|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 26112 |
| **Naziv obveznika** | DJEČJI VRTIĆ RADOST |
| **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 | 1.260.209,93 | 1.661.939,67 | 131,9 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 1.234.533,33 | 1.893.797,44 | 153,4 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **0,00** | **231.857,77** | **-** |
| 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 | 3.037,78 | 22.712,91 | 747,7 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **3.037,78** | **22.712,91** | **747,7** |
| 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** | **254.570,68** | **-** |

Ustanova Dječji vrtić Radost, sa sjedištem u ulici Braće Radić 10, OIB 25610576927, čiji je osnivač Grad Jastrebarsko, primjenjuje računovodstveni sustav definiran Zakonom o proračunu (NN 144/2021) te je obveznik sastavljanja financijskih izvještaja sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/2022). Temeljem čl. 14-18. prethodno navedenog Pravilnika, sastavljene su sljedeće bilješke; U obrascu PR-RAS iskazani su: Ukupni prihodi poslovanja (šifra 6) koji iznose 1.661.939,67 EUR i viši su za 401.729,74 EUR u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje jer potječu od prihoda iz nadležnog proračuna koji je preuzeo teret financiranja rashoda Dječjeg vrtića Radost, budući da je od 1.1.2025. godine vrtić besplatan za korisnike s područja Grada Jastrebarskog, dok iz tog razloga Dječji vrtić Radost u odnosu na prethodno razdoblje ostvaruje znatan pad prihoda na skupini 65, obzirom da ostvaruje samo prihode od roditelja za smještaj korisnika u vrtić iz drugih općina te od Montessori programa ( ukupno 36.768,76 EUR) , te vlastite prihode u skupini 66 od najma prostora i donacija (2.831,04 EUR). Ukupni rashodi poslovanja (šifra 3) iznose 1.893.797,44 EUR. U izvještajnom razdoblju tekuće godine rashodi poslovanja viši su za 53 % u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine radi povećanja rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda. Sučeljavanjem ostvarenih prihoda i rashoda poslovanja u prethodnom izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 19.397,54 EUR, dok je u tekućem razdoblju nastao manjak prihoda poslovanja (šifra Y001) u iznosu od 231.857,77 EUR, što je posljedica prilagodbe na sustav djelomične Riznice te primjene modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kod kojeg se prihodi priznaju u trenutku naplate, a rashodi u trenutku nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4) iznose 22.712,91 EUR i posljedica su potrebe za nabavkom klima uređaja, rashladne vitrine za kuhinju, profesionalne perilice posuđa s depuratorom u kuhinji glavnog objekta te druge opreme u kuhinji te sušilice rublja i ležaljki za dnevni odmor korisnika vrtića. U tekućem razdoblju nisu ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ali su nastali rashodi za nabavu nefinancijske imovine, što je rezultiralo manjkom prihoda od nefinancijske imovine (šifra Y002) u iznosu od 22.712,91 EUR. U izvještajnom razdoblju tekuće i prethodne godine, nisu ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja te nisu nastajali izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifra Y005) u iznosu od 254.570,68 EUR nastao je radi propisane primjene modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i posljedica je tzv. metodološkog manjka koji nastaje radi razlike u trenutku priznavanju prihoda i rashoda.

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 8.630,80 | 0,00 | 0 |

U tekućem razdoblju za razliku od prethodnog, nisu ostvareni prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za sufinanciranje programa rada s djecom s teškoćama i djecom u programu predškole, nego su posljednji dan tekućeg izvještajnog razdoblja dostavljene Odluke MZO s iznosima rata sufinanciranja.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6631 | Tekuće donacije | 6631 | 518,00 | 300,00 | 57,9 |

U prethodnom izvještajnom razdoblju ostvarena je donacija dječjih mikroskopa vrijednosti 518,00 EUR od strane Društva Naša djeca, a u tekućem razdoblju primljena je novčana donacija u vrijednosti od 300,00 EUR za svečanost podizanja Zelene zastave u Dječjem vrtiću Radost od strane trgovačkog društva Eko Flor Plus d.o.o.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6632 | Kapitalne donacije | 6632 | 0,00 | 350,00 | - |

U tekućem razdoblju ostvarena je kapitalna donacija rabljenog stolnog računala vrijednosti 350,00 EUR od strane obrta LUXOR informatički poslovi, vl. Luka Hrković.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 1.009.398,10 | 1.651.660,24 | 163,6 |

Na povećanje rashoda za zaposlene utjecale su izmjene kolektivnog ugovora, koeficijenata složenosti radnih mjesta i osnovice za obračun plaće. U izvještajnom razdoblju prethodne godine obračun plaća vršio se temeljem koeficijenata složenosti radnih mjesta koji su bili u primjeni od 01.07.2022. godine te osnovice iz XIII. Aneksa koja je iznosila 902,08 EUR, a koja je važila sve do 01.02.2024. od kada se počela primjenjivati osnovica 947,18 EUR temeljem XIV. Aneksa Kolektivnog ugovora. Od 01.05.2024. primjenjuju se odredbe Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja za Grad Jastrebarsko od 07.06.2024. koji je u primjeni i u tekućem razdoblju, a temeljem kojega su povećane plaće putem uvećanja koeficijenata za obračun plaće svim radnicima te materijalna prava radnika. U tekućem razdoblju. primjenjivala se osnovica 947,18 EUR do 01.02.2025., od kada se primjenjuje osnovica 975,60 EUR.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 204.306,24 | 229.477,06 | 112,3 |

Na porast materijalnih rashoda u tekućem izvještajnom razdoblju u najvećoj mjeri utjecao je porast rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika radi edukacije iz STEM područja te nabava sitnog inventara-posteljine i kuhinjskog pribora, usisavača i opreme za čišćenje. Na značajan porast intelektualnih usluga utjecale su usluge mentorstva za stručne suradnice pripravnice. Na porast ostalih usluga u najvećoj mjeri utjecala je objava oglasa na natječaj za ravnatelja, povećanje cijene usluge čuvanja imovine te prijevoz djece iz područnih objekata na svečanost podizanja Zelene zastave. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja nisu značajnije odstupali u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje, značajnije su odstupale jedino naknade članovima Upravnog vijeća obzirom da se radi postupka promjene osobe ravnatelja povećala potreba za većim brojem sjednica upravnog vijeća.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 1.538,13 | 1.029,23 | 66,9 |

U odnosu na prošlo izvještajno razdoblje, financijski rashodi smanjeni su za 33% radi smanjenja broja transakcija na žiro-računu Dječjeg vrtića Radost, budući da je vrtić besplatan.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | Z007 | 113,00 | 117,00 | 103,5 |

Prosječan broj zaposlenih na početku i kraju izvještajnog razdoblja tekućeg razdoblja iznosi 117. Prosječan broj zaposlenih utvrđuje se kao prosjek stanja zaposlenih na dan 1. siječnja i krajem svakog tromjesečja prethodne i tekuće godine. Broj zaposlenih na 1.1.2025.= 114. Broj zaposlenih na kraju 2. tromjesečja 2025.= 117

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj) | Z009 | 97,00 | 103,00 | 106,2 |

Prosječan broj zaposlenih na osnovi sata rada iznosi 103. Stanje broja zaposlenih na temelju sati rada utvrđuje se tako da se ukupan broj ostvarenih sati rada podijeli s brojem mogućih sati rada po zaposlenom radniku. (ostvareni sati rada : 124.741,00 (broj mogućih sati - fond sati mjeseca: 1208) 124.741/1208=103,26

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 37213 | Pomoć osobama s invaliditetom | 37213 | 19.290,86 | 11.630,91 | 60,3 |

Navedeni rashodi odnose se na rashode za pomoćnike djeci s teškoćama koje u tekućem razdoblju odstupaju za 39,7% od proteklog, a odstupanja su posljedica povremenih poteškoća pri angažiranju pomoćnika djeci s teškoćama te razlike u broju pomoćnika koji su potrebni upisanoj djeci s teškoćama.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje obveza 1. siječnja (=stanju obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine) | V001 | 23.214,91 | - |

Stanje obveza na 1.1.2025. iznosilo je 23.214,91 EUR i sastojalo se na nepodmirenih nedospjelih obveza za materijal i energiju u iznosu od 17.551,67 EUR, rashoda za usluge u iznosu od 5.177,47 EUR, obveza za financijske rashode u iznosu od 279,28 EUR i ostalih nespomenutih obveza u iznosu od 206,49 EUR.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009) | V006 | 303.487,74 | - |

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 303.487,74 EUR i sastoji se od 600,00 EUR dospjele obveze za povrat u nadležni proračun koja je podmirena odmah prvi dan sljedećeg izvještajnog razdoblja te nedospjelih obveza u iznosu od 302.887,74 EUR koje se odnose na obveze za zaposlene u iznosu od 269.616,76 EUR, obveza za materijalne rashode u iznosu od 27.943,34 EUR, obveza za financijske rashode u iznosu od 142,56 EUR, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 1.487,37 EUR, ostalih nespomenutih obveza u iznosu od 0,21 EUR te obveza za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 3.697,50 EUR.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 600,00 | - |

Obveza Dječjeg vrtića Radost za povrat u nadležni proračun Grada Jastrebarskog je nastala posljednji dan izvještajnog razdoblja, kada je učinjen ispravak obračuna regresa, budući da su dvije djelatnice otvorile dugotrajno bolovanje čime su prestali uvjeti za isplatu regresa. Obzirom da Dječji vrtić Radost posluje putem djelomične riznice, nadležni proračun je posljednji dan izvještajnog razdoblja izvršio uplatu po zahtjevu s prvotnim obračunom regresa, koji je na dan uplate sredstava od strane nadležnog proračuna i prestankom uvjeta za isplatu, korigiran, čime je nastala obveza za povrat koja je izvršena prvi sljedeći dan po isteku izvještajnog razdoblja.

U Jastrebarskom, 09.07.2025.

Osoba za kontakt:

Ljiljana Borošić Pintur

Zakonski predstavnik:

ravnateljica DV Radost

Josipa Fran

KLASA:400-03/25-01/03

URBROJ: 238-12-66-04-25-05