

<b>Naziv obveznika:</b>	DJEČJI VRTIĆ PČELICA BISAG
<b>Broj RKP-a:</b>	50694
<b>Sjedište obveznika:</b>	Bisag
<b>Matični broj:</b>	05058465
<b>Adresa sjedišta obveznika:</b>	Bisag 24
<b>OIB:</b>	30725929192
<b>Razina:</b>	21
<b>Razdjel:</b>	2023-12
<b>Šifra djelatnosti:</b>	8510 Predškolski odgoj
<b>Šifra županije:</b>	5
<b>Šifra grada/općine:</b>	36

## **Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01.01.2024.-30.06.2024.**

Dječji vrtić Pčelica Bisag osnovan je Odlukom Općine Breznica, a otvoren je 01. travnja 2019. godine. Dječji vrtić Pčelica Bisag proračunski je korisnik Općine Breznica s osnovnom djelatnošću odgoja i obrazovanja te skrbi 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 i 57/22). Na kraju izvještajnog razdoblja Dječji vrtić Pčelica Bisag imao je ukupno 71 upisano dijete raspoređeni u tri mješovite odgojne skupine (Sovice, Balončići i Točkice). Broj zaposlenih na kraju izvještajnog razdoblja bio je 14 djelatnika, od čega je 12 zaposlenih u radno aktivnom odnosu dok su 2 zaposlenice na roditeljskom dopustu. Dječji vrtić Pčelica Bisag vodi proračunsko računovodstvo u skladu sa Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrtić predstavlja i zastupa ravnateljica koja je odgovorna za zakonitost rada Vrtića. Ravnateljica organizira i vodi rad i poslovanje Vrtića te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Vrtića sukladno zakonu i Statutu Dječjeg vrtića Pčelice Bisag.

Financijski izvještaj za razdoblje od 01.01. do 30.06.2024. godine sastavljen je temeljem Zakona o proračunu (čl. 139. „Narodne novine“ broj 144/21) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 37/22). Financijski izvještaj za razdoblje od 01.01. do 30.06.2024. godine sastoji se od:

- Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac PR-RAS),
- Izvještaja o obvezama (obrazac OBVEZE).

Sastavni dio financijskih izvještaja su bilješke uz financijske izvještaje u kojima se pojašnjavaju značajnije stavke za svaki od financijskih izvještaja. Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18., 126/19., 145/20., 32/21. i 37/22).

## **Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)**

**6** Od 01.01.2024. do 30.06.2024. Dječji vrtić Pčelica ostvario je ukupne prihode poslovanja u iznosu od 149.936,44 eura, što je za 24,4% više u odnosu na prvu polovinu 2023. godine. Razlozi većih odstupanja navedeni su u nastavku bilješki.

**63** Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 205,20 eura, što je u odnosu na isto razdoblje prošle godine 46,8% manje. Navedeni prihod odnosi se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan tj. na prihode iz Državnog proračuna za program predškolskog odgoja. U prošloj godini uz sredstva za program predškolskog odgoja Vrtić je dobivao i sredstva za program za djecu s poteškoćama u integraciji (u izvještajnom razdoblju tekuće godine nisu dobivena sredstva za program za djecu s poteškoćama u integraciji).

**65** Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 67.981,37 eura, što je za 22,0% više u odnosu na prošlu godinu. Navedeni prihodi odnose se na ostale nespomenute prihode 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 2024. godine u odnosu na isto razdoblje prošle godinu pripisuje se povećanju cijene usluge vrtića.

**67** Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 81.749,87 eura i odnose se na prihode od Osnivača Općine Breznice za financiranje rashoda poslovanja. Prihodi iz nadležnog proračuna u prvoj polovici 2024. godini veći su za 26,9% 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.

**3** Tijekom promatranog razdoblja 2024. godine Dječji vrtić Pčelica ostvario je ukupne rashode poslovanja u iznosu od 167.313,91 eura. U nastavku je obrazloženo većih odstupanja za promatrano razdoblje ove u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine.

**311** Rashodi za plaće (bruto) u prvoj polovici tekuće godine iznose 99.924,96 eura, što je povećanje od 30,5% u odnosu na prvu polovicu prethodne godine. Razlog je povećanje osnovice i koeficijenta za obračun plaće djelatnika Vrtića.

- 312** Ostali rashodi za zaposlene veći su za 119,6% u odnosu na usporedno razdoblje prošle godine zbog većih rashoda za regres i troškove prehrane.
- 3211** U izvještajnom razdoblju rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu od 119,60 eura što je za 75,5% manje u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog sudjelovanja na manjem broju skupova i konferencija.
- 3213** U prvoj polovici 2024. godine za razliku od istog razdoblja prošle godine Vrtić je ostvario 277,36 eura rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika zbog seminara i edukacija na kojima su sudjelovali djelatnici Vrtića.
- 3214** U promatranom razdoblju ostale naknade troškova zaposlenima veće su za 171,9% u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine. Ostale naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a povećanje je posljedica povećanja naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (naknada je povećana sa 0,4 eura na 0,5 eura) i većeg broja putovanja.
- 3225** Zbog veće nabave sitnog inventara za kuhinju u ovoj godini sitni inventar povećan je za 119,7%.
- 3227** Zbog manje potrebe za nabavom službene, radne i zaštitne odjeće, rashodi za nabavu iste u prvoj polovici 2024. godine manji su za 82,6% u odnosu na isto razdoblje prošle godine.
- 3232** Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 1.133,25 eura te su manji za 57,2% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog manjih troškova održavanja zgrade Vrtića.
- 3234** Komunalne usluge veće su za 76,7% u odnosu na prošlu godinu zbog većih troškova održavanja zelenih površina.
- 3237** Intelektualne i osobne usluge u izvještajnom razdoblju tekuće godine veće su za 67,7% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog povećanja cijene nekih intelektualnih usluga koje Vrtić koristi.
- 3239** U rashodima vezanim uz ostale usluge u prvoj polovici 2024. godini ostvareno je povećanje za 120,4% u odnosu na prošlu godinu zbog usluge prijevoza djece na izlet.

**3292** U prvoj polovici 2024. godine Dječji vrtić Pčelica nije ostvario rashode za premije osiguranja, dok je prošle godine trošak premije osiguranja iznosio 117,40 eura te se odnosio na trošak premije osiguranja zaposlenika. U 2024. godini do kraja izvještajnog razdoblja rashoda za premiju osiguranja zaposlenika još nije bilo.

**3295** Pristojbe i naknade ostvarene su u iznosu 19,91 € te ih u usporednom razdoblju prošle godine nije bilo, a odnose se na pristojbu za pokretanje ovršnog postupka.

**4** Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u prvoj polovici 2024. godine ostvareni su u iznosu od 1.295,93 eura, što je za 40,7% manje u odnosu na prvu polovicu 2023. godine zbog manjih rashoda za komunikacijsku opremu i uređaje, strojeve i opremu.

**4221** U prvoj polovici tekuće godine za razliku od usporednog razdoblja prošle godine Vrtić je ostvario 1.295,93 eura rashoda za uredsku opremu i namještaj. U promatranom razdoblju 2024. godine Vrtić je nabavio novi laptop.

**4222** Rashodi za komunikacijsku opremu u prvoj polovici 2024. godine nisu ostvareni za razliku od usporednog razdoblja prošle godine kada je Vrtić nabavio novi mobilni uređaj.

**4227** Također u promatranom razdoblju tekuće godine Vrtić nije imao rashoda za uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene, dok su oni u usporednom razdoblju prošle godine ostvareni u iznosu od 1.160,91 eura (nabavljen je visokotlačni perlač i projektor).

**X678, Y345, Y005, 9221-9222 i Y006** Dječji vrtić Pčelica u prvoj polovici godine ostvario je ukupne prihode i primitke u iznosu od 149.936,44 eura i ukupne rashode i izdatke u iznosu od 168.609,84 eura, što je rezultiralo manjkom prihoda i primitaka u iznosu od 18.673,40 eura. Dječji vrtić Pčelica u 2024. godinu prenio je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 1.130,21 eura. Ostvareni manjak prihoda i primitaka u prvoj polovici 2024. godine u iznosu od 18.673,40 eura zajedno sa prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 1.130,21 eura daje manjak prihoda i primitaka za pokriće u iznosu od 17.543,19 eura.

**11K** Stanje novčanih sredstava na dan 30.06.2024. godine iznosi 8.670,27 eura te se odnosi na novac na žiro računu Vrtića u iznosu od 8.664,45 eura i novac u blagajni u iznosu od 5,82 eura.

**Z006, Z007** U Dječjem vrtiću Pčelica prosječan broj zaposlenih u prvoj polovici 2024. godine iznosi 14 djelatnika, dok je prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada 9.

## **Izvjestaj o obvezama (obrazac Obveze)**

**V006** Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 26.403,26 eura, što je u odnosu na stanje obveza na početku razdoblja 46,58% više. Navedeni iznos obveza odnosi se na nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 25.991,18 eura i nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 412,08 eura.

**V009** Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 22.376,80 eura (plaća za mjesec lipanj koja će biti isplaćena u 7 mjesecu ove godine), obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 808,51 eura, obveze za materijal i energiju u iznosu od 755,94 eura, obveze za rashode za usluge u iznosu od 1.982,44 eura, obveze za ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 6,80 eura, obveze za financijske rashode u iznosu od 60,69 eura i obveze za postrojenja i opremu u iznosu od 412,08 eura.

U Bisagu, 09.07.2024.

Sastavila:

Barbara Jagić

Kontakt: 042 623 883

Odgovorna osoba:

Martina Hrupec

MP