



REPUBLIKA HRVATSKA

Dječji vrtić Pčelica Bisag

KLASA: 400-04/26-01/02

URBROJ: 2186-181-26-1

Bisag, 30.07.2026.

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG ZA 2026. 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 92 djece. U Vrtiću je na kraju izvještajnog razdoblja bilo zaposleno 26 djelatnika od čega je 23 djelatnika u radno aktivnom odnosu i 3 djelatnice na komplikacijama u svezi s trudnoćom.

Financiranje Dječjeg vrtića Pčelica Bisag vrši se iz četiri izvora:

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

Od 1. siječnja 2026. godine Dječji vrtić Pčelica Bisag posluje putem jedinstvenog računa Proračuna Općine Breznice, odnosno kroz sustav lokalne riznice, sukladno zakonskoj obvezi prema kojoj dječji vrtići čiji su osnivači gradovi i općine više ne posluju putem vlastitih žiroračuna. Slijedom navedenog, sve uplate i isplate Vrtića izvršavaju se preko jedinstvenog računa osnivača.

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 2026. godine iskazuje realizaciju Financijskog plana Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koji je usvojen na sjednici Upravnog vijeća Dječjeg vrtića Pčelica 15.12.2025. 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 FINACIJSKOG 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 Pčelica

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 Pčelica Bisag (razred 6)

U razdoblju od 01.01.2026. do 30.06.2026. Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode u iznosu od 385.369,57 €, koji se odnose na prihode poslovanja (razred 6). Financijskim planom planirani su ukupni prihodi poslovanja u iznosu od 801.810,00 €, a u prvoj polovici godine ostvareno je 48,06% plana. U odnosu na prošlu godinu ostvareno je 78,14% više prihoda poslovanja zbog otvaranja novog područnog dječjeg vrtića, čime je povećan broj djece obuhvaćene programima predškolskog odgoja i obrazovanja. Slijedom navedenog povećani su prihodi od uplata roditelja za sufinanciranje boravka djece u vrtiću, kao i prihodi od Osnivača za financiranje redovne djelatnosti ustanove. Prihode poslovanja čine:

- Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) ostvarene su u iznosu od 65.380,67 €, a odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, odnosno na prihode ostvarene od drugih općina i gradova za sufinanciranje smještaja djece s njihovog područja. Navedena sredstva druge jedinice lokalne samouprave uplaćuju na jedinstveni račun nadležnog proračuna, odnosno Općine Breznice temeljem ispostavljene fakture za usluge smještaja u vrtiću (ove godine ti prihodi se knjiže u sklopu ove skupine dok su se ranije knjižili u sklopu skupine 65).

- Prihodi od imovine (64) u promatranom razdoblju tekuće i prošle godine nisu ostvareni. Financijskim planom za 2026. godinu planirano je 10,00 € za prihode od imovine.
- Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65) ostvareni u iznosu od 100.555,53 € što je ostvarenje od 28,73% plana i 26,51% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog povećanja kapaciteta smještaja zbog otvaranja novoizgrađenog područnog vrtića u Breznici. 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.
- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (66) u promatranom razdoblju tekuće godine nisu ostvareni dok je Planom predviđeno 300,00 € od tekućih donacija.
- Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovorenih obveza (67) ostvareni u iznosu od 219.433,37 €, čime je realizirano 54,86% 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 60,57% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog dobivenih većih sredstava od Osnivača temeljem sredstava fiskalne održivosti vrtića koje Općina dobiva iz Državnog proračuna na mjesečnoj razini, ali i zbog povećanja broja djece koja pohađaju vrtić iz područja Općine jer je ove godine s radom započeo i novoizgrađeni područni vrtić u Breznici.

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 2026. godini ostvaren u iznosu od 162.633,37 €. 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 100.555,53 € te su vezani uz prihode od sufinanciranja cijene usluge (65264).
- „50 Pomoći“ ostvarene u iznosu od 122.180,67 €. Izvor 50 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) i od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, odnosno od prihoda ostvarenih od drugih općina i gradova za sufinanciranje smještaja djece s njihovog područja.
- „61 Donacije“ u izvještajnom razdoblju tekuće godine nisu ostvarene iako su planom planirane u iznosu od 300,00 €.

Rashodi poslovanja Dječjeg vrtića Pčelica Bisag (razred 3)

Dječji vrtić Pčelica Bisag u razdoblju od 01.01. do 30.06.2026. godine izvršio je ukupne rashode poslovanja u iznosu od 367.935,26 €, čime je ostvareno 47,24% plana rashoda poslovanja za 2026. godinu. U usporedbi s istim razdobljem prošle godine ostvareno je povećanje rashoda poslovanja za 74,58%, prvenstveno zbog otvaranja novog područnog vrtića zbog čega je povećan broj zaposlenih i materijalni rashodi. Rashodi poslovanja sastoje se od:

- Rashoda za zaposlene (31) u iznosu od 289.235,15 € 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 2026. godinu Vrtić je planirao 615.100,00 € za rashode za zaposlene, a u prvoj polovici 2025. godine ostvareno je 47,02% toga plana. Rashodi za zaposlene veći su za 69,47% u odnosu na prošlu godinu zbog povećanja broja djelatnika uslijed otvaranja područnog vrtića, ali i povećanja osnovice za obračun plaća djelatnika Vrtića.

- Materijalnih rashoda (32) u iznosu od 78.700,11 €, čime je realizirano 48,37% plana. U odnosu na usporedno razdoblje prošle godine ostvareno je povećanje materijalnih rashoda za 98,08%, što je posljedica većeg opsega aktivnosti i troškova vezanih uz rad novootvorenog područnog vrtića.

Materijalne rashode čine:

- *Naknade troškova zaposlenima (321)* koje su ostvarene u iznosu od 15.382,59 €, što je za 68,65% više u usporedbi s istim razdobljem prošle godine. U odnosu na plan, navedenim ostvarenjem realizirano je 71,22% 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 smanjene su za 53,01% zbog manjeg broja putovanja u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Naknade za prijevoz na posao i s posla povećane su za 133,12% u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Povećanje je posljedica otvaranja novog područnog dječjeg vrtića, zbog čega je zaposlen dodatni broj radnika, što je rezultiralo povećanjem troškova naknada za prijevoz zaposlenika. Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni su u iznosu od 320,00 €, što je smanjenje od 79,13% u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na sudjelovanje djelatnica Dječjeg vrtića na seminarima i stručnim edukacijama. Smanjenje je posljedica manjeg broja održanih seminara i edukacija te manjeg sudjelovanja zaposlenika u programima stručnog usavršavanja tijekom izvještajnog razdoblja. Ostale naknade troškova zaposlenima neznatno su smanjene u odnosu na prvu polovicu prošle godine (za 1,59%) te iznose 1.174,00 €, a odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.
- *Rashodi za materijal i energiju (322)* koji su ostvareni u iznosu od 41.646,18 €, čime je ostvareno 55,90% plana. U usporedbi s istim razdobljem prošle godine ostvareno je povećanje od 135,49%, što je također posljedica otvaranja novog područnog vrtića. Rashodi za materijal i energiju odnose se na: 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). Uredski materijal i ostali materijalni rashodi obuhvaćaju rashode za materijal i sredstva za čišćenje i higijenu te ostali materijal koji je potreban za izvođenje aktivnosti u Vrtiću (bojice, flomasteri, ljepila i sl.). Materijal i sirovine obuhvaća rashode za namirnice za pripremu obroka u Vrtiću i lijekove. Sitni inventar obuhvaća sve predmete koji su potrebni za redovno funkcioniranje dječjeg vrtića (kuhinjski pribor i sl.), dok službena i radna odjeća i obuća obuhvaća nabavu zaštitne i radne odjeće i obuće za zaposlenike u skladu s potrebama radnih mjesta.
- *Rashodi za usluge (323)* koji su ostvareni u iznosu od 19.870,39 €, čime je ostvareno 33,32% plana za navedenu skupinu rashoda. U odnosu na isto razdoblje prošle godine ostvareno je povećanje od 62,8%, što je također rezultat većeg opsega poslovanja i troškova vezanih uz početak rada novootvorenog područnog dječjeg vrtića. 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).

- *Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329)* ostvareni su u iznosu od 1.800,95 €, što je povećanje za 147,78% u odnosu na prošlu godinu također zbog početka rada područnog vrtića uslijed čega su se povećali svi rashodi poslovanja. Ostale nespomenute rashode poslovanja čine: reprezentacija (3293), pristojbe i naknade (3295) i ostali nespomenuti rashodi poslovanja (3299). U promatranom razdoblju prošle godine Vrtić nije imao rashode za pristojbe i naknade zaposlenih, dok u izvještajnom razdoblju 2026. godine oni iznose 1.050,00 eura, a odnose se na novčanu naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Obveza plaćanja navedene naknade nastala je uslijed povećanja broja zaposlenih nakon otvaranja novog područnog dječjeg vrtića, čime je Vrtić prešao zakonski prag od 20 zaposlenih, a ne ispunjava propisanu kvotu zapošljavanja osoba s invaliditetom.
- Financijski rashodi sastoje se od rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa (3431) za koje je Planom predviđeno 1.000,00 €. U prvoj polovici 2026. godine financijski rashodi nisu ostvareni budući da Vrtić posluje preko jedinstvenog računa Općine te zbog toga nema više troška platnog prometa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4)

Rashode za nabavu nefinancijske imovine u razdoblju od 01.01. do 30.06.2026. godine Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je u iznosu od 11.497,15 €, čime je realizirano 88,44% plana za rashode za nabavu nefinancijske imovine. U odnosu na usporedno razdoblje prošle godine rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani su za 5.418,72% zbog nabave postrojenja i opreme za potrebe novootvorenog područnog vrtića u Breznici. 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 11.497,15 €. Financijskim planom za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirano je 13.000,00 €, te je izvršenjem realizirano 88,44% plana. U odnosu na usporedno razdoblje prošle godine ostvareno je povećanje od 5.418,72% zbog nabave dugotrajne imovine za potrebe novootvorenog područnog vrtića u Breznici. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine sastoje se od rashoda za uredsku opremu i namještaj (4221), komunikacijske opreme (4222) te uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (4227). Uredska oprema i namještaj u izvještajnom razdoblju iznosi 5.181,75 €, a odnosi se na nabavljeno prijenosno računalo i konferencijske stolice dok je komunikacijska oprema izvršena u iznosu od 964,50 € te se odnosi na nabavu radio uređaja, mobitela i mikrofona. Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene u izvještajnom razdoblju 2026. godine iznose 5.350,90 €, a odnosi se na nabavljeno kuhalo za vodu, mikser te ostalu opremu potrebnu za opremanje novootvorenog područnog dječjeg vrtića.

Obrazloženje prenesenog viška financijskog plana

U razdoblju od 01.01. do 30.06.2026. godine Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode u iznosu od 385.369,57 € te ukupne rashode u iznosu od 379.432,41 €. Temeljem toga Dječji vrtić Pčelica Bisag na kraju izvještajnog razdoblja ostvario je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.937,16 €. Dječji vrtić prethodnu je godinu završio s manjkom prihoda koji je prenesen u 2026. godinu u iznosu od 6.761,56 €. Ostvareni višak prihoda nad rashodima u promatranom

razdoblju zajedno s prenesenim manjkom iz prethodne godine daje manjak u iznosu od 824,40 €, što je vidljivo iz tablice u nastavku.

Naziv	Izvršenje 1-6/2024	Izvorni plan	Tekući plan	Izvršenje 1-6/2025
6 PRIHODI POSLOVANJA	216.332,86	801.810,00	801.810,00	385.369,57
UKUPNI PRIHODI:	216.332,86	801.810,00	801.810,00	385.369,57
3 RASHODI POSLOVANJA	210.757,03	778.810,00	778.810,00	367.935,26
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	208,33	13.000,00	13.000,00	11.497,15
UKUPNI RASHODI:	210.965,36	791.810,00	791.810,00	5.937,16
RAZLIKA-VIŠAK/MANJAK	5.367,50	10.000,00	10.000,00	-6.761,56
VIŠAK IZ PRETHODNE/IH GODINA	-4.698,96	-10.000,00	-10.000,00	-824,40
MANJAK+RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA	-17.543,19	0,00	0,00	668,54

Ravnateljica
Martina Hrupec