|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 28782 |
| **Naziv obveznika** | DJEČJI VRTIĆ BAMBI SUNJA |
| **Razina** | 21 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - XII 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 | 332.082,60 | 427.614,92 | 128,8 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 334.198,39 | 464.798,27 | 139,1 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **2.115,79** | **37.183,35** | **1757,4** |
| 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 | 0,00 | 0,00 | - |
|  | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 7-4, 4-7)** | **X002, Y002** | **0,00** | **0,00** | **-** |
| 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** | **2.115,79** | **37.183,35** | **1757,4** |

Člankom 16.Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( Narodne novine, br. 37/22 i 52/55 ) propisana je obveza sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje koje predstavljaju dopunu podataka uz financijske izvještaje. Odgovorna osoba Dječjeg vrtića Bambi Sunja je Marija Klarić, ravnateljica. Osoba odgovorna za sastavljanje Financijskih izvještaja i Bilješki je Helena Horžić Paprika, voditeljica računovodstva.

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 | 332.082,60 | 427.614,92 | 128,8 |

Povećanje prihoda poslovanja ostvareno je uslijed zapošljavanja djelatnika na javnom radu, čija je plaća sufinancirana od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, te uslijed povećanja broja korisnika dječjeg vrtića u zadnja dva kvartala.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639) | 63 | 5.344,80 | 9.105,46 | 170,4 |

Povećanje prihoda ostvareno je uslijed zapošljavanja radnika na javnom radu, financirano od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 5.344,80 | 2.226,00 | 41,6 |

Očekivane pomoći iz državnog proračuna manje su iz razloga promjene sufinanciranja dodatnog programa predškolskog odgoja za djecu neuključenu u redovni program vrtića ( mala škola), te smanjeni iznos sufinanciranja programa predškolskog odgoja za djecu s teškoćama u razvoju.

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 | 273.996,28 | 363.521,69 | 132,7 |

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja su veći za 32,7% u odnosu na prethodnu godinu uslijed povećanja koeficijenata i osnovica za obračun plaće, te povećanja minimalne bruto plaće u RH, kao i tendencije uvećanja plaće na temelju Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 267.865,23 | 399.890,95 | 149,3 |

Rashodi za zaposlene su veći za 49,30 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja koeficijenata i osnovice za obračun plaće, a zbog Uredbe Državnog pedagoškog standarda o povećanju koeficijenata u predškolskim ustanovama, kao i zbog primjene novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu u kojem je ukinuta podskupina 193- kontinuirani rashodi, te je u ovom financijskom izvještaju evidentirano 13 rashoda za plaće zaposlenika.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3211 | Službena putovanja | 3211 | 782,24 | 388,60 | 49,7 |

Uslijed nedostatka financijskih sredstava, smanjen je broj služenih putovanja.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 1.653,50 | 952,12 | 57,6 |

Stručno usavršavanje zaposlenika smanjeno je uslijed smanjenja fluktuacije zaposlenika i manjka financijskih sredstava za isto, u cjelokupnom izvještajnom razdoblju ove, u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3223 | Energija | 3223 | 4.700,29 | 7.770,79 | 165,3 |

Trošak energije je veći iz razloga povećanja cijene energenata.

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 402,58 | 704,75 | 175,1 |

Trošak zaštitne radne odjeće i obuće povećan je u odnosu na prethodnu godinu iz razloga kašnjenja isporuke dobavljača, te je stoga trošak priznat u ovome izvještajnome razdoblju.

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3234 | Komunalne usluge | 3234 | 2.274,24 | 3.440,35 | 151,3 |

Komunalne usluge veće su za 51,30 % zbog poskupljenja cijene odvoza komunalnog otpada.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 6.322,07 | 1.287,27 | 20,4 |

Trošak zdravstvenih usluga manje je u odnosu na prethodnu godinu jer je prošle godine tu bio uključen trošak redovnih sistematskih pregleda za sve zaposlenike.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6) | Y001 | 2.115,79 | 37.183,35 | 1757,4 |

Manjak prihoda izvještajnog razdoblja efekt je ukidnja podskupine 193 - kontinuirani rashodi, povećanja režijskih troškova, te povećanja troškova plaće.

Bilješka 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 408,47 | 2.597,40 | 635,9 |

Povećanje nenaplaćenih prihoda poslovanja povećano je u odnosu na prošlu godinu uslijed neplaćanja obveza kupaca, a iz razloga povećanja broja djece u vrtiću, te kraja obračunskog razdoblja posljednjeg kvartala.

**Bilanca**

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (%)** |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | 02922 | 35.740,78 | 117.653,98 | 329,2 |

Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme veći je u odnosu na prethodnu godinu jer je krajem prošle godine uslijed renovacije dječjeg vrtića, u upotrebu stavljena nova oprema.

Bilješka 16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (%)** |
| 12 | Potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (šifre 122 do 124 - 125 + 129) | 12 | 1.357,92 | 2.607,86 | 192,0 |

Ostala potraživanja povećanja su zbog bolovanja na teret HZZO zaposlenika, te potraživanja za povrat poreza na dohodak temeljem godišnjeg obračuna plaće.

Bilješka 17.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (%)** |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 239 | 10.340,77 | 30,40 | 0,3 |

U ovoj godini nije bilo ostalih nspomenutih obveza.

**Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

Bilješka 18.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos povećanja** | **Iznos smanjenja** | **Indeks (%)** |
|  | Proizvedena dugotrajna imovina | P003 | 0,00 | 84.766,32 | - |

Smanjenje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 84.766,32 eura odnosi se na promjenu u vrijednosti imovine temeljem obračuna ispravka vrijednosti za 2025. godinu.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 19.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 250,00 | - |

Dospjele obveze na 31.12.2025. odnose se na obveze prema jednom dobavljaču, a neplaćene su uslijed odbitka plaćanja istog od strane nadležnog proračuna.