekoliko sati svaki dan pohađa dijete koje ima poremećaj iz spektra autizma te je za to dijete bilo potrebno osigurati asistenta. Asistent je zaposlen preko student servisa na što je do sada utrošeno 2.311,53 eura
3. Izrađena je nova HACCP studija za matični dječji vrtić u koji su uvrštena i dva nova objekta koja su otvorena tijekom ove pedagoške godine te se pristupilo izradi i uskladi svih dokumenata radi vođenja poslova zaštite na radu.

Bilješka 21.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 3431 | 133,17 | 496,78 | 373,0 |

Provjerom financijskih izvještaja predanih u prethodnoj godini ustanovljeno je da nisu evidentirani svi ulazni računi za rashode platnog prometa. Osoba koja je radila na zamjeni je naknadno preuzela ulazne račune od banke budući da oni ne pristižu kroz sustav za e-račune. Do kraja 2024. godine svi su ulazni računi računovodstveno evidentirani. U ovoj godini su evidentirani svi računi koji su pristigli do dana popunjavanja financijskih izvještaja te je zbog toga velika razlika u ostvarenju u izvještajnom razdoblju.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 22.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 8.093,70 | - |

Obveze na kraju izvještajnog razdoblja Dječji vrtić Palčica iznose 43.262,92 eura, od čega je 35.169,22 eura nedospjelo, a 8.093,70 eura dospjelo.
Iznos od 5.574,36 eura se odnosi na pozajmica privatne osobe iz prethodnih razdoblja. Prije 2022. godine vrtić je bio u privatnom vlasništvu te je zbog pandemije covid zapao u velike financijske probleme i prijetilo je zatvaranje vrtića. Kako brojna djeca ne bi ostala bez smještaja dok su njihovi roditelji na radnim mjestima, a zaposlenici vrtića bez posla, Općina Rovišće je preuzela osnivačka prava i preuzela vrtić sa svim njegovim potraživanjima i obvezama. Jedna od obveza je i pozajmica koju je bivša vlasnica uplatila u vrtić kako bi mogla pokriti rashode koji su došli na naplatu. Ta obveza i dalje stoji jer nije sporazumom ustanovljeno hoće li biti vraćena bivšoj vlasnici ili će ostati u vrtiću. Nigdje nije definiran rok povrata, ali kod knjiženja kroz temeljnicu je postavljena valuta na isti dan kad je i temeljnica kreirana zbog čega se taj iznos povlači u dospjele obveze. Preostali iznos od 2.519,34 je do dana popunjavanja financijskih izvještaja i podmiren. Za starija dugovanja je ustanovljeno da se radi o tipfeleru kod zadavanja naloga za plaćanje u banci, a ostala dugovanja su bila nepravovremeno podmirena zbog korištenja godišnjeg odmora osobe koja obavlja računovodstvene poslove za dječji vrtić.