



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: 400-01/25-01/04
URBROJ: 2158-87-01-25-02
U Osijeku, 09. srpanj 2025.

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 2025. GODINE

Financijski izvještaj Dječjeg vrtića Osijek sastavljen je sukladno Zakonu o proračunu („Narodne novine“, br. 144/21), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, br. 37/2022. i 52/2025.) 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 2025. godine (KLASA: 400-02/25-01/14, URBROJ: 513-05-03-25-2) od 04. srpnja 2025. godine.

Financijski izvještaj sastavljen je 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 financijski izvještaj.

Bilješke su opisne, brojčane ili kombinirane i njima se obrazlažu pregledi stanja i rokovi dospijea 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 (PR-RAS)

Dječji vrtić Osijek priznaje prihode i rashode prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 158/23) članak 4. stavak 3. Osnivač je zatražio kao i na predaji tromjesečnog izvještaja da se rashodi poslije predaje šestomjesečnog financijskog izvještaja račun s dospijećem datuma 30.06. knjiže s datumom od 01.07., jer u protivnom izvještaj će biti vraćen na ispravak. Dječji vrtić Osijek pridržava se uputa osnivača.

Ukupni prihodi i primici Dječjeg vrtića Osijek za razdoblje od 01.01.-30.06.2025. godine iskazani su u obrascu PR-RAS u ukupnom iznosu od 8.738.590,49 EUR, te ukupni rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 9.993.607,02 EUR, ukupni tekući manjak prihoda i primitaka nad ukupnim rashodima i izdacima tekuće godine je 1.255.016,53 EUR. Sa sučeljavanjem viška prihoda iz 2024. godine u iznosu od 153.996,74 EUR nad tekućim manjkom prihoda iz 2025. godine, šestomjesečni obračun Dječjeg vrtića Osijek završava s ukupnim manjkom prihoda u ukupnom iznosu od 1.101.019,79 EUR. Razlog nastanka manjka poslovanja odnosi se na kontinuirani rashod (rashod za plaću za 06.2025.) budućih razdoblja koji se prenose na odgovarajuće račune razreda 3 prema Pravilniku (NN br.158/23) članka 233. Osnivač će osigurati financijska sredstva po II. Rebalansu.

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

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 1.911,90 EUR u odnosu na 2024.g.

Šifra 636 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u ukupnom iznosu je od 23.707,77 EUR, sastoje se od uplate Općine Čepin u ukupnom iznosu od 9.067,32 EUR koji sudjeluje u refundaciji sufinanciranja cijene usluge za vrtić i jaslica, Općine Vladislavci u ukupnom iznosu od 13.920,45 EUR koji sudjeluje u refundaciji za plaću i uplate od MZOM u iznosu od 720,00 EUR. Nastala razlika od 23.711,84 EUR u odnosu na 2024.g. manja je, jer MZOM nije izvršio uplatu.

Šifra 652 – Prihodi po posebnim propisima sastoje se od - prihoda roditelja za sufinanciranje cijene usluge za vrtić i jaslice u ukupnom iznosu od 1.620.902,85 EUR i ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima koji su u ukupnom iznosu od 17.044,54 EUR (oni se sastoje od prihoda za

polaganje stručnih ispita u iznosu od 16.520,04 EUR i prihoda od naplate ovršenih postupaka u iznosu od 524,50 EUR).

Ukupni prihodi veći su u odnosu na prošlu 2024. godinu za 153.958,31 EUR zbog većeg broja upisane djece njih 422 u pedagošku godinu 2024/ 2025.g.

Šifra 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga – prihodi u 2025.g. ostvareni su u iznosu od 141,60 EUR i odnose se na prodaju starog željeza.

Šifra 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračuna veći su za 1.946.928,35 EUR u odnosu na 2024. godinu. Razlog povećanja je povećanje koeficijenta plaće prema Uredbi Vlade RH od srpnja 2024. i zapošljavanje 75 novih radnika na neodređeno radno vrijeme od 01.12.2024. i 10 novih radnika na neodređeno radno vrijeme od 01.01.2025. Ukupan iznos od 7.073.895,07 EUR sastoji se od prihoda za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 6.946.814,52 EUR i prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 127.080,55 EUR. Isto tako moramo naglasiti da su prihodi od Fiskalne održivosti vrtića sastavni dio Općih prihoda i primitaka.

Šifra 683 – Ostali prihodi - nisu ostvareni u 2025.

Šifra 3 - Rashodi poslovanja

Šifra 311 – Rashodi za plaće sastoje se od rashoda za redovan rad u iznosu od 7.039.683,45 EUR i prekovremeni rad u ukupno iznosu 60.872,58 EUR. Ukupan iznos za bruto (I) plaće veći je u odnosu na 2024.g. za 2.980.008,04 EUR.

Razlozi povećanja nastali su prvenstveno zbog:

- rasta i usklađivanja koeficijenta plaće prema Uredbi Vlade RH koja je stupila na snagu u travnju 2024.g., ali se ista primijenila u Dječjem vrtiću Osijek u srpnju 2024.,
- zapošljavanje 74 nova radnika na neodređeno radno vrijeme od 01.12.2024., te novih 10 radnika od 01.01.2025. i
- kontinuirani rashodi budućih razdoblja prenose se na odgovarajuće račune razreda 3 (rashod za plaću za 06.2025.) prema Pravilniku (NN br.158/23) članka 233. Osnivač će osigurati financijska sredstva po II. Rebalansu.

Također imamo veći broj zapošljavanja na određeno radno vrijeme i zapošljavanje na 60 dana oko 27 radnika, to su zamjene za duga bolovanja, do povratka s bolovanja, te odlaska radnika u mirovinu.

Plaće za prekovremeni rad u iznosu od 60.872,58 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 osnivača Grada Osijeka).

Šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene veći su u odnosu na 2024.g. u ukupnom iznosu od 48.373,88 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 2024.g. u ukupnom iznosu od 357.449,09 EUR sukladno povećanju plaće i broju zaposlenih radnika za to vremensko razdoblje.

Šifra 321 – Naknade troškova zaposlenima veća su u ukupnom iznosu za 34.978,26 EUR u odnosu na 2024.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 2024.g. u ukupnom iznosu za 122.846,20 EUR.

Šifra 3222 – Materijal i sirovine – odnose se na rashode za kupovinu namirnica, a u odnosu na 2024.g. veći su u ukupnom iznosu za 46.072,71 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 2024.g. veći su za 42.884,73 EUR, rashodi se odnose na električnu energiju, 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, a ostale cijene veće su zbog izgradnje nova 3 vrtića Uske njive, Tenja i Cvjetno, te nadogradnje 2 vrtića Sjenčica i Latica.

Šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje veći su ove godine u odnosu na 2024.g. za 20.071,20 EUR. Izvršila se redovna kupovina materijala za tekuće i investicijsko održavanje.

Šifra 3225 – Sitni inventar i auto gume veći su u odnosu na prošlu 2024. godinu za 3.697,29 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 2024.g. u iznosu do 9.854,08 EUR, odvijalo se redovno poslovanje i obvezna kupovina svake dvije godine.

Šifra 323 – Ukupni rashodi za usluge veći su u odnosu na prošlu 2024.g. ukupno za 80.151,81 EUR.

Šifra 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog ulaganja veća su u odnosu na prošlu 2024.g. u ukupnom iznosu od 98.077,93 EUR, osim redovnog poslovanja odvijalo se i dodatno: ulaganje u sanaciju kuhinje, instalaciju plina i vode, ugradnju kuhinjske nape i zamjena vanjskih igrala.

Šifra 3234 – Komunalne usluge veće su u odnosu na prošlu 2024.g. za 14.520,57 EUR, osim redovnog poslovanja imali smo i dodatno, odvoz glomaznog komunalnog otpada.

Šifra 3235 – Zakupnine i najamnine veće su u odnosu na prošlu 2024. godinu za 1.262,73 EUR, osim printera u najmu, ovdje su i rashodi troškova najma prostorija u Pučkom otvorenom učilištu za potrebe smještaja djece.

Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge manje su za 30.711,73 EUR u odnosu na prošlu 2024. godinu, došlo je do umanjenja jer se sistematski pregledi još nisu održali.

Šifra 3237 – Intelktualne i osobne usluge manje su u iznosu od 4.072,15 EUR u odnosu na 2024.g., one predstavljaju rashode za isplatu Ugovora o djelu u svrhu polaganja stručnih ispita profesorima i mentorima, a ovise o broju polaznika.

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 manje u odnosu na 2024.g za 1.698,24 EUR.

Šifra 329 – **Ukupni ostali nespomenuti rashodi poslovanja** manji su za 5.004,39 EUR u odnosu na prošlu 2024.g.

Šifra 3292 – Premije osiguranja manje su u odnosu na prošlu 2024.g. za 1.066,79 EUR i odnose na osiguranje prijevoznih sredstava, ostale imovine i osiguranje zaposlenih, taj rashod ovisi o cijenama osiguravajuće kuće.

Šifra 3293 - Reprezentacija – manja je u odnosu na prošlu 2024.g. za 3.021,86 EUR. Razlog umanjenu je Stručni skup koji se održao u ožujku 2024.g.

Šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja uključuju rashode za cvijeće (vijence) i ostale slične rashode, te su manji u odnosu na prošlu 2024. godinu za 511,00 EUR.

Šifra 343 – **Ukupni ostali financijski rashodi** – manji su za 143,44 EUR u odnosu na 2025.

Šifra 3431 - Bankarske usluge i usluge platnog prometa – razlika je manja za 143,99 EUR u odnosu na 2024., odvija se redovno poslovanje.

Šifra Z005 i Y001 – Ukupni rashodi poslovanja – veći su u odnosu na prošlu 2024. za 3.618.659,45 EUR i manjak prihoda poslovanja veći je u odnosu na prošlu 2024. za 1.169.283,75 EUR, detaljnije obrazloženo u rashodima poslovanja.

Šifra 92211 i 96 – Višak prihoda poslovanja – preneseni (92211) veći je za 25.778,67 EUR u odnosu na prethodnu godinu, a obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni (96) manji su u odnosu na prošlu godinu za 3.388,66 EUR, a odnose se na neplaćene račune za vrtić i jaslice.

Šifra 7 - Prihodi od nefinancijske imovine

Šifra 721 – Prihodi od prodaje građevinskih objekata – tekući prihodi manji su u odnosu na 2024.g. za 11,86 EUR i odnose se na prihode od Zavoda za stanovanje za obročno plaćanje prodanih stanova.

Šifra 4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Šifra 412 – **Nematerijalna imovina** – u iznosu od 18.762,50 EUR.

Šifra 4124 – Ostala prava – u Pučko otvoreno učilište ugrađen je portafon u iznosu od 2.162,50 EUR, radi sigurnosti djece.

Šifra 4126 – Ostala nematerijalna imovina – u 2025. izrađena je projektna dokumentacija za pripremu radova koji će se obavljati u iznosu od 16.600,00 EUR.

Šifra 422 – Postrojenja i oprema – rashodi su veći u odnosu na prošlu 2024. ukupno za 27.674,90 EUR.

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj - iznos je manji u odnosu na prošlu 2024.g. za 6.782,68 EUR, izvršena je kupovina uredske opreme, stolova i stolica za Upravu.

Šifra 4222 – Komunikacijska oprema – nije kupljena u 2025.

Šifra 4223 – Oprema za održavanje i zaštitu – manja je u odnosu na prošlu 2024. za 5.355,40, a odnosi se na redovnu kupovinu klima uređaja i hladnjaka.

Šifra 4225 – Instrumenti, uređaji i strojevi – sredstva u odnosu na 2024. manja su za 1.307,35 EUR, izvršena je redovna kupovina perilica za rublje, usisavača i alata za tehničko osoblje.

Šifra 4226 – Sportska i glazbena oprema – u 2025. kupljena su 3 električna klavira.

Šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene - veća je u odnosu na 2024.g. za 38.057,29 EUR, izvršena je kupovina opreme za kuhinju i nape, te podloga tatami za sve vrtiće.

Šifra Y002 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine – veći je u odnosu na prošlu godinu za 23.886,76 EUR, jer ove godine imali smo manje prihode od nefinancijske imovine. Prošle godine prodali smo stan našem osnivaču Gradu Osijeku.

Šifra X067, Y034 i Y004 – Ukupni prihodi (X067) – ukupni prihodi veći su u odnosu na prošlu godinu u iznosu od 2.073.407,84 EUR, ukupni rashodi (Y034) -veći su u odnosu na prošlu godinu u iznosu od 3.642.534,35 EUR i ukupni manjak prihoda (Y004) – veći je u odnosu na prošlu godinu za 1.255.016,53 EUR, detaljnije obrazloženo u prihodima i rashodima poslovanja i prihodima i rashodima za financiranje nefinancijske imovine

Šifra 9221-9222 – Višak prihoda – prenesi – manji je u odnosu na prošlu godinu za 26.221,28 EUR.

Šifra Y006 – Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju – tekući manjak prihoda zajedno s prenesenim viškom prihoda čini ukupno 1.101.019,79 EUR, koje je podrobnije obrazloženo u rashodima i izdacima.

Šifra 19 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda – nisu knjiženi u 2025., jer su isti knjiženi direktno na trošak, a odnose se na isplatu plaće za 06.2025.

Obvezni analitički podaci

Šifra Z007 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja – veći je u odnosu na prošlu 2024. godinu u istom vremenskom razdoblju za 63 radnika.

Šifra Z009 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada – veći je u odnosu na prošlu 2024.g. za 47 radnika.

Šifra 63414 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika su uplate koje se odnose na HZZO, refundiraju se obvezni zdravstveni pregledi pri zapošljavanju, te su prihodi veći za 1.911,90 EUR u odnosu na 2024.g.

Šifra 63612 – Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima JLP(R)S – manje su u odnosu na 2024. za 24.571,40 EUR, jer MZOM nije izvršilo uplatu.

Šifra 63613 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u ukupnom iznosu je od 22.987,77 EUR, sastoje se od uplate Općine Čepin u ukupnom iznosu od 9.067,32 EUR koji sudjeluje u refundaciji sufinanciranja cijene usluge za vrtić i jaslica i Općine Vladislavci u ukupnom iznosu od 13.920,45 EUR koji sudjeluje u refundaciji za plaću. Nastala razlika od 859,56 EUR u odnosu na 2024.g. veća je i odnosi se na Općinu Čepin, jer se broj čepinske djece koja pohađaju vrtiće na području grada Osijeka svake godine smanjuje i na Općinu Vladislavce zbog knjiženja plaće za 06.2025.

Šifra 65264 – Prihodi po posebnim propisima su prihodi od roditelja za sufinanciranje cijene usluge za vrtić i jaslice u ukupnom iznosu od 1.620.902,85 EUR. Ukupni prihodi veći su u odnosu na prošlu 2024. godinu za 155.503,47 EUR zbog većeg broja upisane djece njih 422 u pedagošku godinu 2024/ 2025.g.

Šifra 31214, 31215, 32121 i 32361 – Otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, naknade za prijevoz na posao i s posla, obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika - Rashodi za zaposlene isplaćeni su prema Kolektivnom ugovoru.

Šifra 32371 – Autorski honorari – isplaćeni prema Ugovoru za organizaciju dječje likovne izložbe.

Šifra 32372 – Ugovori o djelu – isplaćeni prema Ugovorima za stručne ispite profesorima.

Šifra 32923 – Premije osiguranja zaposlenih – manja su u odnosu na prošlu godinu za 1.643,17 EUR, a odnose se na putna osiguranja zaposlenih (projekt ERASMUS+).

Šifra 32955 – Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom – manja je u odnosu na prošlu 2024. jer ovisi o broju zaposlenih invalida.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 01.01.2025. godine iznose 1.380.203,62 eura, a na dan 30.06.2025. godine iznose 1.259.701,04 eura.

Obveze su uredno izvršene u izvještajnom razdoblju. Nije bilo dospjelih neplaćenih obveza na dan 30.06.2025.g.

Stanje obveza na 01.01.2025.g. u iznosu od 1.380.203,62 eura i povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u ukupnom iznosu od 9.059.112,54 eura umanjuju se za ukupne podmirene obveze u izvještajnom razdoblju koje iznose 9.179.615,12 eura, te nastala razlika od 1.259.701,04 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 1.259.701,04 eura.

Šifra ND23 – Obveze za rashode poslovanja u ukupnom iznosu od 1.232.369,33 eura čine obveze za zaposlene (plaća za zaposlene za 06/2025.g s isplatom u srpnju) u iznosu od 1.187.026,48 eura i obveze za materijalne rashode u iznosu od 45.342,85 eura (to su računi dobavljača koji će biti plaćeni po valuti plaćanja).

Šifra ND24 - Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.387,13 EUR (to su računi dobavljača koji će biti plaćeni po valuti plaćanja).

Šifra ND27 - Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode u ukupnom iznosu od 23.944,58 EUR koji se sastoje od obveze za jamčevne pologe u iznosu od 5.474,30 EUR, obveze za EU projekte dane iz državnog proračuna (ERASMUS+) u iznosu od 13.600,00 EUR i obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun – bolovanje HZZO u iznosu od 4.870,28 EUR.

Dokument sastavila voditeljica za financijsko računovodstvene poslove:

Alisa Norković, mag.oec.

Zakonski predstavnik - ravnateljica:

Ana Mihaljević, mag.educ.paed.