

Naziv obveznika:	DJEČJI VRTIĆ PČELICA BISAG
Broj RKP-a:	50694
Sjedište obveznika:	Bisag
Matični broj:	05058465
Adresa sjedišta obveznika:	Bisag 24
OIB:	30725929192
Razina:	21
Razdjel:	2024-12
Šifra djelatnosti:	8510 Predškolski odgoj
Šifra županije:	5
Šifra grada/općine:	036

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. GODINE

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, 57/22 i 101/23). U 2024. godini Dječji vrtić Pčelica Bisag imao je ukupno 70-ero upisane djece raspoređene u tri mješovite odgojne skupine (Sovice, Balončići i Točkice). Broj zaposlenih na kraju izvještajnog razdoblja bio je 15 djelatnika od čega je 14 zaposlenih u radno aktivnom odnosu dok je jedna zaposlenica 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 31.12.2024. godine sastavljen je temeljem Zakona o proračunu (čl.139. NN 144/21) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22). Financijski izvještaj za razdoblje od 01.01. do 31.12.2024. godine sastoji se od:

- Bilance (obrazac BIL)
- Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac PR-RAS)
- Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (obrazac RAS-funkcijski)
- Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (obrazac P-VRIO)
- Izvještaja o obvezama (obrazac OBVEZE)

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

6 Od 01.01.2024. do 31.12.2024. Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode poslovanja u iznosu od 358.576,56 €, što je za 40,7% više u odnosu na prošlu godinu. U nastavku je obrazloženje većih odstupanja za izvještajno razdoblje ove u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 547,20 €. Navedeni prihod odnosi se na prihode iz Državnog proračuna za program predškolskog odgoja i program za djecu s teškoćama u integraciji. U usporedbi sa prošlom godinom navedeni prihod manji je za 98,2%. Značajno smanjenje u odnosu na prošlu godinu nastalo je zbog toga što je u prošloj godini Općina Breznica temeljem prijave na natječaj dobila sredstva od Središnjeg ureda za demografiju i mlade namijenjena za financiranje vrtića, a koja su evidentirana ovdje.

64 Prihodi od imovine u 2024. godini nisu ostvareni dok su u prošloj godini ostvareni u iznosu od 0,01 €, a odnose se na prihode od kamata.

65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 137.613,25 €, što je 21,7% 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. Povećanje je posljedica povećanja ekonomske cijene usluge vrtića.

66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 18,02 €, odnosno 100% više u odnosu na prošlu godinu. U 2024. godini Dječji vrtić Pčelica Bisag dobio je veće donacije u sklopu projekta „Skupljajmo zajedno stare baterije“.

67 Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 220.398,09 € i odnose se na prihode od Osnivača Vrtića za financiranje rashoda poslovanja. Prihodi iz nadležnog proračuna u 2024. godini veći su za 97,2% 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.

3 U izvještajnom razdoblju Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne rashode poslovanja u iznosu od 361.466,04 €, što je povećanje za 40,7% u odnosu na prošlu godinu. U nastavku je obrazložene veći odstupanja za promatrano razdoblje ove u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine.

311 Rashodi za plaće (bruto) u 2024. godini ostvareni su u iznosu od 222.665,09 eura, što je povećanje od 44,55% u odnosu na prethodnu godinu. Razlog je povećanje osnovice i koeficijenta za obračun plaće djelatnika Vrtića.

312 Ostali rashodi za zaposlene veći su za 79,4% u odnosu na prošlu godinu zbog većih rashoda za nagrade, darove, regres i troškove prehrane djelatnika.

32 Materijalni rashodi u 2024. godini veći su za 19,5% u odnosu na prethodnu godinu. U nastavku je obrazložene veći odstupanja unutar skupine materijalnih rashoda.

3211 U izvještajnom razdoblju 2024. godine rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu od 119,6 eura, što je za 77,1% manje u odnosu na prošlu godinu zbog sudjelovanja na manjem broju skupova i konferencija.

3213 Rashodi za stručna usavršavanja zaposlenika ostvareni su u iznosu od 494,11 €, što je 349,2% više u odnosu na prošlu godinu zbog sudjelovanja na većem broju seminara i edukacija.

3214 U 2024. godini ostale naknade troškova zaposlenima veće su za 82,7% u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini. 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 s 0,4 eura na 0,5 eura) i većeg broja putovanja.

3224 Rashodi vezani uz materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje veći su za 225,9% u odnosu na prošlu godinu zbog većih rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje zgrade i opreme Vrtića.

3225 Zbog manje nabave sitnog inventara za kuhinju u ovoj godini sitni inventar smanjen je za 59,2%.

3227 Ove godine Vrtić je nabavio radne kute i obuću, zbog čega su rashodi za službenu i radnu odjeću i obuću veći za 511% u odnosu na prošlu godinu.

3237 Intelektualne i osobne usluge u 2024. godini veće su za 38,9% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog povećanja cijene nekih intelektualnih usluga koje Vrtić koristi.

3239 U rashodima vezanim uz ostale usluge u 2024. godini ostvareno je povećanje za 104.8% u odnosu na prošlu godinu zbog usluge prijevoza djece na izlet.

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

34 Financijski rashodi u izvještajnom razdoblju veći su za 7,3% u odnosu na prethodnu godinu zbog porasta mjesečne naknade za usluge platnog prometa.

4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2024. godini ostvareni su u iznosu od 2.939,69 €, što je za 24,6% više u odnosu na 2023. godinu zbog većih rashoda za postrojenje i opremu.

4221 U 2024. godini 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 2024. godini ostvareni su u iznosu od 355,49 eura, što je u odnosu na prošlu godinu 65,3% manje zbog manje nabave komunikacijskih uređaja.

X678, Y345, Y005, 9221-9222 i Y006 Dječji vrtić Pčelica Bisag u razdoblju od 01.01.2024. do 31.12.2024. ostvario je ukupne prihode i primitke u iznosu od 358.576,56 € te ukupne rashode i izdatke u iznosu od 364.405,73 €, što rezultira manjkom prihoda i primitaka u iznosu od 5.829,17 €. Dječji vrtić Pčelica Bisag u 2024. godinu prenio je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 1.130,21 €. Ostvareni manjak prihoda i primitaka u 2024. godine u iznosu od 5.829,17 € zajedno sa prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 1.130,21 daje manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećim razdobljima u iznosu od 4.698,96 €.

11K Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2024. godine iznosi 25.315,58 € te se odnosi na stanje novčanih sredstava na žiro računu Vrtića u iznosu od 25.309,76 € i stanje u blagajni u iznosu od 5,82 €.

Z006, Z007 Prosječan broj zaposlenih u Dječjem vrtiću Pčelica Bisag iznosi 15 djelatnika, dok je prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada 12. Prosječan broj zaposlenih dobiven je kao rezultat

prosječna stanja zaposlenih 1.1.2024. i krajem svakog tromjesečja. U izračunu su izuzete osobe koje su na porodiljnom dopustu.

Bilanca (Obrazac BIL)

Stanje imovine Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na dan 31.12.2024. godine iznosi 49.402,78 € te se odnosi na zbroj nefinancijske i financijske imovine.

0 Nefinancijska imovina Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na dan 31.12.2024. godine iznosi 9.619,90 €, što je 47,2% manje u odnosu na stanje na dan 31.12.2023. godine. Za dugotrajnu imovinu primjenjuju se stope otpisa iz Pravilnika o Proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1 Financijska imovina iznosi 39.782,88 € što je 24,5% više u odnosu na 2023. godinu, a odnosi se na novac u banci i blagajni te potraživanja.

11 Novac u banci na dan 31.12.2024. godine je 25.315,58 €, dok je stanje u blagajni 5,82 €.

129 Ostala potraživanja iznose 196,54 €, a odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (HZZO bolovanje).

16 Potraživanja za prihode poslovanja iznose 14.270,76 € i veća su za 11,5% 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 2025. godine. Ispravak potraživanja iznosi 167,89 €. Za potraživanja za koja se s naplatom kasni od 1-3 godine ispravak je napravljen po stopi od 50%, potraživanja za koje je pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak ispravak je napravljen po stopi od 75%, dok je za potraživanja za koja se s naplatom kasni više od tri godine ispravak napravljen po stopi od 100%.

Obveze i vlastiti izvori Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na dan 31.12.2024. godine iznose 49.402,78 €. Imovina Dječjeg vrtića Pčelice Bisag jednaka je stanju obveza i vlastitih izvora, čime je zadovoljena bilančna ravnoteža.

2 Stanje obveze Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 30.211,08 €, što je 67,7% više u odnosu na prošlu godinu. Povećanje obveza posljedica je povećanja obveze za zaposlene, koja je veća zbog porasta osnovice i koeficijentata plaće zaposlenika. Obveze se odnose na obveze za zaposlene (obvezu za plaću za mjesec prosinac koja će biti isplaćena početkom 2025. godine), obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode i obveze za nabavu nefinancijske imovine (obveze prema dobavljačima čije je dospjeće u 2025. godini).

9 Vlastiti izvori Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na kraju izvještajnog razdoblja iznose 19.191,70 €, što je za 40,3% manje u odnosu na prošlu godinu. Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore iz proračuna, višak prihoda poslovanja, manjak prihoda od nefinancijske imovine i obračunatih prihoda poslovanja.

922, 92211 i 92222 S 31.12.2024. manjak prihoda iznosi 4.698,96 €. Vrtić je ostvario višak prihoda poslovanja u iznosu od 26.752,70 € te je istodobno ostvaren manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 31.451,66 €, što rezultira manjkom od 4.698,96 €.

991 Izvanbilančni zapisi u iznosu od 641.865,77 € odnose se na imovinu Općine Breznice, zgrade dječjeg vrtića, dječjeg igrališta i parkirališta koja je dana na raspolaganje vrtiću, te printer Canon dan na korištenje od Kopitehne Varaždin.

Dječji vrtić nema ugovornih odnosa koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati obveza ili imovina. Također, nema kredita, zajmova, leasinga, danih i primljenih zadužnica te ne sudjeluje u sporovima na sudu.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski)

U obrascu RAS-funkcijski rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) razvrstani su prema njihovoj namjeni, odnosno prema funkciji u koju su utrošeni. Brojčane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije preuzeti su iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG), a prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama razvrstane su u razrede, skupine i podskupine. Uzimajući u obzir zakonodavni okvir dječji vrtići povezuju se u funkciju 0911 Predškolsko obrazovanje, dok se troškovi prehrane djece iskazuju u okviru funkcije 096 Dodatne usluge u obrazovanju.

0911 Funkcija Predškolsko obrazovanje iznosi 339.751,80 € te se odnosi na sve troškove u vrtiću osim prehrane.

096 Funkcija Dodatne usluge u obrazovanju ostvarene su u iznosu od 24.653,93 €, što je neznatno povećanje u odnosu na prošlu godinu te se odnose na troškove vezane uz organiziranje prehrane u vrtiću (troškovi namirnica).

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac PR-VRIO)

Tijekom 2024. godine nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Izveštaj o obvezama (obrazac Obveze)

V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 30.211,08 € te je znatno veće od stanja na početku godine, kada je iznosilo 18.012,77 eura, zbog obveze za zaposlene koja je u odnosu na početak godine znatno veća zbog porasta osnovice i koeficijenata plaća zaposlenica Vrtića. Od ukupnih obveza 271,04 eura odnosi se na dospjele obveze dobavljača čiji je račun naknadno pristigao te je plaćen početkom 2025. godine.

V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 29.940,04 € te se odnosi na:

- obveze za zaposlene za plaću za mjesec prosinac čija je isplata u siječnju 2025. godine u iznosu od 26.812,32 €,
- obveze za naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika u iznosu od 853,66 €,
- obveze dobavljača u iznosu od 2.274,06 €.

U Bisagu, 27.01.2025.

Sastavila:

Barbara Jagić

Kontakt: 042 623 883

Odgovorna osoba:

Martina Hrupec

MP