



Dječji vrtić Osijek
O s i j e k
Vij. Ivana Meštrovića 7
OIB: 06828481465

Telefon: 031/204-700, 204- 709 Fax: 031/204-701 e-mail: dvo@vrticiosijek.hr www.vrticiosijek.hr

KLASA: 400-05/25-01/01
URBROJ: 2158-87-01-25-02
U Osijeku, 31. siječnja 2025. godine

OIB: 06828481465
Matični broj: 3021793
RKP: 36670
Razina: 21
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8510
IBAN: HR5023600001831200002

Zakonski predstavnik - ravnateljica: Ana Mihaljević. mag.educ.paed.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2024. GODINE

Financijski izvještaj Dječjeg vrtića Osijek sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, br. 37/2022.) i Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine (KLASA: 400-02/24-01/19, URBROJ: 513-05-03-25-4) od 14.siječnja 2025. godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su na sljedećim obrascima za isto razdoblje:

- izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS),
- obrazac bilanca (BILANCA),
- izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski),
- izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO),
- izvještaj o obvezama (OBVEZE) i
- bilješke koje su dopuna uz financijske izvještaje.

Bilješke su opisne, brojčane ili kombinirane i njima se obrazlažu pregledi stanja i rokovi dospjeća dugoročnih kredita, pregled ugovornih odnosa, pregled prihoda i rashoda, primitaka i izdataka gdje se navode razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju za prethodnu godinu.

Priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iskazanih u financijskim izvještajima Dječjeg vrtića Osijek temeljeno je na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno:

- ne iskazuje se rashod amortizacije dugotrajne nefinancijske imovine,
- ne iskazuju se prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti i
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi (osim kada se radi o prijenosima između proračuna/proračunskih/izvanproračunskih korisnika koji se izravno evidentiraju kao promjene vlastitih izvora).

Dječji vrtić Osijek nije u sustavu PDV-a.

Dječji vrtić Osijek u sustavu je Riznice Grada Osijeka od 01.01.2023.g.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDATCIMA

Ukupni prihodi i primici Dječjeg vrtića Osijek za razdoblje od 01.01.-31.12.2024. godine iskazani su u obrascu PR-RAS u ukupnom iznosu od 15.660.204,04 EUR, te ukupni rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 15.686.586,71 EUR, ukupni tekući manjak prihoda i primitaka nad ukupnim rashodima i izdacima tekuće godine je 26.382,67 EUR. Sa sučeljavanjem viška prihoda iz 2023. godine u iznosu od 180.379,41 EUR nad tekućim manjkom prihoda iz 2024. godine, godišnji obračun Dječjeg vrtić Osijek završava s ukupnim viškom prihoda u ukupnom iznosu od 153.996,74 EUR.

U nastavku je dano obrazloženje značajnijih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu.

1. PRIHODI I PRIMICI

Šifra 6 - Prihodi poslovanja

Šifra 634 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika su uplate koje se odnose na HZZO, refundiraju se obvezni zdravstveni pregledi pri zapošljavanju, te su prihodi veći za 2.175,80 EUR u odnosu na 2023.g.

Šifra 636 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u ukupnom iznosu je od 109.371,00 EUR, sastoje se od uplate Općine Čepin u ukupnom iznosu od 20.438,28 EUR koji sudjeluje u refundaciji sufinanciranja cijene usluge za vrtić i jaslice, Općine Vladislavci u ukupnom iznosu od 26.619,32 EUR koji sudjeluje u refundaciji plaće za radnicu i uplati Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 62.313,40 EUR za realizaciju programa predškole, za djecu s teškoćama u integraciji, djecu s teškoćama u odgojno – obrazovnim skupinama i darovitu djecu u svrhu kupnje didaktike, literature i odlaska stručnog osoblja na stručna osposobljavanja na seminare i tečajeve. Nastala razlika od 2.741,38 EUR u odnosu na 2023.g. manja je i odnosi se isključivo na Općinu Čepin, jer se broj djece koja pohađaju naše vrtiće svake godine smanjuje.

Šifra 638 – Pomoći temeljem prijenos EU sredstava – uplata od 18.411,80 EUR odnosi se na uplatu za projekt ERASMUS+ za 2024./25., u odnosu na zadnji projekt manje je za 383,98 EUR. Projekt se koristi u svrhu stručnog osposobljavanja radnika.

Šifra 652 – Prihodi po posebnim propisima sastoje se od - prihoda roditelja za sufinanciranje cijene usluge za vrtić i jaslice u ukupnom iznosu od 2.776.472,84 EUR, prihoda s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete u iznosu od 583,22 EUR i ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima koji su u ukupnom iznosu od 53.275,37 EUR (oni se sastoje od prihoda za polaganje stručnih ispita u iznosu od 51.404,61 EUR i prihoda od naplate ovršenih postupaka u iznosu od 1.870,76 EUR). Ukupni prihodi veći su u odnosu na prošlu 2023. godinu za 253.745,62 EUR zbog većeg broja upisane djece njih 422 u pedagošku godinu 2023./2024. i 2024./ 2025.g.

Šifra 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga – prihodi u 2024.g. ostvareni su u iznosu od 142,40 EUR i odnose se na prodaju starog željeza.

Šifra 663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima – prihodi od donacija veći su u odnosu na 2023. za 445,33 EUR i iskorišteni su za kupovinu didaktike i kupovinu dugotrajne opreme.

Šifra 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračuna veći su za 3.900.493,04 EUR u odnosu na 2023. godinu. Razlog povećanja je povećanje osnovice plaće u listopadu 2023. za 5%, usklađivanje i povećanje koeficijenta prema Uredbi Vlade RH od srpnja 2024., zapošljavanje 74 nova radnika na neodređeno radno vrijeme i ulaganje u dugotrajnu imovinu.

Šifra 683 – Ostali prihodi - veći su u odnosu na 2023.g. za 4.345,43 EUR, a sastoje se od prihoda uplate kotizacije za Stručni skup, uplata od Osječko-baranjske županije za nastale štete po krovovima vrtiće na kojima prebivaju ptice (rode) i ostali prihodi.

Šifra 7 - Prihodi od nefinancijske imovine

Šifra 721 – Prihodi od prodaje građevinskih objekata – tekući prihodi manji su u odnosu na 2023.g. za 52.030,92 EUR. U 2023.g. prodan je zadnji preostali stan u vlasništvu Dječjeg vrtića Osijek Gradu Osijeku. Prihod od 237,40 EUR je prihod od Zavoda za stanovanje za obročno prodane stanove.

2. RASHODI I IZDACI

Šifra 3 - Rashodi poslovanja

Šifra 311 – Rashodi za plaće sastoje se od rashoda za redovan rad u iznosu od 9.592.446,58 EUR i prekovremeni rad u ukupno iznosu 74.545,09 EUR. Ukupan iznos za bruto (I) plaće veći je u odnosu na 2023.g. za 2.412.227,39 EUR.

Razlozi povećanja nastali su prvenstveno zbog:

- rasta osnovice plaće od 01.10.2023. u iznosu od 5%,
- rasta i usklađivanja koeficijenta prema Uredbi Vlade RH koja je stupila na stan u travnju 2024.g., ali se primijenila u srpnju 2024. i
- zapošljavanje 74 nova radnika na neodređeno radno vrijeme.

Također imamo veći broj zapošljavanja na određeno radno vrijeme i zapošljavanje na 60 dana oko 112 radnika, to su zamjene za duga bolovanja, do povratka s bolovanja, te odlaska radnika u mirovinu.

Plaće za prekovremeni rad u iznosu od 74.545,09 EUR prema Odluci koju je donijela ravnateljica sukladno Kolektivnom ugovoru od 28.11.2022.g., prekovremeni sati rada isplaćuju se, jer se organizacija posla ne može preraspodijeliti zbog manjka radnika, jer nam je veći dio radnika na dugom bolovanju, otišao u mirovinu ili dao otkaz (te se za iste nije našla zamjena ili su ukinuta radna mjesta po nalogu Grada).

Šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene veći su u odnosu na 2023.g. u ukupnom iznosu od 167.777,89 EUR. Svi rashodi za zaposlene isplaćeni su prema Kolektivnom ugovoru.

Šifra 313 – Doprinosi na plaće odnose se na doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje koji su veći u odnosu na 2023.g. u ukupnom iznosu od 732.846,40 EUR sukladno povećanju plaće i broju zaposlenih radnika za to vremensko razdoblje.

Šifra 321 – Naknade troškova zaposlenima veći su u ukupnom iznosu za 30.349,29 EUR u odnosu na 2023.g., a odnose se na službena putovanja, naknade za odlazak na posao i s posla i stručna usavršavanja zaposlenika.

Šifra 322 – **Ukupni rashodi za materijal i energiju**, veći su u odnosu na 2023.g. u ukupnom iznosu za 229.668,02 EUR zbog nadogradnje 2 vrtića Sjenčice i Latice, te izgradnje nova 3 vrtića na Uskim njivama, Tenja i Cvjetno.

Šifra 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi veći su za 111.357,57 EUR u odnosu na 2023.g. zbog rasta cijena materijala za čišćenje i održavanje i zbog povećane kupovine didaktike i literature u 2024.g.

Šifra 3222 – Materijal i sirovine – odnose se na rashode za kupovinu namirnica, a u odnosu na 2023.g. veći su u ukupnom iznosu za 126.395,28 EUR. Razlika je nastala zbog većeg broja upisane djece u vrtiće i jaslice i zbog samog povećanja cijena nabave namirnica koje se osiguravaju putem Javne nabave.

Šifra 3223 – Energija – rashodi u odnosu na 2023.g. manji su za 25.594,49 EUR, rashodi se odnose na električnu energiju, na rashode za toplu vodu (toplana), plin, motorni benzin i dizel gorivo, te lož ulje. Temeljem naših fiksnih Ugovora o javnoj nabavi za većinu energenata, osim plina, motornog benzina i dizela, te lož ulja, cijene su ostale približno iste. U 2024. godini napravljena je i plinifikacija vrtića Bambi i Cvrčak, te je i to razlog smanjenju cijene energije, ali i blaga zima.

Šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje manji su ove godine u odnosu na 2023.g. za 467,79 EUR. Izvršila se redovna kupovina materijala za tekuće i investicijsko održavanje.

Šifra 3225 – Sitni inventar i auto gume veći su u odnosu na prošlu 2023. godinu za 17.604,57 EUR. Ove godine kupljena je veća količina sitnog inventara, te se odvijalo redovno poslovanje.

Šifra 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, veća je u odnosu na prošlu 2023.g. u iznosu do 372,88 EUR, odvijalo se redovno poslovanje.

Šifra 323 – **Ukupni rashodi za usluge** veći su u odnosu na prošlu 2023.g. ukupno za 856.213,07 EUR, zbog nadogradnje 2 vrtića Sjenčice i Latice, te izgradnje nova 3 vrtića na Uskim njivama, Tenja i Cvjetno.

Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza veći su u odnosu na 2023.g. za 12.492,51 EUR. Odvijalo se redovno poslovanje i dodatan prijevoz robe (namještaja) radi otvaranja novih grupa i vrtića.

Šifra 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog ulaganja veća su u odnosu na prošlu 2023.g. u ukupnom iznosu od 772.075,88 EUR, osim redovnog poslovanja odvijalo se i dodatno: ulaganje u investiranje za izmjenu podova, sanitarnih čvorova, ličenje prostorija, sanaciju krovne konstrukcije u Nevičica i Jaglenacu, nadogradnju prostorija u Sjenčici i Latici i uređenje sanitarnih čvorova u Upravnoj zgradi.

Šifra 3233 – Usluge promidžbe i informiranja veći su u odnosu na prošlu 2023.g. za 2.063,96 EUR – više se oglašavalo u Narodnim novinama zbog oglasa za javnu nabavu.

Šifra 3234 – Komunalne usluge veće su u odnosu na prošlu 2023.g. za 28.852,22 EUR – osim redovnog poslovanja imali smo i dodatni odvoz glomaznog komunalnog otpada i troškove iskapanja starih stabala.

Šifra 3235 – Zakupnine i najamnine veće su u odnosu na prošlu 2023. godinu za 2.648,30 EUR, osim printera u najmu, ovdje su i rashodi troškove najma prostorija u Pučkom otvorenom učilištu za potrebe smještaja djece.

Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge veće su za 14.042,78 EUR u odnosu na prošlu 2023. godinu, došlo je do povećanja redovnih zdravstveni pregleda s obzirom na veći broj zaposlenih i sistematskih pregleda koji su nam osigurani prema KU.

Šifra 3237 – Intelktualne i osobne usluge povećane su u iznosu od 7.888,91 EUR u odnosu na 2023.g., one predstavljaju rashode za isplatu Ugovora o djelu u svrhu polaganja stručnih ispita profesorima i mentorima, a ovise o broju polaznika.

Šifra 3238 – Računalne usluge – veće su u odnosu na prošlu 2023.g. u ukupnom iznosu od 2.774,53 EUR, a odnose se na nadogradnju web stranice, korištenje usluge KEKS PAY i računalne usluge FINE.

Šifra 3239 – Rashodi za ostale usluge su rashodi za podmirenje rashoda za grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja, usluge za čišćenje, pranje i slično, usluga čuvanja imovine i osoba (osiguranje), te ostale nespomenute usluge koje se odnose za dojavu zaštite objekata i slično, te su iste veće u odnosu na 2023.g za 13.373,98 EUR.

Šifra 329 – **Ukupni ostali nespomenuti rashodi poslovanja** veći su za 14.618,39 EUR u odnosu na prošlu 2023.g.

Šifra 3292 – Premije osiguranja veće su u odnosu na prošlu 2023.g. za 3.357,17 EUR i odnose na osiguranje prijevoznih sredstava, ostale imovine i osiguranje zaposlenih, taj rashod ovisi o cijenama osiguravajuće kuće.

Šifra 3293 - Reprezentacija – veća je u odnosu na prošlu 2023.g. za 5.913,54 EUR, do povećanja došlo je radi većeg broja organiziranih pedagoških Skupova i Stručnog skupa koji se održao u ožujku 2024.g.

Šifra 3295 – Pristojbe i naknade – veće su u odnosu na prošlu 2023.g. za 7.929,72 EUR, a odnose se na usluge HRT pretplate, isplatu novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Imamo sklopljen Ugovor za zamjenske kvote za 2024.g.

Šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja uključuju rashode HRT pretplate, rashode za cvijeće (vijence) i ostale slične rashode, te su manji u odnosu na prošlu 2023. godinu za 2.555,47 eura.

Šifra 343 – **Ukupni ostali financijski rashodi** – manji su u odnosu na prošlu 2023.g. za 694,99 EUR.

Šifra 3431 - Bankarske usluge i usluge platnog prometa manje su u odnosu na prošlu 2023. godinu za 199,51 EUR, razlog tome je što više nemamo bankarske usluge, samo usluge platnog prometa.

Šifra 3433 – Zatezne kamate – nemamo ih u 2024.g.

Šifra 3434 – Ostali nespomenuti financijski rashodi – nemamo ih u 2024.g.

Šifra 4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Šifra 412 – Nematerijalna imovina – u iznosu od 22.562,50 EUR.

Šifra 4126 – Ostala nematerijalna imovina – u 2024. izrađena je projektna dokumentacija za pripremu radova koji su se obavljali u iznosu od 22.562,50 EUR.

Šifra 422 – Postrojenja i oprema – rashodi su veći u odnosu na prošlu 2023. ukupno za 685.260,68 EUR.

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj - iznos je veći u odnosu na prošlu 2023.g. za 567.884,82 EUR, jer je izvršena kupovina uredske opreme prema potrebi i namještaja za vrtiće/jaslice.

Šifra 4222 – Komunikacijska oprema – kupljena su 2 TV-a u ukupnom iznosu od 1.137,00 EUR, jedan za potrebe dječjeg vrtića Bubamara, a drugi se nalazi u Upravnoj zgradi.

Šifra 4223 – Oprema za održavanje i zaštitu – iznos je veći u odnosu na prošlu 2023.g. za 10.399,65 EUR, kupovale su se klime i hladnjaci za nove vrtiće, te se odvijala i redovna kupovina.

Šifra 4225 – Instrumenti, uređaji i strojevi – sredstva u donosu na 2023.g. manja su za 36.985,19 EUR, izvršena je redovna kupovina perilica za rublje i sušilica za rublje.

Šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene veća je u odnosu na 2023.g. za 102.109,97 EUR, izvršena je kupovina profesionalne pećnice i plinskog kotla za potrebe Centralne kuhinje.

Šifra 423 – Prijevozna sredstva – u 2024. izvršena je kupovina prijevoznog sredstva.

Šifra 4231 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu - u 2024. izvršena je kupovina prijevoznog sredstva u iznosu od 40.714,43 EUR, kupljen je kombi za potrebe prijevoza hrene.

Šifra 451 – Ukupna dodatna ulaganja na građevinske objekte – manja su u odnosu na 2023.g. za 492.908,20 EUR. Izvršena su dodatna ulaganja na objekte Cvrčak i Bambi radi plinifikacije objekta.

Obvezni analitički podaci

Šifra 11 dugov. i potraž . - iznos od 300,00 EUR odnosi se na prijelazni konto, a radi se o uplati i povratu sredstava s krivog tekućeg računa.

Šifra Z007 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja – veći je u odnosu na prošlu 2023. godinu u istom vremenskom razdoblju za 46 radnika.

Šifra Z009 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada – manji je u odnosu na prošlu 2023.g za 13 radnika.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješke broj 1. – Imovina

Šifra B001 – Imovina – ukupno povećanje imovine u odnosu na prošlu 2023.g. je 1.053.974,71 EUR s otpisom i ispravkom vrijednosti imovine.

Šifra 01 - Neproizvedena dugotrajna imovina povećala se u odnosu na 2023. za 22.562,50 EUR.

Šifra 011-019 – Neproizvedena dugotrajna imovina odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 554.081,07 EUR i na nju se ne primjenjuje ispravak vrijednosti i povećanje u iznosu od 22.562,50 EUR radi izrada projekte dokumentacije za plinifikaciju vrtića Bambi i Cvrčak.

Šifra 02 - Proizvedena dugotrajna imovina veća je u odnosu na prošlu 2023.g. ukupno za 570.917,48 EUR s otpisom i ispravkom vrijednosti imovine.

Šifra 021 i 02921 – Građevinski objekti – manji su u odnosu na prošlu godinu ukupno za 194.161,59 EUR s otpisom i ispravkom vrijednosti imovine.

Šifra 0212 – Poslovni objekti - imali smo povećanje u dodatna ulaganja u iznosu od 26.375,00 EUR na poslovne objekte Sjenčica i Latica.

Šifra 02921 – Ispravak vrijednosti građevinskih objekata – daljnje povećanje imovine u ukupnom iznosu od 223.536,59 EUR koja proizlazi iz obračunanog ispravka vrijednosti za 2024. po zakonskim stopama.

Šifra 022 i 02922 – Postrojenja i oprema – veća je u ukupnom iznosu od 728.651,94 EUR u donosu na 2023.g.

Šifra 0221 – Uredska oprema i namještaj - iznos je veći u odnosu na prošlu 2023.g. za 640.000,63 EUR, jer je izvršena kupovina uredske opreme prema potrebi i namještaj za vrtiće/jaslice za nove skupine.

Šifra 0222 – Komunikacijska oprema – veća je u odnosu na 2023. za 961,73 EUR., kupljena su 2 TV-a za potrebe vrtića Bubamara i Uprave.

Šifra 0223 – Oprema za održavanje i zaštitu – iznos je veći u odnosu na prošlu 2023.g. za 20.019,64 EUR, kupovale su se klime i hladnjaci.

Šifra 0225 – Instrumenti, uređaji i strojevi – sredstva u odnosu na 2023.g. veća su za 13.548,97 EUR, izvršena je kupovina perilica za rublje i sušilica za rublje.

Šifra 0226 – Sportska i glazbena oprema – oprema u 2024.g. se nije kupovala i ostala je ista kao prošle godine.

Šifra 0227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene veća je u odnosu na 2023.g. za 114.215,62 EUR, izvršena je kupovina profesionalne pećnice i plinskog kotla za potrebe Centralne kuhinje.

Šifra 02922 – Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme - daljnje povećanje imovine u ukupnom iznosu od 59.734,08 EUR koja proizlazi iz obračunanog ispravka vrijednosti za 2024. po zakonskim stopama.

Šifra 023 i 02923 – Prijevozna sredstva – su veća u odnosu na 2024.g. za 40.714,43 EUR radi kupovine kombi vozila za potrebe prijevoza hrane. Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava povećan je za 1.287,30 EUR koja proizlazi iz obračuna ispravka vrijednosti za 2024. po zakonskim stopama.

Šifra 0262 i 02926 – Ulaganja u računalnu imovinu i ispravak vrijednosti – manji je u odnosu na prošlu za 3.027,94 EUR jer je po Inventuri za 2023. isknjižen dio računalnih programa koji više nije u upotrebi.

Šifra 042 i 049 – Sitni inventar i auto gume s ispravkom vrijednosti - veća je u odnosu na 2023.g za 42.860,94 EUR, kupovale su se auto gume, kupovao se kuhinjski pribor (tanjuri, šalice, kutljače i slično) zbog većeg broja otvornih pedagoških skupina.

Šifra 1- Financijska imovina - veća je u odnosu na 2023.g. u ukupnom iznosu za 462.900,97 EUR.

Šifra 123 – Potraživanja od zaposlenih – u 2024. su sva zatvorena.

Šifra 124 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose – iznos od 1.524,29 EUR je godišnji obračun poreza.

Šifra 129- Ostala potraživanja – veća su u odnosu na 2023.g. za 4.238,93 EUR, a odnose se za potraživanja od HZZO-a za bolovanja duža od 42 dana.

Šifra 16 – Potraživanja za prihode poslovanja – veća su u ukupnom iznosu za 113.675,55 EUR u odnosu na prošlu 2023.g.

Šifra 165 – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknadama manja su u odnosu na prošlu 2023.g. za 2.931,87 EUR i odnose se na potraživanja od roditelja za plaćanje vrtićkih i jasličkih obveza.

Šifra 166 – Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima – potraživanja su zatvorena.

Šifra 167 – Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – veća su za 115.353,47 EUR u odnosu na 2023., iznosa od 632.970,27 EUR predstavlja stanje novčanih sredstava Dječjeg vrtića Osijek u Riznici Grada Osijeka.

Šifra 169 - Ispravak vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 5.660,03 EUR izračunan je po stopi od 75% , a odnosi se na potraživanja nad neaktivnim dužnicima nad kojima je pokrenut ovršni postupak.

Šifra 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – iznos od 1.124.515,38 EUR predstavlja iznos izračuna plaće za prosinac 2024.g. koja se isplaćuje u siječnju 2025.g. bez naknade za bolovanja.

Bilješka broj 2. - Obveze i vlastiti izvori

Šifra 2 – Obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 31.12.2024. godine veće su u odnosu na 2023. godinu za 491.050,17 EUR i detaljnije su obrazložene u bilješkama za obveze.

Šifra 292 – Neplaćeni prihodi budućih razdoblja – su akontacije od roditelja za upis djece u vrtić ili jaslice.

Šifra 9 – Vlastiti izvori veći su u odnosu na 2023. godine u iznosu od 562.924,54 EUR zbog dodatnog ulaganja na građevinske objekte, kupovine postrojenja i opreme, te otpisa i redovnog obračuna ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

Šifra 922 – Višak /manjak prihoda - Dječji vrtić Osijek završio je financijsku godinu 2024. godinu s ukupnim viškom prihoda od 153.996,74 EUR. Preneseni višak prihoda iz 2023. u ukupnom iznosu od 180.218,02 EUR povećao se tijekom godine za iznos od 161,39 EUR. Nastalo povećanje odnosi se na uplatu prihoda roditelja iz 2023. koju nam je Grad Osijek naknadno prosljedio, tako da je došlo do ispravka (povećanja) prenesenog viška prihoda u iznos od 180.379,41 EUR.

Financijski rezultat sastoji se od:

- viška prihoda poslovanja u iznosu od 279.711,53 EUR i
- manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 125.714,79 EUR.

Šifra 991 – Izvanbilančni zapisi – to su jamčevni polozi naših dobavljača – bjanko mjenice.

Bilješka broj 3. – Obvezni analitički podatci

Šifra dio 16 D – Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela, veća su u odnosu na prošlu 2023.g. u ukupnom iznosu od 112.360,80 EUR, a odnose se na ostale nespomenute prihode, to su dugovanja roditelja za vrtićke i jasličke obveze i potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Šifra 12911- Potraživanja za naknade koje se refundiraju su veća u ukupnom iznosu od 4.220,35 EUR u odnosu na prošlu 2023. godinu i odnose se na potraživanja od HZZO-a za duga bolovanja preko 42 dana.

Šifra 12912 – Potraživanja za predujmove – FINA nije prosljedila račune do kraja završnog obračuna.

Šifra dio 23 D – Obveze za rashode poslovanja - detaljnije su obrazložene u bilješkama za obveze.

Šifra dio 24 D – Obveze za nabavu nefinancijske imovine - detaljnije su obrazložene u bilješkama za obveze.

Šifra 23953 - Obveze za jamčevne – jamčevni polozi uplaćeni na račun.

Šifra 23958 – Obveze proračuna korisnika za povrat u proračun – iznos od 2.644,64 EUR predstavlja obvezu za uplatu refundacije bolovanju od HZZO-a dužu od 42 dana.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS – funkcijski

U bilješkama uz obrazac RAS – funkcijski rashodi su razvrstani prema rashodu 3 i 4, te izdaci za financijsku imovinu i obveze (razred 5) ne uključuje se u podatke ovoga izvještaja. Dječji vrtić Osijek pripada u funkcijsku klasifikaciju 09 – Obrazovanje, a koja se prema zakonskom okviru razvrstava u predškolsko obrazovanje u funkcijsku klasifikaciju 0911.

Šifra 09 – Obrazovanje – ukupan iznos rashoda za obrazovanje je 15.686.586,71 EUR za 2024.g.

Šifra 0911 – Predškolsko obrazovanja - Predstavlja dio rashoda poslovanja i ukupne rashode za nabavu nefinancijske imovine za 2024. godinu u iznosu od 15.000.603,75 EUR.

Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju - Posebno je iskazan iznos od 685.982,96 EUR koji je namijenjen za prehranu djece, a odnosi se na rashod za kupovinu namirnica u 2024. godinu. Rashod se povećao zbog većeg broja upisane djece, a također i zbog povećanja cijena namirnica.

BILJEŠKE UZ P-VRIO

Šifra 91512 - Promjene u obujmu imovine

Šifra P018 – Iskazano smanjenje dugotrajne imovine u ukupnom iznosu od 817,78 EUR odnosi se na otpis dugotrajne imovine prema Odluci KLASA:406-08/23-01/01, URBROJ: 2158-87-03-23-37 od 04.12.2023.g.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 01.01.2024. godine iznose 916.368,60 EUR, a na dan 31.12.2024. godine iznose 1.380.203,62 EUR.

Obveze su uredno izvršene u izvještajnom razdoblju. Nije bilo dospjelih neplaćenih obveza na dan 31.12.2024.g.

Stanje obveza na 01.01.2024.g. u iznosu od 916.368,60 EUR i povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u ukupnom iznosu od 16.303.086,04 EUR umanjuju se za ukupne podmirene obveze u izvještajnom razdoblju koje iznose 15.839.251,02 EUR, te nastala razlika od 1.380.203,62 EUR predstavlja stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Šifra V006 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 1.380.203,62 EUR.

Bilješka broj 1. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza u iznosu od 1.380.203,62 EUR.

Šifra ND23 – Obveze za rashode poslovanja u ukupnom iznosu od 1.321.623,99 EUR čine obveze za zaposlene (plaće za zaposlene za 12/2024.g s isplatom u siječnju 2025.) u iznosu od 1.138.312,73 EUR, obveze za materijalne rashode u iznosu od 170.994,42 EUR su računi dobavljača koji će biti plaćeni po valuti plaćanja, obveze za financijske rashode u iznosu od 64,70 EUR i ostale tekuće obveze u iznosu od 12.252,14 EUR.

Šifra ND24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovinu u iznosu od 58.579,63 EUR koji će se podmiriti u tekućem razdoblju, a odnose se na kupljenu dugotrajnu imovinu.

Zakonski predstavnik - ravnateljica:
Ana Mihaljević, mag.educ.paed.
