

Naziv obveznika: **DJEČJI VRTIĆ FIJOLICA PRELOG**  
Broj RKP-a: **33511**  
Sjedište obveznika: **PRELOG**  
Matični broj: **01353845**  
Adresa sjedišta obveznika: **Trg kralja Tomislava 2**  
OIB: **34239011538**  
Razina: **21**  
Šifra djelatnosti: **8510**  
Razdjel: **000**

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2024. GODINU**

### **UVOD**

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15, 93/15, 135/15, 02/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21) sastavljen je Financijski izvještaj Dječjeg vrtića Fijolica Prelog, za razdoblje siječanj – prosinac 2023. godinu. Na polovini godine proračuni, proračunski korisnici i izvanproračunski korisnici pripremaju pologudišnje izvještaje i to Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), Izvještaj o obvezama (Obrazac Obveze) i Bilješke.

Dječji vrtić Fijolica Prelog proračunski je korisnik Grada Preloga i primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (NN 144/2021) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Prema odredbama navedenih propisa Dječji vrtić Fijolica u svojim knjigovodstvenim evidencijama osigurava pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, prema propisanom računskom planu, vode se poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prihodi i primici priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da su mjerljivi. Rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Imovina i obveze iskazuju se računovodstvenom načelu nastanka događaja.

DV Fijolica je javna ustanova koja ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja i skrbi o djeci rane i predškolske dobi prilagođene razvojnim potrebama djece i njihovim mogućnostima i sposobnostima.

Osnovni dokumenti, zakonski i podzakonski akti kojima se regulira rani i predškolski odgoj i obrazovanje su:

- Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN 10/97, 107/07, 94/13, 98/19, 57/22 i 101/23)
- Zakon o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19 i 151/22)
- Zakon o Hrvatskom kvalifikacijskom okviru (NN 22/13, 41/16, 64/18, 47/20 i 20/21 )
- Zakon o općem upravnom postupku (NN 47/19, 110/21)
- Zakon o stručno-pedagoškom nadzoru (NN 73/97)
- Zakon o Nacionalnom centru za vanjsko vrednovanje obrazovanja (NN 151/04 i 116/21)
- Zakon o prosvjetnoj inspekciji (NN 61/11, 16/12, 98/19 i 52/21)
- Obiteljski zakon (NN. 103/15, 98/19, 47/20, 49/23 i 156/23)
- Nacionalni kurikulum za rani i predškolski odgoj i obrazovanje (NN 5/15)
- Pravilnik o sadržaju i trajanju programa predškole (NN 10/97, 107/07, 94/13 i 107/14)
- Pravilnik o posebnim uvjetima i mjerilima ostvarivanja programa predškolskog odgoja (NN 133/97)
- Pravilnik o vrsti stručne spreme stručnih djelatnika te vrsti i stupnju stručne spreme ostalih djelatnika u dječjem vrtiću (NN 133/97)
- Pravilnik o načinu i uvjetima polaganja stručnog ispita odgojitelja i stručnih suradnika u dječjem vrtiću (NN 133/1997)
- Pravilnik o načinu i uvjetima napredovanja u struci i promicanju u položajna zvanja odgojitelja i stručnih suradnika u dječjim vrtićima (NN 133/1997, 20/2005)
- Pravilnik o načinu raspolaganju sredstvima državnog proračuna i mjerilima sufinanciranja programa predškolskog odgoja (NN. 141/22)
- Pravilnik o obrascima i sadržaj pedagoške dokumentacije i evidencije o djeci u dječjem vrtiću (NN 83/01)
- Pravilnik o obrascima zdravstvene dokumentacije djece predškolske dobi i evidencije u dječjem vrtiću (NN 114/02, 63/19)
- Protokol o postupanju u slučaju nasilja u obitelji
- Protokol o postupanju u slučaju nasila među djecom i mladima

- Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (NN 63/2008, 90/2010)
- Program zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane u dječjim vrtićima (NN 105/2002, 55/2006, 121/2007)
- Odluka o programu polaganja stručnog ispita za pripravnike u predškolskom odgoju i izobrazbi

Odgovorna osoba za financijske izvještaje je ravnateljica Kristina Posavec, mag.praesc.educ. Sva financijska izvješća i bilješke uz financijska izvješća sastavlja administrativno-računovodstveni djelatnik Mateja Balent Baranašić.

### **Nastavno se u Bilješkama obrazlažu numerički podaci i veća odstupanja u obrascima**

#### **BILANCA**

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora. Sva stanja u bilanci su točna, istinita, vjerodostojna i prethodno kontrolirana. Za svako stanje u bilanci provedeno je usklađenje sa stvarnim stanjem te se knjigovodstveno iskazano stanje u bilanci smatra stanjem utvrđeno popisom, provjeravanjem ili međusobnim usklađenjem.

Šifra 111: Novac u banci

Stanje na tekućem računu na dan 31.12.2024. iznosilo je 94.746,59 eura, dok na prijelaznom računu i u blagajni nije bilo prometa.

Šifra 124: Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose

Potraživanje za više plaćene poreze i doprinose odnosi se na potraživanje više plaćenog poreza u iznosu od 1.222,21 eura temeljem godišnjeg obračuna prilikom isplate posljednje plaće u 2024 godini dana 10.prosinca 2024. Potraživanje bude refundirano temeljem Zahtjeva u toku 2025. godine

Šifra 129: Ostala potraživanja

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koja se refundiraju za djelatnice koje nisu bile prisutne na radu zbog zdravstvenih razloga, te ta potraživanja iznose 1.135,14 eura.

Šifra 165: Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2024. iznose 836,32 eura, a odnose se na potraživanja za roditelje za boravak njihove djece u vrtiću. Ta potraživanja su naplaćena već početkom mjeseca siječnja 2025. godine.

Šifra 193: Kontinuirani rashodi idućih razdoblja

Kontinuiranih rashoda budućih razdoblja nije bilo, te su rashodi koji se odnose za mjesec prosinac 2024. godine uključeni u rashode za tekuću 2024. godinu, čija je isplata bila 10. siječnja 2025. godine.

Šifra 231: Obveze za zaposlene

Obveze za zaposlene iznose 80.299,30 eura. Obveze su u cijelosti podmirene 10.siječnja 2025. godine.

Šifra 232: Obveze za materijalne rashode

Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze po računima za prosinac, a za koje plaćanje dopijeva u siječnju 2025., te su te iste obaveze u dopijecu i podmirene u 2025. godini.

Šifra 922: Višak prihoda

U odnosu na prethodno razdoblje ostvareni je višak prihoda u iznosu od 145,84 eura.

Šifra 996: Izvanbilančni zapisi

Dječji vrtić Fijolica Prelog izdao je bjanko zadužnicu na iznos od 1.327,23 eura kao jamstvo jednom dobavljaču, jer je to bio uvjet daljnjeg poslovanja. Bjanko zadužnica knjižena je vanbilančno na kontu 99141 i 99641.

Dječji vrtić Fijolica Prelog nema kreditna pisma, hipoteke niti ništa slično. Nema sudskih sporova koji bi mogli postati obveza ili imovina.

## **IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

### **Obrazac PR-RAS)**

U bilješkama Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do značajnijih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Ostvareni prihodi i rashodi u izvještajnom razdoblju 2024. Iznose:

- Prihodi poslovanja (skupina 6) **1.293.892,31 eura**
- Rashodi poslovanja (skupina 3) **1.293.746,47 eura**

Odstupanja se odnose na slijedeće:

Šifra 636: Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan  
Sredstva koja smo zaprimili odnose se na prihode općine za sufinanciranje boravka djece. Veće odstupanje odnosi se na prihode koji su ostvareni temeljem potpisanog Sporazuma o sufinanciranju usluge mobilnog stručnog tima i Sporazuma o sufinanciranju djelatnosti Dječjeg vrtića „Fijolica“ i to usluge stručnih suradnika – mobilnog stručnog tima dana 21. srpnja 2023. godine. Također smo zaprimili Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP ( R ) S, a odnosi se na sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja u sklopu obveznog programa predškole koji se ostvaruje u našem dječjem vrtiću, te za program teškoće, te program za djecu s teškoćama.

Šifra 639: Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 6391 do 6394)  
Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 6391 do 6394) prihodi su se odnosili na projekt Za Obitelj II, kodni broj:UP.02.2.2.16.0136., Europskog socijalnog fonda, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Poziva „Nastavak unapređenja usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja koji je u 2023.godini trajao je do 14.07.2023. U 2024. godini prihoda od Projekta Za Obitelj nije bilo jer je projekt završen u 2023. godini.

Šifra 652: Prihodi po posebnim propisima (šifre 6521 do 6528)

Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od roditelja.

Šifra 663: Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima (šifre 6631 do 6634)

Tokom 2024 godine primili smo donacije od putničkih agencija za pokriće pedagoške pratnje na organiziranim izletima u toku godine. Također smo primili donaciju tableta od gradskog komunalnog poduzeća PRE-KOM. U 2024. godini nam je Udruga Prijatelji Svetog Roka donirala servirna kolica, stem mozaik, te sušilicu rublja.

Šifra 671: Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714)

Prihodi iz proračuna veći su od prošle godine iz razloga što se povećala ekonomska cijena sufinanciranja vrtića. Ekonomska cijena boravka djece u Dječjem vrtiću Fijolica Prelog od 01. siječnja 2024. godine iznosi 332,00 eura (za 10-satni boravak djece predškolske dobi od 3 godine do polaska u školu), dok cijena boravka djece rane dobi (od 1 godine do 3 godine) iznosi 400,00 eura. Učešće Grada Preloga po djetetu za redovni program predškolskog odgoja povećalo se na iznos od 245,73 eura, a učešće za boravak djeteta u jasličkoj skupini povećalo se na iznos od 280,55 eura, pa je samim time i razlika u prihodu veća od prošle godine.

Šifra 683: Ostali prihodi (šifre 683)

Temeljem rada sunčane elektrane ostvaren je višak proizvodnje električne energije od Hep opskrbe d.o.o. u iznosu od 8.162,07 eura.

Šifra 311: Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)

S X Aneksom kolektivnog ugovora dana 28. prosinca 2023. za djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja za radnike Dječjeg vrtića Fijolice Prelog, došlo je do povećanja osnovice za izračun plaće radnika u siječnju 2025. 19. lipnja 2024. godine stupa na snagu i XI. Aneks kolektivnom ugovoru za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja za radnike Dječjeg vrtića „Fijolica“ gdje se mijenja osnovica za izračun plaće radnika od 1. lipnja 2024. godine.

Šifra 321: Naknade troškova zaposlenima (šifre 3211 do 3214)

U ove naknade spadaju službena putovanja, naknade za prijevoz s posla te stručno usavršavanje zaposlenika. Putne naloge isplaćujemo zaposlenima zbog upotrebe privatnog automobila u službene svrhe.

Šifra 322: Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227)

Uz uredski materijal koji nam je svakodnevno potreban za poslovanje, tu ubrajamo didaktiku, higijenske potrepštine te materijal i sredstva za čišćenje. Usporedno s izvještajnim razdobljem prethodne godine došlo je do povećanja troškova materijala i sirovina, zbog svakodnevnih dizanja cijena. S obzirom da je naša djelatnost predškolski odgoj, prehrana djece je raznolika, ali i skuplja. Nekolicina djece u našem vrtiću podliježu raznim alergijama na mliječne i glutenske proizvode te smo morali prehranu prilagoditi njima što dodatno povećava troškove. Također moramo spomenuti i troškove povećanje energenata koji su veći u odnosu na prethodno razdoblje.

Šifra 323: Rashodi za usluge (šifre 3231 do 3239)

Troškovi usluga su veći zbog nekih nepredvidivih popravaka koje smo morali sanirati za daljnje poslovanje, (učestali popravci perilica suđa, popravak i održavanje lifta, čišćenje klima uređaja, popravak automobila, nestandardna provjera plinskih instalacija, servis plinskog uređaja).

Šifra 329: Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifre 3291 do 3299)

Razlika u odnosu na prethodno razdoblje odnosi se premije osiguranja koji su veći zbog nove police osiguranja imovine, te na troškove vezane uz otvaranje novog i rekonstruiranog objekta, ali i na isplate naknada članovima Upravnog vijeća

Šifra 343: Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434)

Zbog obnove Ugovora za dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu koji nam je nužan za poslovanje, izdali smo Zahtjev za novi Ugovor. Tim putem od strane Banke naplaćena je naknada za obradu Zahtjeva po računu pa je samim tim nastao spomenuti trošak.

Šifra 422: Ostali financijski rashodi (šifre 4222 do 4228)

U toku 2024. godine nabavljena je oprema, inox regali, rekuperatori, servirna kolica, stem mozaik, te sušilicu rublja.

Šifra 423: Prijevozna sredstva (šifre 4231 do 4264)

U veljači 2024. godine nabavljeno je rabljeno osobno motorno vozilo uglavnom za potrebe dostave obroka u područni objekt Cirkovljan.

## OBVEZE

### Bilješka uz obrazac obveze

Početno stanje obveza iznosi 65.202,07 eura, a odnosi se na obveze na dan 31.12.2023. godine.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose **96.958,10 eura**.

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 1.529.875,95 eura, a podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 1.498.119,91 eura.

Nedospjele obveze u iznosu od **96.958,10 eura** sastoje se od

- obveze za plaće za prosinac u iznosu od **80.299,30 eura** konto 231 i
- obaveze prema dobavljačima u iznosu od **11.858,80** konto 232.

## IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

### Bilješka uz obrazac RAS-funkcijski

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Podaci iz izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji daju informaciju o potrošnji za svaku propisanu funkciju. U obrazac se unose rashodi poslovanja za predškolsko obrazovanje (funkcijska klasifikacija 0911).

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

### 1. Bilješka uz obrazac P-VRIO

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza su događaji koji utječu na neto vrijednost, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija i zamjena jedne vrste imovine/obveze drugom.

Promjene-iznos smanjenja, su nastale kao inventurne razlike, odnosno rashod osnovnih sredstava i sitnog inventara, koje je utvrdila inventurna komisija.

Ove promjene su evidentirane na šiframa P018 I P020.

Osoba za kontakt: Mateja Balent Baranašić

Telefon za kontakt: 040/645-601

RAVNATELJICA:

Kristina Posavec, mag.praesc.educ.



KLASA: 400-05/25-01/1

URBROJ: 2109-14-2-01-25-1

Prelog, 31.01.2025.