



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

Bilješke uz financijski izvještaj za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2024. godine

Uvodne bilješke – podaci o obvezniku:

Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Braće Radić 49
43226 Veliko Trojstvo

OIB: 99400158421

Matični broj: 05303524

Broj RKP-a: 52119

Šifra županije: 07 – Bjelovarsko-bilogorska županija

Šifra općine: 483 – Općina Veliko Trojstvo

Razina: 21 – proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8510 – predškolsko obrazovanje

Broj računa: HR0924020061101021161 – račun Proračuna, račun za redovno poslovanje otvoren kod Erste&steiermärkische bank d.d.

Dječji vrtić Veliko Trojstvo kao proračunski korisnik Općine Veliko Trojstvo, jedinice lokalne samouprave, obveznik je vođenja proračunskog računovodstva i sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, kao i sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje sukladno čl. 139 Zakona o proračunu („Narodne Novine“, broj 144/21), te Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne Novine“ broj 37/22).

Dječji vrtić Veliko Trojstvo izgrađen je tijekom 2019. i 2020. godine u sklopu europskog projekta: „Rekonstrukcija i dogradnja osnovne škole s dodatnim učionicama, dječjim vrtićem i jaslicama, kuhinjom i ostalim pratećim sadržajima“, kojeg su u partnerskom odnosu provele Općina Veliko Trojstvo i Bjelovarsko-bilogorska županija, u kojemu projektu je Bjelovarsko-bilogorska županija financirala školski dio kojim su za potrebe Osnovne škole Veliko Trojstvo izgrađene dodatne učionice sa pomoćnim prostorijama, kuhinjom i blagovaonicom, te izgrađen ulaz i lift za osobe sa invaliditetom, a predškolski dio Općina Veliko Trojstvo kojim su za potrebe dječjeg vrtića izgrađeni dnevni boravci, garderobe, kancelarije, sanitarni prostori, prostori za izolaciju, spremišta, praona i kuhinja, kroz financiranje iz sredstava Europske unije iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj prema Programu ruralnog razvoja RH 2014.-2020., iz sredstva Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i iz vlastitih sredstava.

Osnivač Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo je Općina Veliko Trojstvo, OIB: 85823514889, sa sjedištem u Velikom Trojstvu, Braće Radić 28, sukladno Odluci o osnivanju dječjeg vrtića „Veliko Trojstvo“ („Službeni glasnik Općine Veliko Trojstvo“ broj 3/20), kojom je isti osnovan kao javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi. U okviru djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja te skrbi o djeci rane



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

i predškolske dobi ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i zdravstvene skrbi djece rane i predškolske dobi u skladu s razvojnim osobinama i potrebama djece te socijalnim, kulturnim, vjerskim i drugim potrebama obitelji. Vrtić predstavlja i zastupa ravnateljica dječjeg vrtića Mirela Trajkovski.

Bilješke uz obrazac bilance (BIL)

Ukupna vrijednost **imovine** na dan 31.12.2024. godine (**B001**) iznosi 24.696,17 eura, a sastoji se od:

- B002 - nefinancijske imovine	11.675,46 eura
- 1 - financijske imovine	13.020,71 eura

NEFINANCIJSKA IMOVINA

0221 – Uredska oprema i namještaj: povećanje od 2,2% odnosi se na nabavu dodatnog ormara za potrebe vrtićkih skupina.

0227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene: povećanje od 75,5% odnosi se na nabavu profesionalne perilice i sušilice rublja.

042 – Sitni inventar i auto gume: povećanje od 20% u najvećem iznosu odnosi se na nabavu pribora i posuđa za potrebe kuhinje dječjeg vrtića te didaktičnih igračaka za djecu u vrtićkim skupinama. Godišnji ispravak vrijednosti sitnog inventara je obavljen u 100%-om iznosu.

FINANCIJSKA IMOVINA

1 – Financijska imovina – stanje od 13.020,71 eura odnosi se na novac na žiro-računu na kraju razdoblja (1112) u iznosu od 8.103,70 eura, potraživanje za više plaćene doprinose MIO I u iznosu 0,21 eura, te potraživanja za naknade koje se refundiraju (HZZO) u iznosu 103,76 eura, unaprijed plaćene troškove polaganja stručnog ispita u iznosu 230,87 eura i na prihode poslovanja tj. naknade za dječji vrtić i kraći program engleskog jezika po Ugovorima sklopljenim s roditeljima (165) u iznosu od 4.582,17 eura.

Ukupna vrijednost **obveza** na dan 31.12.2024. godine (**2**) iznosi 19.778,79 eura, a sastoji se od:

231 – obveze za zaposlene	16.473,80 eura
232 – obveze za materijalne rashode	3.256,07 eura
234 – obveze za financijske rashode	48,92 eura

Stanje obveza za zaposlene povećalo se za 16,8%, a razlog je dodatnog zaposlenja pomoćnika te odgojne djelatnice na pola radnog vremena i rasta bruto plaća u toku poslovne godine. Također, rast obveza za materijalne rashode odnosi se na porast cijena proizvoda i usluga, a kao utjecaj inflacije.

Ukupna vrijednost **vlastitih izvora** na dan 31.12.2024. godine (**9**) iznosi 4.917,38 eura, a sastoji se od:



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

9111 – vlastiti izvori iz proračuna 11.675,46 eura
92221 – Manjak prihoda poslovanja -11.340,25 eura
96 – Obračunati prihodi poslovanja 4.582,17 eura
922 – Višak/manjak prihoda sadrži iskazani rezultat po aktivnostima kako je navedeno u tablici:

	Pozicije na dan 31.12.2024. godine	PR-RAS	Korekcija rezultata	Bilanca
92211	Višak prihoda poslovanja	3.346,27	-3.346,27	
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine			
92213	Višak prihoda od financijske imovine			
92221	Manjak prihoda poslovanja	10.701,52	+638,73	11.340,25
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	3.985,00	-3.985,00	
92223	Manjak prihoda od financijske imovine			
922	Višak/manjak prihoda	-11.340,25		-11.340,25

Sukladno čl. 215. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne Novine“ broj 158/23 i 154/24) salda na kraju godine na podskupini 922 utvrđena su prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa. Za iznos koji je bio evidentiran tijekom godine na računima kapitalnog prijenosa sredstava 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun manjka prihoda poslovanja, a odobrava manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 3.985,00 eura, te se prebija račun viška i manjka po istovrsnoj kategoriji prihoda poslovanja u iznosu 3.346,27 eura.

Bilješke uz obrazac prihoda i rashoda, primitaka i izdataka (PR-RAS)

Ukupno ostvareni prihodi poslovanja (6) iznose 281.415,06 eura, dok ukupno ostvareni rashodi poslovanja (3) iznose 278.068,79 eura.

Ukupno ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine (7) nije bilo, dok ukupno ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4) iznose 3.985,00 eura.

Primici od financijske imovine i zaduženja (8), kao ni izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajma (5) u izvještajnom razdoblju nisu ostvareni.

PRIHODI PRORAČUNA

Ukupni prihodi i primici u izvještajnom razdoblju 2024. godine iznose 281.415,06 eura i to kako slijedi:

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	662,40



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

65	Prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	46.053,35
66	Prihodi od donacija	206,00
67	Prihod iz nadležnog proračuna	234.493,31
UKUPNO:		281.415,06

63 - Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna - Prihodi po ovoj osnovi u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 662,40 eura, a odnose se na prihode doznačene od strane Ministarstva obrazovanja, a vezano uz program provedbe predškole.

65 - Prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada – Prihodi po ovoj osnovi u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 46.053,35 eura, a odnose se na prihode ostvarene od naknada za korištenje usluga dječjeg vrtića i kraćeg programa engleskog jezika za vrtićke skupine. U odnosu na prethodno razdoblje prihodi ove skupine povećani su za 2,7%, a razlog je veća naplata prihoda od roditelja.

66- Prihod od donacije - Prihodi po ovoj osnovi u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 206,00 eura, a odnose se na prihode donacije od Zaklade ICF Zagreb za nabavu repromaterijala.

67 - Prihodi iz nadležnog proračuna – Prihodi po ovoj osnovi ostvareni su u iznosu od 234.493,31 eura, a odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 230.508,31 eura (plaće, režijski troškovi, troškovi redovnog poslovanja) te za nabavu nefinancijske imovine (profesionalna perilica i sušilica rublja) u iznosu od 3.985,00 eura. Prihodi ove skupine značajno su porasli zbog dodatne potrebe za sredstvima nadležnog proračuna, a sve uslijed i daljnjeg rasta cijena materijalnih troškova, ali i rasta troškova osoblja.

RASHODI PRORAČUNA

Ukupni rashodi i izdaci u izvještajnom razdoblju za 2024. godinu iznose 278.068,79 eura i to kako slijedi:

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
31	Rashodi za zaposlene	201.109,46
32	Materijalni rashodi	76.423,02
34	Financijski rashodi	536,31
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.985,00
UKUPNO:		278.068,79

31 - Rashodi za zaposlene – Rashodi po ovoj osnovi ostvareni su u iznosu 201.109,46 eura i to kako slijedi:

- Bruto plaće (3111) odnose se na plaće 13 redovnih djelatnika dječjeg vrtića u iznosu 162.351,62 eura, a u odnosu na prethodno razdoblje stavka je povećana za 25,3% zbog rasta osnovice i koeficijentata za obračun plaća,
- Ostali rashodi za zaposlene (312) iznose 11.992,00 eura, a odnose se na nagrade za ostvarene radne rezultate, isplaćenu Uskrnicu, Božićnicu i regres za godišnji odmor.
- Doprinosi na plaće svih zaposlenika (3132) iznose 26.765,84 eura.



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

32 - Materijalni rashodi - Rashodi po ovoj osnovi ostvareni su u iznosu 76.423,02 eura. Rashodi ove skupine raspoređuju se kako slijedi:

- Naknade troškova zaposlenima (321) iznose 11.060,17 eura
 - Troškovi zaposlenima za prijevoz na posao i s posla iznose ukupno 10.696,78 eura (u odnosu na prethodno razdoblje su povećani zbog zaposlenih dodatnih djelatnica)
 - Stručno usavršavanje zaposlenika iznosi 363,39 eura
- Rashodi za materijal i energiju (322) iznose 47.218,77 eura, u odnosu na prethodno razdoblje pojedine skupine rashoda povećane su isključivo zbog porasta cijena proizvoda, a utrošeni rashodi su sljedeći:
 - Uredski materijal i ostali materijalni rashodi iznose ukupno 10.651,16 eura
 - Rashodi za materijal i sirovine iznose ukupno 26.952,62 (namirnice)
 - Rashodi za energiju iznose ukupno 7.035,72 eura (gorivo i plin) – navedena skupina je značajno veća u odnosu na prethodno razdoblje iz razloga što su naknadno dostavljeni računi za potrošnju plin, a koji se odnose na prethodnu godinu zbog promjene distributera
 - Rashodi za materijal i dijelove za tekuće održavanje iznose ukupno 450,32 eura (zidne obloge)
 - Rashodi za sitni inventar iznose ukupno 1.786,69 eura
 - Rashodi za radnu i zaštitnu odjeću i obuču iznose ukupno 342,26 eura.
- Rashodi za usluge (323) iznose 17.699,94 eura.
 - Usluge telefona i pošte iznose ukupno 591,30 eura.
 - Usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 3.471,37 eura (popravak službenog vozila i tekuće održavanje uređaja i opreme prostorija dječjeg vrtića i kuhinje)
 - Komunalne usluge (voda, smeće, deratizacija) iznose 1.511,79 eura
 - Zdravstvene i veterinarske usluge iznose 496,32 eura. Navedena skupina rashoda odnosi se na obvezne i preventivne zdravstvene preglede zaposlenika.
 - Intelektualne i osobne usluge iznose 9.505,50 eura i najznačajnija su vrsta rashoda u ovoj skupini, a u najvećoj mjeri odnose se na ugovor o djelu (sklopljeni Ugovori s višom medicinskom sestrom) i ZUS-ovo savjetovanje u području organiziranja i provedbe zaštite na radu te pružanje logopetskih usluga.
 - Računalne usluge iznose 1.698,77 eura. Navedena skupina rashoda znatno je povećana zbog ažuriranja računalne baze, a sukladno novim zakonskim izmjenama vođenja računovodstvenih evidencija i obračuna plaća.
 - Ostale usluge iznose 424,89 eura (usluga registracije prijevoznog sredstva odvoz kuhinjskog otpada, te ostale usluge)

34 - Financijski rashodi – Rashodi po ovoj osnovi ostvareni su u iznosu 536,31 eura, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 535,79 eura, te na zatezne kamate nastale iz poslovnog odnosa u iznosu 0,52 eura.

42- Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznose 3.985,00 eura. Rashodi ove skupine odnose se na nabavu uredskog namještaja (ormar) u iznosu 235,00 eura, te na nabavu profesionalne perilice i sušilice rublja u iznosu 3.750,00 eura.



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

Bilješke uz obrazac o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO)

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentiraju se kao poslovni događaji koji mijenjaju vrijednosti ili obujam imovine ili obveza, a da se pri tome ne iskazuju prihodi ili rashodi niti primici ili izdaci. Sve takve promjene povećanja ili smanjenja obujma ili vrijednosti imovine i obveza iskazuju se u obrascu P-VRIO. S obzirom na to da u izvještajnom razdoblju 2024. godine nije bilo takvih promjena, navedeni obrazac iskazan je s vrijednostima nula.

Bilješke uz obrazac o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski)

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4. S obzirom na to da je Dječji vrtić Veliko Trojstvo osnovan kao javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi, a u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja te skrbi o djeci rane i predškolske dobi ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i zdravstvene skrbi djece rane i predškolske dobi u skladu s razvojnim osobinama i potrebama djece, svi gore navedeni rashodi razreda 3 i 4 svrstavaju se pod funkciju 0911 - Predškolsko i osnovno obrazovanje u iznosu od 282.053,79 eura.

Bilješke uz obrazac o obvezama (OBVEZE)

Stanje obveza na dan 31.12.2024. godine iznosi 19.778,79 eura te su sve obveze nedospjele.

- Obveze na kraju izvještajnog razdoblja koje su nedospjele odnose se na:
 - Obveza za plaće djelatnika Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo za mjesec prosinac u iznosu 16.473,80 eura
 - Obveza za materijalne rashode u iznosu od 3.256,07 eura
 - Obveze za financijske rashode u iznosu 48,92 eura

U Velikom Trojstvu, dana 30. siječnja 2025.

Osoba za kontaktiranje: MATEA MILOŠ
Telefon za kontakt: 043/885-009
Odgovorna osoba: MIRELA TRAJKOVSKI

v.r. Mirela Trajkovski, ravnateljica