

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ

ZA RAZDOBLJE 01. SIJEČANJ 2024. – 31.12.2024.

Naziv obveznika: DJEČJI VRTIĆ MASLAČAK
Broj RKP-a: 34694
Sjedište obveznika: Garešnica
Matični broj: 03393950
Adresa sjedišta obveznika: Kralja Tomislava 18
OIB: 09187949879
Razina: 21
Šifra djelatnosti: 8510
Šifra grada: 119-Garešnica

U skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom Računovodstvu (NN br. 37/22) i u skladu sa čl. 139 Zakona o proračunu (NN br.144/21) dajemo sljedeće bilješke uz obrasce financijskog izvještaja za 2024. godinu.

Grad Garešnica je osnivač i vlasnik Dječjeg vrtića Maslačak Garešnica.

Djelatnost vrtića temelji se na rješenju Ministarstva kulture i prosvjete:

KLASA 023-03-04-01-79, URBROJ: 532-02-6/4-94.

Poslovanje Dječjeg vrtića Maslačak temelji se na zakonima i drugim propisima kojima se uređuje područje njegovog djelovanja. Dječji vrtić svojim programom realizira zadatke s ciljem stalnog podizanja kvalitete rada na poticanju razvoja, odgoja, obrazovanja, njege zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece u dobi od navršениh 12 mjeseci do polaska u školu. Cjelokupni rad se odvija usklađen s razvojnim mogućnostima i potrebama djece.

Odgovorna osoba Dječjeg vrtića Maslačak Garešnica je ravnatelj Dalibor Weiser, mag. praesc. Educ.

Dječji vrtić djeluje na pet lokacija i to:

	Broj polaznika
Matični vrtić Garešnica	128
Područni vrtić Petra Svačića	95
Područni vrtić Gar. Brestovac	49
Područni vrtić Hercegovac	47
Područni vrtić Velika Trnovitica	18

Ukupno polaznika: 337

Do 31.08.2024. godine cijena vrtića po polazniku je:

1. jaslička skupina 73,00 eura
2. vrtićka skupina 66,36 eura

Od 01.09.2024. godine cijena vrtića po polazniku je:

1. jaslička skupina	93,00 eura
2. vrtićka skupina	85,00 eura

Sve povlastice o popustu kod obračuna prisutnosti djece su poštivane.

Na dan 31.12.2024. godini u Dječjem vrtiću Maslačak zaposleno je ukupno 82 djelatnika.

BIJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

U obrascu PR-RAS iskazani su:

PRIHODI

Red.br	Naziv prihoda	konto	iznos	indeks
1.	Tekuće pomoći proračunskom korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	6361	263.853,81	113,40
2.	Kapitalne pomoći proračunskom korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	6362	606,25	418,10
3.	Prihodi od zatezних kamata	6414	78,13	48,90
4.	Ostali nespomenuti prihodi	6526	268.437,64	112,90
5.	Tekuće donacije	6631	36,04	0,00
6.	Kapitalne donacije	6632	590,25	0,00
7.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	1.138.207,84	119,90
8.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	20.210,58	0,00
9.	Ostali prihodi	6831	518,56	153,60
	Ukupno prihodi:		1.692.539,10	119,20

RASHODI

Red.br	Naziv rashoda poslovanja	konto	Iznos	indeks
1.	Plaće za redovan rad	3111	1.195.002,29	128,60
2.	Ostali rashodi za zaposlene	3121	79.828,34	92,80
3.	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	3132	182.999,28	129,20
4.	Službena putovanja	3211	878,51	156,30
5.	Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	27.924,07	89,30
6.	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	2.435,96	81,10

7.	Ostale naknade troškova zaposlenima	3214	2563,38	247,30
8.	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	24.994,41	78,80
9.	Materijal i sirovine	3222	78.585,44	109,00
10.	Energija	3223	28.260,75	83,60
11.	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	2672,4	44,00
12.	Sitan inventar i auto gume	3225	10.181,85	288,90
13.	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	511,15	20,50
14.	Usluge telefona, pošte i prijevoza	3231	2.652,38	54,70
15.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	5.138,31	73,10
16.	Komunalne usluge	3234	11.220,76	109,20
17.	Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	5.501,61	117,40
18.	Intelektualne i osobne usluge	3237	7.748,02	113,40
19.	Ostale usluge	3239	726,48	31,00
20.	Premije osiguranja	3292	691,17	33,90
21.	Reprezentacija	3293	57,05	0,00
22.	Pristojbe i naknade	3295	1.405,61	193,60
23.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3299	194,10	25,10
24.	Ostale kazne	3835	3.784,82	0,00
	Ukupno rashodi poslovanja:		1.676.350,33	121,20

Red.br	Naziv rashoda	konto	Iznos	
1.	Uredska oprema i namještaj	4221	4.999,43	38,10
2.	Oprema za održavanje i zaštitu	4223	6.552,46	177,20
3.	Uređaji i strojevi i oprema za ostale namjene	4227	1.728,52	352,10
4.	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	4231	18.250,00	0,00
5.	Knjige	4241	168,40	0,00
6.	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	4521	1.831,29	0,00
	Ukupno rashodi za nabavu nefinancijske imovine:		33.530,10	193,50

Prihodi od 01.01.2024. do 31.12.2024.	1.692.539,10
Rashodi od 01.01.2024. do 31.12.2024.	1.709.880,43
Razlika prihoda i rashoda u 2024. g.	-17.341,33
Višak prihoda preneseni iz 2023. g.	19.443,13
Raspoloživo u sljedećem razdoblju	2.101,80

6-PRIHODI POSLOVANJA

Bilješke uz šifru 636-pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

U 2024. godini ostvareno je 264.460,06 eura prihoda od subjekata unutar proračuna, od čega Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan **(6361)** u iznosu od 263.853,81 euro što je povećanje od 13,40 % u odnosu na 2023. godinu i Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan **(6362)** u iznosu od 606,25 eura što je povećanje u odnosu na proteklu godine zbog nabave potrebne opreme za održavanje u Područnom vrtiću u Hercegovcu.

Bilješke uz šifru 641-prihodi od nefinancijske imovine

U 2024. godini ostvareno 78,13 eura prihoda od zateznih kamata **(6414)**, a odnose se na ovršne postupke koji su došli do faze naplate. Navedeni prihodi smanjeni u odnosu na prošlu godinu.

Bilješke uz šifru 652-prihodi po posebnim propisima

Ostali nespomenuti prihodi **6526** (uplate roditelja) povećani za 12,90% u odnosu na prošlu godinu. Razlog povećanja je promjena cijene usluge Dječjeg vrtića u kojoj sudjeluju roditelji/skrbnici. Odluka o povećanju cijene u primjeni od 01.09.2024. godine te ona sada iznosi za cjelodnevni program jaslica 90,00 eura, za cjelodnevni program vrtićke skupine 85,00 eura, za poludnevni program jaslica 65,00 eura te za poludnevni program vrtićke skupine 60,00 eura.

Bilješke uz šifru 663-donacije od pravnih i fizičkih osoba

U 2024. godini Vrtić je ostvario Tekućih donacija **(6631)** u iznosu 36,04 eura za donaciju za projekt "Skupljajmo zajedno stare baterije" i 590,25 eura Kapitalnih donacija **(6632)** za opremanje ureda za logopeda u područnom objektu Garešnički Brestovac. U prošloj godini nisu ostvarene donacije.

Bilješke uz šifru 671-prihodi iz nadležnog proračuna

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti **(6711)** u 2024. godini iznose 1.138.207,84 eura što je povećanje od 19,90%. Rast prihoda za financiranje redovne djelatnosti ostvaren je radi povećanja plaća zaposlenih u odnosu na godinu prije. Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine **(6712)** ostvareni u iznosu od 20.210,58 eura za nabavu novog službenog vozila i klima uređaja u centralnom objektu. U 2023. godini nismo ostvarili prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Bilješke uz šifru 68311-ostali prihodi

U 2024. godini ostvareno 518,56 eura prihoda od troškova ovršnih postupaka koji su došli do faze naplate **(6831)**. U odnosu na prošlu godinu povećani za 53,60%..

3-RASHODI POSLOVANJA

Bilješke uz šifru 31-rashodi za zaposlene

Povećanje koeficijentata radnika i promjena osnovice za obračun plaća rezultiralo je povećanjem rashoda za Plaće za redovan rad **(3111)** koji iznose 1.195.002,29 eura što je u odnosu na prošlu godinu povećanje za 28,60%. Također je povećan prosječan broj radnika: u 2023. godini prosječno zaposlenih 76, dok je prosječan broj zaposlenih u 2024. godini bio 80. Iz istog razloga su povećana izdvajanja za doprinose za zdravstveno osiguranje **(3132)** koji su iznosili 182.999,28 eura, što je povećanje od 29,20%. Ostali rashodi za zaposlene **(3121)** neznatno manji u odnosu na 2023. godinu

i iznose 79.828,34 eura. Sveukupno rashodi za zaposlene povećani za 26,00% i iznose 1.457.829,91 eura.

Bilješke uz šifru 32-materijalni rashodi

Ukupno materijalni rashodi ukupno iznose 214.735,60 eura što je manje za 5,2% u odnosu na prošlu godinu. Službena putovanja **(3211)** iznose 878,51 eura što je povećanje u odnosu na prošlu godinu za 56,30%. Odnose se na putovanja ravnatelja na stručno usavršavanje u Zagreb, te putovanja vezana za nabavu službenog vozila. Naknade za prijevoz zaposlenicima **(3212)** iznose 27.924,07 eura i smanjene su za 10,70% u odnosu na 2023. godinu. Obračun troškova prijevoza od 02/2024 obračunava se prema novom Pravilniku prema visini mjesečne radničke karte javnog prijevoza ili ako nema organiziranog prijevoza prema cijeni radničke mjesečne karte koja je utvrđena prema približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran javni prijevoz. U ovoj godini utrošeno 2.435,96 eura na stručna usavršavanja zaposlenika **(3213)** što je za 18,90% manje nego prethodne godine. Ostale naknade troškova zaposlenima **(3214)** u ovoj godini iznose 2.563,38 eura i veći su za 147,30 % u odnosu na 2023. godinu, a odnose se najvećim dijelom na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za prijevoz hrane u objekt u Velikoj Trnovitici i za odlaske članova stručnog tima i ravnatelja u Područne objekte. Područni vrtić Područni vrtić u Velikoj Trnovitici počeo sa radom u 03/2023 tako da izvještaj iz 2023. godine nije obuhvatio svih 12 mjeseci. Ukupno naknade troškova zaposlenima iznose 33.801,92 eura **(3211 do 3214)** što je ukupno manje za 5,70% u odnosu na 2023. godinu.

Rashodi za materijal i energiju **(3221 do 3227)** ukupno iznose 145.206,08 što je smanjenje za 3,00% u odnosu na 2023. godinu. Uredski materijal **(3221)** iznose 24.994,41 eura što je smanjenje od 21,20% zbog racionalnijeg trošenja materijala, materijal i sirovine **(3222)** iznose 78.585,44 eura što je povećanje za 9,00% zbog povećanja cijena namirnica za prehranu djece, energija **(3223)** ukupno iznosi 28.260,75 eura, nešto manje nego protekle 2023. godine. Za 56,00% smanjeni rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje **(3224)** i ukupno iznose 2.672,48 eura. U ovoj godini nabavljena nova didaktika, nove plahtice, kutice za djecu te nešto malih kućanskih aparata u iznosu od 10.181,85 eura što je rezultiralo povećanjem rashoda za sitan inventar **(3225)** za 188,90 % u odnosu na prošlu godinu. Rashodi za službenu, radna i zaštitna odjeća i obuća **(3227)** iznose 511,15 eura i smanjeni su u odnosu na prošlu godinu za 79,50% jer službenu obuću za odgajatelje nabavljamo svake dvije godine. U ovoj godini nabavljena samo službena obuća i odjeća za domare. Rashodi za usluge **(3231 do 3239)** iznose 33.379,67 eura što je smanjenje od 10,50 % u odnosu na prošlu godinu. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza **(3231)** iznose 2.652,38 eura i za 45,30%, su manji nego prošle godine, usluge tekućeg i investicijsko održavanja **(3232)** iznose 5.138,31 eura i smanjene su za 26,90%, komunalne usluge **(3234)** iznose 11.220,76 eura što je povećanje od 9,20% zbog povećanje cijene na tržištu, zdravstvene usluge **(3236)** iznose 5.501,61 eura i povećane su za 13,40% u odnosu na prošlu godinu. U ovoj godini u nekoliko navrata provedena testiranja na zdravstvenu ispravnost vode u svim objektima što je i razlog povećanja ovih rashoda. Intelektualne i osobne usluge **(3237)** iznose 7.748,02 eura što je povećanje od 13,40% u odnosu na prošlu godinu. Ostale usluge **(3239)** iznose 726,48 i smanjene su za 69,00% u odnosu na godinu prije. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ukupno iznose 2.347,93 eura i smanjeni su za 35,10% u odnosu na 2023. godinu. Premije osiguranja **(3292)** iznose 691,17 eura i smanjene su za 66,10%, rashodi za reprezentaciju **(3293)** iznose 57,05 eura-u prošlog godini ih nismo imali, pristojbe i naknade **(3295)** iznose 1.405,61 euro i veći su za 93,60%. Povećanje se najviše odnosi na javnobilježničke troškove vezane za prijave za upis u sudski registar i troškove pokretanja ovršnog

postupka. Ostali nespomenuti rashodi (**3299**) iznose 194,10 eura i manji su za 74,90% u odnosu na prošlu godinu.

Bilješke uz šifru 38-ostali rashodi

Ostali rashodi iznose 3.784,82 eura i u cijelosti se odnose na konto **3835**-ostale kazne . U prošloj godini proveden inspekcijski nadzor i propisana novčana kazna. U prošloj godini ovih rashoda nismo imali.

4-RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKI IMOVINE

Bilješke uz šifru 42-rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

U odnosu na 2023. godinu povećani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 82,90% i ukupno u ovoj godini iznose 31.698,81 eura. Rashodi za uredsku opremu i namještaj (**4221**) iznose 4.999,43 eura i smanjeni su za 61,90%. Rashodi za opremu za održavanje i zaštitu (**4223**) iznose 6.552,46 eura i povećani su za 77,20% u odnosu na prošlu godinu. Razlog povećanja je potreba za opremanje klima uređajem kuhinje u centralnom objektu, usisavači i vatrogasni aparati te postavljanje video nadzora na centralnom objektu Kralja Tomislava 18. Rashodi za uređaje, strojeve i opreme za ostale (**4227**) iznose 1.728,52 eura i znatno su povećani u odnosu na prošlu godinu zbog potrebe za opremanje dvorane u objektu Garešnički Brestovac kompletima za motoriku te su nabavljeni strojevi za obradu drveta za domare. Zbog čestih kvarova i neisplativosti ulaganja u staro službeno vozilo bilo je potrebno nabaviti novo službeno vozilo stoga imamo rashode na kontu **4231** u iznosu od 18.250,00 eura. Nabavljeno nešto nove stručne literature te rashodi na **4241** iznose 168,40 eura, prošle godine ih nije bilo.

Bilješke uz šifru 45-rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

U ovoj godini rashodi na kontu **4521** iznose 1.831,29 eura i odnose se na dodatno ulaganje na video nadzoru u objektu Garešnički Brestovac. U prošloj godini nije bilo rashoda za dodatna ulaganja na imovini.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

U obrascu obveza iskazane su:

Stanje obveza na dan 01.01.2024.	102.791,53
Stanje obveza na dan 31.12.2023.	129.348,67
Stanje dospjelih obveza na dan 31.12.2023.	0,00
Stanje nedospjelih na dan 31.12.2023.	129.348,67

Bilješka br. 1 – Šifra V009

Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2024. godine iznosi 129.348,67 eura i odnose se na

plaće za zaposlene za prosinac 2024. godine isplaćene 09.01.2025. te režijskih troškova koji su također podmireni u valuti plaćanja.
Dospjelih obveza na dan 31.12.2024. godine nije bilo.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Podaci iskazani u obrascu Bilanca prikazuju stanje imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31.12.2024.

Bilješke uz B001 – imovina

Ukupna imovina povećala se za 7,40% i sada na kraju razdoblja iznosi 430.597,85 eura. Od toga nefinancijska imovina se povećala za 6,90 %, a financijska imovina za 8,20%.

Bilješke uz B002 – nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina povećala se za 6,90% u odnosu na prošlu godinu. Najveći porast od 36,90 % ostvaren na Opremi za održavanje i zaštitu (**0223**) zbog postavljanja video nadzora i klima uređaja na objektu Kralja Tomislava, nadogradnje video nadzora na objektu u Garešničkom Brestovcu, te nabave novih vatrogasnih aparata. Porast bilježimo i na Uredskoj opremi i namještaju (**0221**) od 9,00% zbog nabave dijela namještaja za objekt Petra Svačića, novih uredskih stolica te pisaača i prijenosnog računala. Povećanje se očituje i u nabavi nešto novih uređaja i strojeva (**0227**) potrebnih za obavljanje redovnog rada. Najveći porast na kontu **0231** zbog nabave novog službenog vozila. U ovoj godini izvršena i ulaganja u didaktiku tako da bilježimo i povećanje na kontu sitnog inventara (**0421**). Također u 2024. godini rashodovali smo prema odluci o otpisu dio nefinancijske imovine koja je bila zastarjela, oštećena te više nije bila prikladna za upotrebu.

Bilješke uz 1 – Financijska imovina

Ukupna financijska imovina povećala se za 8,20% u odnosu na prošlu godinu. Na povećanje financijske imovine utjecaj je imalo povećanje potraživanja od roditelja i povećanje stanja na žiro računu. Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe povećana iz razloga što se cijena usluge Dječjeg vrtića povećala sa 01.09.2024. Ispravak vrijednosti potraživanja izračunati je po stopi od 50% i 100% i odnosi se na potraživanja nad dužnicima nad kojima je pokrenut ovršni postupak. Na dan 31.12.2024. Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 36.627,82 eura od kojih se iznos od 9.560,99 eura odnosi na dospjela potraživanja, a iznos od 27.066,83 eura na nedospjela koja se odnose na račune od 12/2024 koji imaju dospijeće 15.01.2025.

Potraživanja za prihode iz proračuna su nedospjela i iznose 127.230,20 eura, a odnose se na plaću koja je isplaćena 09.01.2025.

Potraživanja od HZZO za refundacije bolovanja iznose 3.715,92 eura i odnose se na bolovanja koja su isplaćena zaposlenicima za 10. 11. i 12. mjesec 2024. godine.

Bilješke uz 2 – Obveze

Ukupne obveze povećale su se za 7,40% u odnosu na stanje obveza sa 31.12.2023. Porasle su obveze za zaposlene zbog izmjena koeficijenata i porasta plaća zaposlenika. Obveze za materijalne rashode su smanjenu za 9,00% u odnosu na prošlu godinu.

Bilješke uz 9 – Vlastiti izvori

911 – Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora – bilježi se povećanje vlastitih izvora i nakon obračuna amortizacije.

922-višak/manjak

Saldo na kraju godine utvrđen je prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja. Utvrđen je višak prihoda poslovanja od 14.224,82 eura (92211), te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 12.123,02 eura (92222).

96-obračunati prihodi

Obračunati prihodi povećani za 10,70% i iznose 34.931,48 eura od čega se 27.066,83 eura odnosi na prihode od roditelja za usluge vrtića mjeseca prosinca koje dospijeva na naplatu 15.01.2025. Ostatak od 9.560,99 eura su obračunati dospjeli neplaćeni prihodi.

Izvanbilančni zapisi-991 i 996

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.825.102,49 eura odnose se na zgradu Dječjeg vrtića na lokaciji Kralja Tomislava 18 i na opremu koji su temeljem Ugovora povjereni Dječjem vrtiću Maslačak na upravljanje, korištenje i održavanje od osnivača Grada Garešnice.

OBAVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU

Dječji vrtić Maslačak nema ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Dječji vrtić Maslačak nema sudskih sporova u tijeku niti je postojalo završenih sudskih sporova u 2024. godini.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane u skladu s njihovom namjenom. Rashodi Dječjeg vrtića Maslačak klasificiraju se u razred 09-obrazovanje, skupinu 091-predškolsko i osnovno

obrazovanje. Utrošena sredstva u 2024. godini iznose 1.709.880,43 eura što je povećanje u odnosu na 2023. godinu za 22,10%

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

U 2024. godini došlo je do povećanja u obujmu nefinancijske imovine u iznosu od 8.882,46 eura. Primljena je dugotrajna imovina potrebna za obavljanje djelatnosti u Područnom vrtiću u Hercegovac od Općine Hercegovac-Odluka o prijenosu imovine evidentirane u poslovnim knjigama Općine Hercegovac Dječjem vrtiću Maslačak Garešnica od 29.10.2024. godine, Klasa: 601-01/24-01/05, URBROJ: 2103-9-01/1-24-1.

Izveštaj sastavila:
Sandra Šapina
Mob: 098/949-0313

Zakonski predstavnik
Ravnatelj
Dalibor Weiser, mag. praesc. educ



