

Dječji vrtić Pčelica Bisag
KLASA: 400-04/25-01/02
URBROJ: 2186-181-25-1
Bisag, 02.09.2025.

Na temelju članka 84. Zakona o proračunu (Narodne novine. broj 144/2021.) i članka 28. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o proračuna i financijskog plana (Narodne novine. broj 85/2023.) ravnateljica Dječjeg vrtića Pčelica Bisag uz Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2025. donosi

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG ZA 2025. GODINU

Dječji vrtić Pčelica Bisag proračunski je korisnik Općine Breznice, koja je i osnivač Vrtića. Osnovan je kao javna ustanova koja u okviru djelatnosti ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja provodi programe kojima se potiče cjeloviti razvoj i integrirano učenje djece rane i predškolske dobi. Djelatnost ustanove je predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi od navršenih godinu dana do polaska u osnovnu školu u skladu sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju (Narodne novine. broj 10/97., 107/07., 94/13., 98/19., 57/22. i 101/23.). Na kraju izvještajnog razdoblja Dječji vrtić Pčelica Bisag pohađalo je 63 djece raspoređenih u tri mješovite odgojne skupine: SOVICE, BALONČIĆI i TOČKICE. U Vrtiću je na kraju izvještajnog razdoblja bilo zaposleno 15 djelatnika od čega je 14 djelatnika u radno aktivnom odnosu i jedna djelatnica na roditeljskom dopustu.

Financiranje Dječjeg vrtića Pčelica vrši se iz četiri izvora:

- Proračuna Općine Breznice,
- Uplata roditelja – korisnika vrtića,
- Donacije
- Pomoći iz državnog proračuna

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelice Bisag sastavljen je sukladno članku 86. Zakona o proračunu (Narodne novine. broj 144/21.) i temeljem Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine. broj 85/23.) prema kojem je proračunski korisnik dužan upravljačkom tijelu, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje, do 31. srpnja tekuće proračunske godine. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2025. godine iskazuje realizaciju Financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koji je usvojen na sjednici Upravnog vijeća Dječjeg vrtića Pčelica 20.11.2024. godine.

Temeljem članka 40. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju proračuna i financijskog plana (Narodne novine. broj 85/23.) obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika.

***OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O
IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG***

U skladu sa člankom 42. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o proračuna i financijskog plana obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelice sadrži:

- obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka,
- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana.

Obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka Dječjeg vrtića Pčelice

U skladu s Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana u općem dijelu izvršenja financijskog plana daju se podaci o izvršenju za isto izvještajno razdoblje prethodne godine (do četvrte razine), podaci iz aktualnog plana, te podaci izvršenja za izvještajno razdoblje tekuće godine (također na četvrtoj razini računskog plana proračuna). Uz navedene podatke daju se i indeksi izvršenja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine i u odnosu na plan za proračunsku godinu.

Ukupni prihodi Dječjeg vrtića Pčelice (razred 6)

U razdoblju od 01.01.2025. do 30.06.2025. Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode u iznosu od 216.332,86 € koji se odnose na prihode poslovanja (razred 6). Financijskim planom planirani su ukupni prihodi poslovanja u iznosu od 441.000,00 €, a u prvoj polovici godine ostvareno je 49,06% plana. U odnosu na prošlu godinu ostvareno je 44,28% više prihoda poslovanja zbog većih prihoda od sufinanciranja cijene usluge, participacije i sl. (uplata roditelja za usluge vrtića) i prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (iz Proračuna Osnivača). Prihode poslovanja čine:

- Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) nisu ostvarene u prvoj polovici 2025. godine, a odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (6361), tj. na prihode iz Državnog proračuna za program predškolskog odgoja. Financijskim planom za 2025. godinu planirano je 690,00 € za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.
- Prihodi od imovine (64) u promatranom razdoblju tekuće i prošle godine nisu ostvareni. Financijskim planom za 2025. godinu planirano je 10,00 € za prihode od imovine. Prihodi od imovine odnose se na prihode od financijske imovine odnosno prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju (6413).
- Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65) ostvareni u iznosu od 79.482,19 € što je ostvarenje od 61,14% plana i 16,92% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Navedeni prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (652) odnosno na sufinanciranje cijene usluge, participacije i sl. To su prihodi koje Vrtić ostvaruje obavljanjem svoje osnovne djelatnosti od sufinanciranja boravka u

vrtiću od strane roditelja korisnika vrtića i sufinanciranja boravka u vrtiću od strane drugih općina čija djeca su polaznici Dječjeg vrtića Pčelica Bisag. Razlika nastala u ostvarenju prve polovice 2025. godine u odnosu na isto razdoblje prošle godine pripisuje se povećanju cijene usluge vrtića.

- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (66) u promatranom razdoblju tekuće godine su ostvareni u iznosu od 190,67 € dok u promatranom razdoblju prethodne godine nisu ostvareni i nisu planirani. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se u prvoj polovici 2025. godine odnose na prihode od tekućih donacija trgovačkih društava (66313).
- Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovorenih obveza (67) ostvareni u iznosu od 136.660,00 € čime je realizirano 44,08% plana. Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na prihode od osnivača Općine Breznice za financiranje redovnog poslovanja Vrtića. Prihodi iz nadležnog proračuna u izvještajnom razdoblju veći su za 67,17% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog dobivenih većih sredstava od Osnivača. Osnivač od listopada 2023. godine uz sredstva koja doznačuje Vrtiću za financiranje redovne djelatnosti doznačuje i sredstva fiskalne održivosti vrtića koje se Općini doznačuju iz Državnog proračuna na mjesečnoj razini.

Kao što je navedeno na početku Dječji vrtić Pčelica Bisag financira se iz 4 izvora prihoda, tj. prihodi koje ostvaruje Vrtić klasificiraju se u 4 izvora iz kojih se podmiruju rashodi Vrtića, a to su:

- „11 Opći prihodi i primici“ koji je u prvoj polovici 2025. godini ostvaren u iznosu od 98.130,00 €. Izvor 11 čine prihodi od prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (6711),
- „43 Ostali prihodi za posebne namjene“ koji su u izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvareni u iznosu od 79.482,19 € te su vezani uz prihode od Sufinanciranja cijene usluge (65264).
- „52 Pomoći“ ostvarene u iznosu od 38.530,00 €. Izvor 52 čine prihodi od prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti koje Općina dodjeljuje Vrtiću temeljem sredstava koje dobiva iz Državnog proračuna za fiskalnu održivost Vrtića (6711),
- „61 Donacije“ u izvještajnom razdoblju tekuće godine ostvarene su u iznosu od 190,67 €, a planom planirane u iznosu od 300,00 €. Izvor 61 čine prihodi od tekućih donacija (6631).

Rashodi poslovanja Dječjeg vrtića Pčelica Bisag (razred 3)

Dječji vrtić Pčelica Bisag u razdoblju od 01.01. do 30.06.2025. godine izvršio je ukupne rashode poslovanja u iznosu od 210.965,36 € čime je ostvareno 47,30% plana rashoda poslovanja za 2025. godinu. U usporedbi s istim razdobljem prošle godine ostvareno je povećanje rashoda poslovanja za 25,12% zbog povećanja rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i financijskih rashoda. Rashodi poslovanja sastoje se od:

- Rashoda za zaposlene (31) u iznosu od 170.668,72 € koji obuhvaćaju trošak bruto plaće djelatnika vrtića (3111), ostale rashode za zaposlene (3121) (regres, uskršnicu, nagrade za radne rezultate i sl.) i doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje (3132). Financijskim planom za 2025. godinu Vrtić je planirao 327.400,00 € za rashode za zaposlene, a u prvoj polovici 2025. godine ostvareno je 52,13% toga plana. Rashodi za zaposlene veći su za 36,81% u odnosu na prošlu godinu zbog povećanja osnovice za obračun plaća djelatnika.

- Materijalnih rashoda (32) u iznosu od 39.732,06 € čime je realizirano 35,54% plana. U odnosu na usporedno razdoblje prošle godine ostvareno je smanjenje materijalnih rashoda za 5,9% zbog manjih rashoda za usluge (323).

Materijalne rashode čine:

- *Naknade troškova zaposlenima (321)* koje su ostvarene u iznosu od 9.120,76 € što je za 20,32% više u usporedbi s istim razdobljem prošle godine. U odnosu na plan, navedenim ostvarenjem realizirano je 51,53% plana za naknade troškova zaposlenima. Naknade troškova zaposlenima odnose se na: naknade za službena putovanja (3211), naknade za prijevoz na posao i s posla (3212), stručno usavršavanje zaposlenika (3213) i ostale naknade troškova zaposlenima (3214). Naknade za službena putovanja povećane su za 447,31% zbog sudjelovanja na većem broju skupova i konferencija. Naknade za prijevoz na posao i s posla povećane su za 3,10% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog povećanja cijena prijevoza. Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni su u iznosu od 1.533,00 eura što je povećanje od 452,71% u odnosu na prošlu godinu zbog većeg broja seminara i edukacija na kojima su sudjelovali djelatnici Vrtića, a Ostale naknade troškova zaposlenima manje su za 21,10% u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine.
- *Rashodi za materijal i energiju (322)* koji su ostvareni u iznosu od 17.684,94 € čime je ostvareno 39,83% plana. U usporedbi s istim razdobljem prošle godine ostvareno je povećanje od 2,33% zbog većih rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje te nabavu službene, radne i zaštitne odjeće i obuće. Skupina rashoda za materijal i energiju sastoji se od rashoda za: uredski materijal i ostale materijalne rashode (3221), materijal i sirovine (3222), materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (3224), sitni inventar i auto gume (3225) i službenu, radnu i zaštitnu odjeću (3227). Unutar skupine najveće postotno povećanje (195,85%) u odnosu na prošlu godinu je kod rashoda za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću zbog nabave obuće za djelatnice Vrtića.
- *Rashodi za usluge (323)* koji su ostvareni u iznosu od 12.199,53 € čime je ostvareno 26,91% plana za navedenu skupinu rashoda. U odnosu na isto razdoblje prošle godine ostvareno je smanjenje od 28,54% ponajviše zbog smanjenja rashoda za komunalne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja te ostalih usluga. Rashode za usluge čine rashodi za: usluge telefona i pošte (3231), usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3232), komunalne usluge (3234), zakupnine i najamnine (3235), zdravstvene i veterinarske usluge (3236), intelektualne i osobne usluge (3237), računalne usluge (3238) i ostale usluge (3239). Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza u izvještajnom razdoblju tekuće godine veće su za 189,13% zbog većih troškova za telefon. Zdravstvene i veterinarske usluge u prvoj polovici 2025. godine veće su za 126,94% u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine zbog većeg broja zdravstvenih pregleda zaposlenika. Komunalne usluge smanjile su se u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine za 83,54% zbog manjih troškova za ostale komunalne usluge, npr. za održavanje zelenih površina. U rashodima vezanim uz ostale usluge u prvoj polovici 2025. godini ostvareno je smanjenje za 43,4% u odnosu na prošlu godinu zbog manjih troškova za vođenje djece na izlet.
- *Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329)* ostvareni su u iznosu od 726,83 € što je povećanje za 153,41% u odnosu na prošlu godinu te je time realizirano 16,63%

plana za ostale nespomenute rashode poslovanja. Ostale nespomenute rashode poslovanja čine: reprezentacija (3293), pristojbe i naknade (3295) i ostali nespomenuti rashodi poslovanja (3299). U promatranom razdoblju prošle godine Vrtić je imao rashode za pristojbe i naknade zaposlenih u iznosu od 19,91 €, a odnosile su se na pristojbu za pokretanje ovršnog postupka kojih u izvještajnom razdoblju tekuće godine još nije bilo. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u prvoj polovici 2025. godine povećali su se za 63,44%.

- Financijski rashodi sastoje se od rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa (3431). Financijskim planom Dječjeg vrtića Pčelice Bisag za financijske rashode planirano je 800,00 € dok je u prvoj polovici godine ostvareno 3,47% plana.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4)

Rashode za nabavu nefinancijske imovine u razdoblju od 01.01. do 30.06.2025. godine Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je u iznosu od 208,33 € čime je realizirano 3,47% plana za rashode za nabavu nefinancijske imovine. U odnosu na usporedno razdoblje prošle godine rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su za 83,92% zbog manjih rashoda za nabavu postrojenja i opreme (422). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Dječjeg vrtića Pčelice Bisag u prvoj polovici godine ostvareni su od:

- Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) u iznosu od 208,33€. Financijskim planom za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirano je 6.000,00 €, te je izvršenjem realizirano 83,92% plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine sastoje se od rashoda za uredsku opremu i namještaj (4221) te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (4227). U promatranom razdoblju tekuće godine Dječji vrtić Pčelica Bisag nabavio je uređaje, strojeve i opremu u iznosu od 208,33 € (kupljen je radio i ručni mikser). Rashoda za uredski namještaj i opremu nije bilo, dok je prošle godine kupljen laptop.

Obrazloženje prenesenog viška financijskog plana

U razdoblju od 01.01. do 30.06.2025. godine Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode u iznosu od 216.332,86 € te ukupne rashode u iznosu od 210.965,36 €. Temeljem toga Dječji vrtić Pčelica Bisag na kraju izvještajnog razdoblja ostvario je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.367,50 €. Dječji vrtić prethodnu je godinu završio s manjkom prihoda koji je prenesen u 2025. godinu u iznosu od 4.698,96 €. Ostvareni višak prihoda nad rashodima u promatranom razdoblju zajedno s prenesenim manjkom iz prethodne godine daje višak u iznosu od 668,54 € što je vidljivo iz tablice u nastavku. Višak u iznosu od 668,54 € odnosi se na višak izvora 43 Ostali prihodi za posebne namjere.

Naziv	Izvršenje 1-6/2024	Izvorni plan	Tekući plan	Izvršenje 1-6/2025
6 PRIHODI POSLOVANJA	149.936,44	441.000,00	441.000,00	216.332,86
UKUPNI PRIHODI:	149.936,44	441.000,00	441.000,00	216.332,86
3 RASHODI POSLOVANJA	167.313,91	440.000,00	440.000,00	210.757,03
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.295,93	6.000,00	6.000,00	208,33
UKUPNI RASHODI:	168.609,84	446.000,00	446.000,00	210.965,36

RAZLIKA-VIŠAK/MANJAK	-18.673,40	-5.000,00	-5.000,00	5.367,50
VIŠAK IZ PRETHODNE/IH GODINA	1.130,21	5.000,00	5.000,00	-4.698,96
MANJAK+RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA	-17.543,19	0,00	0,00	668,54

Ravnateljica
Martina Hrupec