



**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](http://www.vrticiosijek.hr)

KLASA: 400-01/24-01/15  
URBROJ: 2158-87-01-24-01  
U Osijeku, 9. srpnja 2024. 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 30. LIPNJA 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 30. lipnja 2024. godine (KLASA: 400-02/24-01/19, URBROJ: 513-05-03-24-2 ) od 1. srpnja 2024. godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su na sljedećim obrascima za isto razdoblje:

- izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS),
- 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 dospijea dugoročnih kredita ukoliko ih ima, 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.

## **ZAKONSKE I DRUGE OSNOVE KOJE SE PRIMJENJUJU PRILIKOM IZRADE FINACIJSKOG IZVJEŠTAJA**

- ❖ Zakon o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21) kao i pratećim podzakonskim aktima i to:
  - Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14., 115/15., 87/16., 3/18.,126/19 i 108/20),
  - Pravilnik o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ br. 26/10., 120/13. i 1/20.)
  - Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ br. 37/2022.)
  - Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja („Narodne novine“ br. 12/09., 142/14.,23/19 i 83/21),
  - Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ br. 87/08. i 136/13.,15/15 , 23/19., 83/21. i 58/23. ) i
  - drugim posebnim Zakonima.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDATCIMA**

Ukupni prihodi i primici Dječjeg vrtića Osijek za razdoblje od 01.01.-30.06.2024. godine iskazani su u obrascu PR-RAS u ukupnom iznosu od 6.665.182,65 eura, te ukupni rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 6.351.072,67 eura, ukupni tekući višak prihoda i primitaka nad ukupnim rashodima i izdacima tekuće godine je 314.109,98 eura. Sa sučeljavanjem viška prihoda iz 2023. godine u iznosu od 180.218,02 eura nad tekućim viškom prihoda iz 2024. godine godišnji obračun Dječjeg vrtić Osijek završava s ukupnim viškom prihoda u ukupnom iznosu od 494.328,00 eura.

### **1 . PRIHODI I PRIMICI**

#### **Bilješka broj 1. Prihodi poslovanja**

**Šifra 634** – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika su uplate koje se odnose na HZZO, to su refundacije za obvezne zdravstvene preglede pri zapošljavanju radnika, te su prihodi manji za 86,43 eura u odnosu na 2023.g.

**Šifra 636** – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u ukupnom iznosu je od 47.419,61 eura, sastoje se od uplate Općine Čepin u ukupnom iznosu od 12.320,28 eura koji sudjeluje u refundaciji sufinanciranja cijene usluge za vrtić i jaslice, Općine Vladislavci u ukupnom iznosu od 9.807,93 eura koji sudjeluje u refundaciji plaće za radnicu i uplate Ministarstva znanosti obrazovanja u iznosu od 25.291,40 eura za realizaciju programa predškole, za djecu s teškoćama u integraciji, za 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 manja je u iznosu od 773,72 eura u odnosu na 2023.g.

**Šifra 652** – Prihodi po posebnim propisima sastoje se od - prihoda roditelja za sufinanciranje cijene usluge za vrtić i jaslice u ukupnom iznosu od 1.465.399,38 eura, prihoda s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete u iznosu od 280,34 eura i ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima koji su u ukupnom iznosu od 18.838,43 eura (oni se sastoje od prihoda za polaganje stručnih ispita u iznosu od 17.740,13 eura i prihoda od naplate ovršenih postupaka u iznosu od 1.098,30 eura).

Ukupni prihodi veći su u odnosu na prošlu 2023. godinu za 120.577,25 eura zbog većeg broja upisane djece u pedagošku godinu 2023./2024.g. za njih 75.

**Šifra 661** – Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga – prihodi u 2024.g. ostvareni su u iznosu od 108,80 eura od prodaja starog željeza.

**Šifra 663** – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima – ove godine nisu ostvarene.

**Šifra 671** – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su za 1.122.975,34 eura u odnosu na 2023. godinu. Razlog povećanja je povećanje osnovice plaće od 5% (listopad 2023.) i zapošljavanje novih 28 radnika. Ukupni prihod za 2024. je 5.126.966,72 eura od toga je 5.093.343,97 eura odnosi se na prihode za financiranje rashoda poslovanja, a ostalih 33.622,75 eura odnosi se na prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

**Šifra 683** – Ostali prihodi - veći su u odnosu na 2023.g. za 4.452,76 eura i odnose se najvećim dijelom na prihode od organiziranog Stručnog skupa.

### **Bilješke broj 2. Prihodi od nefinancijske imovine**

**Šifra 721** – Prihodi od prodaje građevinskih objekata – tekući prihodi od prodanih stanova u iznosu od 114,36 eura odnose se na prihode od Zavod za stanovanje.

## 2. RASHODI I IZDACI

### **Bilješka broj 1. Rashodi poslovanja**

**Šifra 311** – Rashodi za plaće sastoje se od rashoda za redovan rad u iznosu od 4.084.203,80 eura i prekovremeni rad u ukupno iznosu 36.344,19 eura. Ukupan iznos za bruto (I) plaće veći je u odnosu na 2023.g. za 604.603,32 eura.

Razlozi povećanja nastali su prvenstveno zbog:

- rasta osnovice plaće od 01.04.2023.g. u iznosu od 2 % i od 01.10.2023.g. u iznosu od 5%,
- zapošljavanje 28 radnika ne neodređeno radno vrijeme.

Također imamo veći broj zapošljavanja na određeno radno vrijeme i zapošljavanje na 60 dana oko 33 radnika, to su zamjene za duga bolovanja, do povratka s bolovanja, te odlaska radnika u mirovinu.

Plaće za prekovremeni rad u iznosu od 36.344,19 eura 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).

**Šifra 312** – Ostali rashodi za zaposlene veći su u odnosu na 2023.g. u ukupnom iznosu od 210.050,75 eura zbog isplate novčane nagrade koja se inače isplaćuje u prosincu. Svi ostali 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 57.436,25 eura sukladno povećanju plaće i broju zaposlenih radnika za to vremensko razdoblje.

**Šifra 321** – Naknade troškova zaposlenima veći su u ukupnom iznosu za 16.165,59 eura 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 58.893,96 eura.

**Šifra 3221** – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi veći su za 32.422,20 eura u odnosu na 2023.g. zbog većih cijena materijala za čišćenje i održavanja, a i zbog veće kupovine didaktike 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 64.742,24 eura. Razlika je nastala zbog većeg broja upisane djece u vrtiće i jaslice i zbog same nabave namirnica koje se osiguravaju putem Javne nabave. Došlo je do povećanja cijena u iznosu od 30 % prema Zakonu o javnoj nabavi čak nešto i više bez utjecaja smanjenja PDV-a od strane Vlade RH.

**Šifra 3223** – Energija – rashodi u odnosu na 2023.g. manji su za 48.067,26 eura, 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 bez obzira što je došlo do povećanja istih, jer se sve izbalansiralo s primjenom smanjenja PDV-a i sufinanciranjem rashoda od Vlade RH. Troškovi plina značajno su nam se smanjili od kada smo promijenili dobavljača putem javne nabave.

**Šifra 3224** – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje veći su ove godine u odnosu na 2023.g. za 5.082,82 eura. 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 3.026,69 eura. Odvijalo se redovno poslovanje, kao što je kupovina pribora za jelo i ostale potrepštine za potrebe kuhinje i vrtića.

**Šifra 3227** – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, veća je u odnosu na prošlu 2023.g. u iznosu do 1.687,27 eura, ista se obnavlja svake dvije godine.

**Šifra 323** – Ukupni rashodi za usluge - veći su u odnosu na prošlu 2023.g. ukupno za 129.548,45 eura.

**Šifra 3231** – Usluge telefona, pošte i prijevoza veći su u odnosu na 2023.g. za 6.173,58 eura. Do povećanja došlo je zbog povećanja telefonskih usluga, te se odvijalo redovno poslovanje.

**Šifra 3232** – Usluge tekućeg i investicijskog ulaganja veća su u odnosu na prošlu 2023.g. u ukupnom iznosu od 90.743,72 eura, odvijalo se redovno poslovanje, kao i ulaganje u proširenje vrtića Latice i Sjenčice.

**Šifra 3233** – Usluge promidžbe i informiranja veći su u odnosu na prošlu 2023.g. za 248,85 eura – više smo se oglašavali u NN zbog oglasa za javnu nabavu.

**Šifra 3234** – Komunalne usluge veće su u odnosu na prošlu 2023.g. za 5.245,88 eura – odvijalo se redovno poslovanje.

**Šifra 3235** – Zakupnine i najamnine veće su u odnosu na prošlu 2023. godinu za 1.933,08 eura – odnosi se na najam printera i najam prostora u Pučkom otvorenom učilištu i u Župi Svete Ane u Tenji zbog proširenja vrtićkih skupina.

**Šifra 3236** – Zdravstvene i veterinarske usluge veće su za 4.576,16 eura u odnosu na prošlu 2023. godinu, to su redovni zdravstveni i sistematski pregledi koji su osigurani prema KU.

**Šifra 3237** –Intelektualne i osobne usluge povećane su u iznosu od 13.382,66 eura 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. Izrađena je i projektna dokumentacija za vrtiće za dodatna ulaganja na građevinske objekte, za vanjska igrala i ograde.

**Šifra 3238** – Računalne usluge – manje su u odnosu na prošlu 2023.g. u ukupnom iznosu od 1.265,69 eura, odvijalo se redovno poslovanje.

**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 8.510,21 euro.

**Šifra 329** – Ukupni ostali nespomenuti rashodi poslovanja veći su za 10.097,79 eura u odnosu na prošlu 2023.g.

**Šifra 3292** – Premije osiguranja veće su u odnosu na prošlu 2023.g. za 3.486,76 eura 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 3.175,66 eura zbog organiziranja Stručnog skupa.

**Šifra 3295** – Pristojbe i naknade – veće su u odnosu na prošlu 2023.g. za 4.175,47 eura, a odnose se na isplatu novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Imamo sklopljen Ugovor za zamjenske kvote.

**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 740,10 eura.

**Šifra 343** – Ukupni ostali financijski rashodi – manji su u odnosu na prošlu 2023.g. za 199,13 eura.

**Šifra 3431** - Bankarske usluge i usluge platnog prometa veće su u odnosu na prošlu 2023. godinu za 88,16 eura, odvijalo se redovno poslovanje.

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

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

## **Bilješka broj 2. Rashodi za nefinancijske imovine**

**Šifra 412** – Nematerijalna imovina – veća je u odnosu na prošlu 2023. za ukupan iznos od 22.562,50 eura – izrađena je projektna dokumentacija za vrtiće za dodatna ulaganja na građevinske objekte, za vanjska igrala i ograde.

**Šifra 422** – Postrojenja i oprema – rashodi su veći u odnosu na prošlu 2023.g. ukupno za 33.638,46 eura.

**Šifra 4221** – Uredska oprema i namještaj - iznos je veći u odnosu na prošlu 2023.g. za 13.698,26 eura, jer je izvršena kupovina uredske opreme prema potrebi i namještaja za vrtiće/jaslice.

**Šifra 4222** – Komunikacijska oprema – kupljen je TV za potrebe prezentacije stručne službe.

**Šifra 4223** – Oprema za održavanje i zaštitu - kupovale su se klime i hladnjaci u iznosu od 9.19,78 eura.

**Šifra 4225** – Instrumenti, uređaji i strojevi – sredstva u donosu na 2023.g. veća su za 2.646,36 eura, izvršena je kupovina perilica za rublje i sušilica za rublje.

**Šifra 4227** – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene veća su u odnosu na 2023.g. za 7.556,06 eura, izvršena je kupovina termo lonaca, transportnih kolica i razne posude za potrebe kuhinje.

## **Bilješka broj 4. Obvezni analitički podaci**

**Šifra Z007** – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblje – veći je u odnosu na prošlu 2023. godinu u istom vremenskom razdoblju za 54 radnika.

**Šifra Z009** – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada – veći je u odnosu na prošlu 2023.g. za 31 radnika.

**Konto 63414** – Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a – iznos od 355,19 eura je refundacija zdravstvenog pregleda radnika

**Konto 63612** – Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S – iznos od 25.291,40 eura je isplata MZO za realizaciju programa predškole, za djecu s teškoćama u integraciji, za 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.



**Konto 63613** – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan – iznos od 22.128,21 eura sastoje se od uplate Općine Čepin u ukupnom iznosu od 12.320,28 eura koji sudjeluje u refundaciji sufinanciranja cijene usluge za vrtić i jaslice i Općine Vladislavci u ukupnom iznosu od 9.807,93 eura koji sudjeluje u refundaciji plaće za radnicu.

**Konto 652640** – Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično – u iznosu od 1.465.399,38 eura su prihodi roditelja za sufinanciranje cijene usluge za vrtić i jaslice. Ukupni prihodi u odnosu na prošlu 2023. veći su zbog broja upisane djece u pedagošku godinu 2023./2024.g. za njih 75.

**Konto 65267** – Prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete – u iznosu od 280,34 eura je uplata osiguravajuć kuće temeljem osiguranja dugotrajne imovine.

**Konto 31214** – Otpremnine – isplaćene su prema KU za 17 radnika.

**Konto 31215** – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj – isplaćene su prema KU.

**Konto 32121** – Naknade za prijevoz na posao i s posla – isplaćene su prema KU.

**Konto 32361** – Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika – isplaćeni su prema KU.

**Konto 32371** – Autorski ugovor – isplaćen prema potpisanom Ugovoru u svrhu postavljanja dječje slikovne izložbe u Waldingeru.

**Konto 32372**- Ugovori o djelu – isplaćuju se u svrhu polaganja stručnih ispita profesorima i mentorima ovisno o broju polaznika.

**Konto 32923** – Premije osiguranja zaposlenima – osiguranje zaposlenih prema KU, a visina cijene ovisi o osiguravateljskoj kući.

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 01.01.2023. godine iznose 916.368,60 eura, a na dan 30.06.2024. godine iznose 1.092.550,52 eura.

Obveze su uredno izvršene u izvještajnom razdoblju. Nije bilo dospjelih neplaćenih obveza na dan 30.06.2024.g.

Stanje obveza na 01.01.2024.g. u iznosu od 916.368,60 eura i povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u ukupnom iznosu od 6.653.994,52 eura umanjuju se za ukupne podmirene obveze u izvještajnom razdoblju koje iznose 6.477.812,60 eura, te nastala razlika od 1.092.550,52 eura predstavlja stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

### **Bilješka broj 1. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

**Šifra V009** – Stanje nedospjelih obveza u iznosu od 1.092.550,52 eura.

**Šifra ND23**– Obveze za rashode poslovanja u ukupnom iznosu od 1.092.550,52 eura čine obveze za zaposlene (plaće za zaposlene za 06/2024.g s isplatom u srpnju) u iznosu od 1.023.037,29 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 31.231,52 eura to su računi dobavljača koji će biti plaćeni po valuti plaćanja i ostale tekuće obveze u iznosu od 38.281,71 eura (obveze za jamčevine).

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

---