

RKP broj	50694
Naziv obveznika	DJEČJI VRTIĆ PČELICA, BISAG
Razina	21

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	358.576,56	436.859,30	121,8
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	361.466,04	434.866,56	120,3
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	0,00	1.992,74	-
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	0,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	2.939,69	4.055,34	138,0
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	2.939,69	4.055,34	138,0
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	5.829,17	2.062,60	35,4

Dječji vrtić Pčelica u razdoblju od 01.01. do 31.12.2025. ostvario je ukupne prihode poslovanja u iznosu od 436.859,30 eura. U odnosu na usporedno razdoblje prethodne godine najznačajnije povećanje prihoda poslovanja ostvareno je od tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, za sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju te kod tekućih donacija. U istom promatranom razdoblju Vrtić je ostvario ukupne rashode poslovanja u iznosu od 434.866,56 eura što rezultira viškom prihoda poslovanja nad rashodima u iznosu od 1.992,74 eura. Najznačajnije povećanje rashoda poslovanja evidentirano je kod rashoda za službena putovanja, stručno usavršavanje

zaposlenika, sitni inventar i auto gume, dok je najznačajnije smanjenje kod materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje te za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću. U istom razdoblju Dječji vrtić Pčelica ostvario je 4.055,34 eura rashoda za nabavu nefinancijske imovine dok prihoda od prodaje nefinancijske imovine nije bilo iz čega proizlazi da je u promatranom razdoblju ostvaren manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.055,34 eura. Dječji vrtić Pčelica na kraju izvještajnog razdoblja ostvario je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 2.062,60 eura što je rezultat ostvarenog viška prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	6361	547,20	2.715,60	496,3

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan ostvaren je u iznosu od 2.751,60, što označava povećanje od 396,3% u odnosu na prošlu godinu. Navedeni prihod odnosi se na prihode koji su dobiveni od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za sufinanciranje programa javnih potreba koji se ostvaruju u dječjim vrtićima. Program se provodi za djecu u teškoćama u razvoju, darovitu djecu, djecu pripadnike nacionalne manjine te djecu u programu predškole.

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6526	Ostali nespomenuti prihodi	6526	137.613,25	152.416,79	110,8

Ostali nespomenuti prihodi ostvarili su povećanje od 10,8% u odnosu na prošlu godinu, a navedeni prihod odnosi se na prihode 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 su djeca polaznici Dječjeg vrtića Pčelica Bisag.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6631	Tekuće donacije	6631	18,02	194,91	1081,6

Tekuće donacije iznose 194,91 €, što označava povećanje od 981,6% u odnosu na 2024. godinu. Do povećanje je došlo jer je Vrtić u 2025. godini dobio donaciju u sklopu projekta „Skupljamo zajedno stare baterije“ te donaciju od Roto Dinamic.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	220.398,09	281.532,00	127,7

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su u iznosu od 281.532,00 € i odnose se na prihode od Osnivača Vrtića za financiranje rashoda poslovanja. Prihodi iz nadležnog proračuna u 2025. godini veći su za 27,7% u odnosu na prošlu godinu 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.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3111	Plaće za redovan rad	3111	222.665,09	278.963,23	125,3

Rashodi za plaće za redovan rad u 2025. godini ostvareni su u iznosu od 278.963,23 eura, što je povećanje od 25,3% u odnosu na prethodnu godinu. Razlog je povećanje osnovice i koeficijenta za obračun plaće zaposlenika Vrtića.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3211	Službena putovanja	3211	119,60	547,31	457,6

U izvještajnom razdoblju 2025. godine rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu od 547,31 eura, što je za 357,6% više u odnosu na prošlu godinu zbog većeg broja sudjelovanja zaposlenika na skupovima i konferencijama.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	494,11	2.563,00	518,7

Rashodi za stručna usavršavanja zaposlenika ostvareni su u iznosu od 2.563,00 €, što je 418,70% više u odnosu na prošlu godinu zbog sudjelovanja djelatnica na stručnim edukacijama.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	727,56	494,27	67,9

Rashodi vezani uz materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje manje su za 32,1% u odnosu na prošlu godinu zbog manjih rashoda za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje zgrade i opreme Vrtića.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3225	Sitni inventar i autogume	3225	1.057,52	6.396,85	604,9

Sitni inventar ostvario je povećanje od 504,9% u odnosu na prošlu godinu zbog sitnog inventara za novi područni dječji vrtić u Breznici.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	836,16	413,10	49,4

U usporedbi sa prošlom godinom službena, radna i zaštitna odjeća i obuća smanjenja je za 50,6% jer se u prošloj godini nabavljala odjeća (kute) i obuća (klompe) za zaposlenike.

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	3.408,25	10.398,74	305,1

Usluga tekućeg i investicijskog održavanja veće su u usporedbi sa prošlom godinom za 205,1%. Do povećanja je došlo zbog uređenja sanitarnog čvora, ugradnje brave i video portafona, popravka perilice rublja, pregleda vatrogasnog sustava i sl.

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4221	Uredska oprema i namještaj	4221	1.295,93	0,00	0

U 2025. godini za razliku od usporednog razdoblja prošle godine Vrtić nije ostvario rashode za uredsku opremu i namještaj. U 2024. godini Vrtić je nabavio laptop.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	4227	1.288,27	3.821,24	296,6

Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene veći su za 196,6% u odnosu na prošlu godinu zbog kupnje miksera, valjka za glačanje, usisivača, perilice rublja itd.

Bilanca

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
	IMOVINA (šifre B002+1)	B001	49.402,78	49.161,40	99,5

Stanje imovine Dječjeg vrtića Pčelica na dan 31.12.2025. godine iznosi 49.161,40 eura te se odnosi na zbroj nefinancijske i financijske imovine.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
1	Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19)	1	39.782,88	39.051,63	98,2

Financijska imovina iznosi 39.051,63 € što je 1,8% manje u odnosu na 2024. godinu, a odnosi se na novac u banci i blagajni te potraživanja. S obzirom da sa 01.01.2026. godine Vrtić prelazi na objedinjenu glavnu knjigu sredstva sa žiro računa i blagajne preneseni su na račun Općine Breznica, stoga na kontu novac u banci i blagajni iznosi 0,00 €.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
129	Ostala potraživanja	129	196,54	1.061,00	539,8

Ostala potraživanja iznose 1.061,00 eura i veća su za 439,8% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (HZZO bolovanje).

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
16	Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163 + 164 do 168-169)	16	14.270,76	37.990,63	266,2

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 37.990,63 € i veća su za 166,2% u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na potraživanje za sufinanciranje usluga vrtića, odnosno račune za roditelje i općina za mjesec prosinac koji dospijevaju na naplatu u siječnju 2026. godine i

potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun koja se odnose na novce koje je Vrtić prenio Osnivaču zbog uvođenja objedinjene glavne knjige koju su od 01.01.2026. godine obvezni voditi prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23 i 154/24). Ispravak potraživanja iznosi 335,78 €. Za potraživanja za koja se s naplatom kasni više od 2 godine koriti se stopa ispravka od 100% tj. moraju se u cijelosti ispraviti. Također za potraživanja nad kojima je pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak ispravak se provodi po istoj stopi od 100%.

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (šifre 2+9)	B003	49.402,78	49.161,40	99,5

Obveze i vlastiti izvori Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na dan 31.12.2025. godine iznose 49.161,40 €. Imovina Dječjeg vrtića Pčelice Bisag jednaka je stanju obveza i vlastitih izvora, čime je zadovoljena bilančna ravnoteža.

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+27+29)	2	30.211,08	31.682,19	104,9

Stanje obveze Dječjeg vrtića Pčelica Bisag na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 31.682,19 €, što je 4,9% više u odnosu na prošlu godinu. Povećanje obveza posljedica je povećanja obveze za zaposlene, koja je veća zbog porasta osnovice i koeficijenata plaće zaposlenika.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
922	Rezultat - višak/manjak (šifre 9221-9222)	922	-4.698,96	-6.761,56	143,9

Vrtić je ostvario višak prihoda poslovanja u iznosu od 28.745,44 € te je istodobno ostvaren manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 35.507,00 €, što rezultira manjkom od 6.761,56 €.

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996)	991	641.865,77	632.431,66	98,5

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 632.431,66 € odnose se na imovinu Općine Breznice- zgrade dječjeg vrtića, dječjeg igrališta i parkirališta koja su dana na raspolaganje vrtiću te za novi područni dječji vrtić u Breznici.

Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
0911	Predškolsko obrazovanje	0911	339.751,80	413.254,52	121,6

Funkcija Predškolsko obrazovanje iznosi 413.254,52 € te se odnosi na sve troškove u vrtiću, osim prehrane.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
096	Dodatne usluge u obrazovanju	096	24.653,93	25.667,38	104,1

Funkcija Dodatne usluge u obrazovanju ostvarene su u iznosu od 25.667,38 €, što je neznatno povećanje u odnosu na prošlu godinu te se odnose na troškove vezane uz organiziranje prehrane u vrtiću (troškovi namirnica).

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003	0,00	3.565,47	-

Iznos smanjenja neproizvedene dugotrajne imovine iznosi 3.565,47 eura, što se odnosi na ispravak vrijednosti (amortizaciju) građevinskih objekata i postrojenja i opreme.

Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Potraživanja za prihode poslovanja	P014	0,00	1,32	-

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 1,32 €, a odnosi se na iznos otpisa potraživanja kupca iz prethodnih godina.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	1.675,84	-

Dospjele obveze iznose 1.675,84 eura, a odnose se na račune koji će biti naknadno plaćeni u 2026. godini.

Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26' + ND27)	V009	30.006,35	-

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja sastoji se od: obveza za zaposlene za plaću za 12/25 koja dopijeva u siječnju u iznosu od 27.006,67 eura, naknade troškova zaposlenima za prijevoz zaposlenika za 12/25 u iznosu od 763,46 eura i obveza prema dobavljačima u iznosu od 2.236,22 eura čiji je rok dospelja u narednim razdobljima.