

PRORAČUNSKI KORISNIK

DJEČJI VRTIĆ BJELOVAR
TRG A. G. MATOŠA 8A,
BJELOVAR

Matični broj: 03308472
OIB: 44266675601
Šifra djelatnosti: 8510
RKP – 34112

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA BJELOVAR OD 01.01. - 30.06.2026. GODINE

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Bjelovar za razdoblje od 01.01.-30.06.2026. godine sastavljen je prema odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 85/23).

1. SADRŽAJ I OBUHVAT ISKAZIVANJA PODATAKA

Sastavni dio Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana Dječjeg vrtića Bjelovar za razdoblje od 01.01.-30.06.2026. godine čine:

- 1.1. Opći dio financijskog plana koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, prema izvorima financiranja i prema funkcijskoj klasifikaciji u posebnom prilogu od stranice 1 do stranice 9.
- 1.2. Posebni dio financijskog plana iskazan po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji na razini odjeljka ekonomske klasifikacije i izvorima financiranja u posebnom prilogu od stranice 10 do stranice 13.
- 1.3. Poseban izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, Izvješće o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima, Izvješće o stanju potraživanja i dospjelih obveza, te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova iskazan u posebnom prilogu na stranici 14.
- 1.4. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka

PRIHODI POSLOVANJA

Financijskim planom predviđeni su ukupni prihodi poslovanja u visini od 4.809.826,84 eura, dok su isti ostvareni u polugodišnjem razdoblju u iznosu od 1.976.627,59 eura, odnosno 41,10% plana.

Skupina 63 - Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna sastoje se od tekućih pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan za financiranje programa za darovitu djecu, djece s teškoćama u razvoju i za djecu u programu predškole financiran iz Državnog proračuna od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih.

Ovaj prihod nema ostvarenja u ovom polugodišnjem razdoblju .

Skupina 64 - Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u vrijednosti 73,78 eura, što je 70,27% u odnosu na planirano za cijelu 2026. godinu.

Unutar ove skupine prihoda nalaze se prihod od zateznih kamata obračunatih roditeljima za kašnjenja u plaćanju dospjelih računa (73,78 eura). Prihodi od zateznih kamata obračunatih roditeljima veće su naspram izvršenja u istom izvještajnom razdoblju za 2025. godinu, zbog dužeg kašnjenja u plaćanju računa roditelja, iako se konstantno provodila kontrola naplate (podsjetnici na samom računu, izjave, telefonski kontakt).

Skupina 65 - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada

Ovi prihodi ostvareni su u iznosu od 250.813,36 eura, a sastoje se od prihoda za sufinanciranje cijene vrtića od roditelja koji su naplaćeni u ovom razdoblju 51,19% u odnosu na planirano.

Skupina 66 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima

Ostvareni prihodi odnose se na:

- prihode od pružanja usluga igraonica u vrtiću (engleski, sportska, glazbena, folklor) u iznosu od 13.437,50 eura
- prihode od najma prostora (Mali olimpijac) u iznosu od 234,00 eura
- prihod od izdavanja novih kartica roditeljima za ulaz u objekt nakon gubitka kartice 56,00 eura
- tekuće donacije trgovačkog društva Klinci Mandolinci u iznosu od 101,50 eura.

Ovi prihodi ostvareni su 54,99% u odnosu na plan za 2026. godinu.

Skupina 67 – Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna sastoje se od:

- financiranje redovne djelatnosti vrtića od strane Grada Bjelovara (plaće, ostali rashodi za zaposlene, materijalni rashodi za namirnice, električnu energiju i plin, te usluge logopeda) u iznosu od 1.418.099,71 eura
- uplata iznosa od 248.246,11 eura na temelju Uredbe o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje iznosa sredstava za fiskalnu održivosti vrtića

- financiranje provođenja programa predškole od Grada Bjelovara u iznosu od 45.524,11 eura
Ovaj prihod ostvaren je 40,02 % u odnosu na planirano.

Skupina 72 – Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata koji su konstantni već godinama u iznosu od 41,52 eura. Izvršenje iznosi 50,00% u odnosu na planirano.

RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja iznose 1.984.268,34 eura, što je 41,25% plana za cijelu 2026. godinu, te 103,17% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Skupina 31 - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.690.112,36 eura, što je 40,11% u odnosu na planirano za cijelu godinu.

Skupina 32 - Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 294.061,91 eura, što je 49,37% u odnosu na planirano za cijelu godinu.

U strukturi materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za troškove prijevoza radnika prilikom dolaska na posao, uredski materijal i ostale materijalne rashode, za materijal i sirovine i energije, sitni inventar i autogume. Povećan je trošak naknade za prijevoz na posao i s posla koji se isplaćuje prema važećem cjeniku ovlaštenog prijevoznika na čiji iznosu je utjecao i zapošljavanje novih djelatnika u novo otvorenom područnom objektu na adresi Viktora Bubnja.. Veći broj je stručnih usavršavanja odgojitelja/ica kroz tečajeve koji se provode kroz više modula. Iznos koji se odnosi na materijal i sirovine vezan je za cijene namirnica čija cijena je ugovorena ugovorima kroz jednostavnu nabavu prema cijenama koje su veće nego u istom razdoblju prethodne godine. Troškovi materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje manji su u odnosu na 2025. godinu zbog manjeg broja popravaka od strane domara. Također trošak usluga tekućeg i investicijskog održavanja porastao za 41,20% u odnosu na 2025. godinu zbog usluga dorade dvorišnih ograda kod novih objekata i drugih manjih zahvata kako bi objekti mogli krenuti s radom. Obavljeni su i svi atesti plinodojava kao i sredstava za rad. Porast je na kontu 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge zbog zapošljavanja novih djelatnika koji su obavili prvi zdravstveni pregled i periodični pregledi sa stalno zaposlene djelatnike porast naspram 2025. godine iznosu 64,64%.

Skupina 34 - Financijski rashodi

U ovoj skupini rashoda nalaze se bankarske usluge za koje od ove godine neće biti zaprimljenih računa pošto je Vrtić na 31.12.2025. godine zatvorio svoj transakcijski račun i rashodi za korištenje

Fina certifikata. Ostvareni su u iznosu od 94,07 eura, što je 33,60% u odnosu na planirano za cijelu godinu.

Skupina 41 - Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu 1.875,00 eura, nisu bili predviđeni planom, a odnose se na licence kupljene za laptope za stručni tim.

Skupina 42 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu od 89.527,66 eura, te nisu bili planirani u planu za 2026. godinu. Nabavljen je namještaj za objekt na adresi Radničko naselje, te garderobni ormarići i stalci za čizmice za objekt Viktora Bubnja. Najavljena su dva usisavača, novi mobiteli za nove područne objekte i osobni automobila za prijevoz hrane do svi područnih objekata Dječjeg vrtića Bjelovar.

1.5. Obrazloženje prijenosa viška financijskog plana

Preneseni manjak prihoda iz 2025.godine iznosi 147.960,71 eura. Navedeni iznos manjka se sastoji od manjka za troškove plaće za 12/2025 u iznosu od 247.592,12 eura za koja su sredstva uplaćena iz nadležnog proračuna u 01/2026 godine i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 67.263,80 eura, te viška prihoda poslovanja od obavljanja poslova vlastite djelatnosti - participacija roditelja iznosi 166.895,21 eura. Prema Odluci Upravnog vijeća i Suglasnosti Grada manjak prihoda od nefinancijske imovine pokrit je viškom prihoda iz redovne djelatnosti dok će se kod izrade prvog rebalansa preostali višak u iznosu od 99.631,41 eura biti raspodijeljen u plan rashoda za nabavu:

- jednog vozila u iznosu od 28.000,00 eura,
- za uvođenje i poboljšanje video nadzora i protuprovalne zaštite na objektima Matošev trg, Radničkom naselju, Franjevačkim jaslicama, Frankopanske jaslice i Gudovac u iznosu od 20.000,00 eura,
- poboljšanje brzine interneta u svim objektima u iznosu od 8.500,00 eura,
- izrada projektne dokumentacije za izradu stepeništa u Radničkom naselju u iznosu od 5.000,00 eura,
- nabava opreme i uređenje instalacija u matičnoj kuhinji radi povećanih kapaciteta u iznosu od 38.131,41 eura.

1.6. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana – program i aktivnosti

U posebnom dijelu izvještaja o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Bjelovar prikazano je ostvarenje rashoda i izdataka po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji koji su raspoređeni u programe i aktivnosti za razdoblje od 01.01.2026. do 30.06.2026. godine kako slijedi:

PROGRAM: PREDŠKOLSKI ODGOJ

Izvršenje ovog programa naspram plana za 2026. godinu iznosi 43,15%.

A100801 RASHODI ZA ZAPOSLENE – LOKLNI PRORAČUN – izvršenje 1.637.185,45 eura

Ove troškove čine rashodi za plaće, doprinosi na plaće (plaće za redovan, prekovremeni rad i rad u posebnim uvjetima rada) i ostalih naknada zaposlenima. Grad financira kompletne troškove plaća, ostalih naknada za zaposlene (božićnica, regres, dar u naravi, otpremnine, naknadu za paušalnu prehranu) zaposlenih u Dječjem vrtiću Bjelovar.

A100802 MATERIJALNI RASHODI – LOKLNI PRORAČUN – izvršenje 60.128,22 eura

Iz nadležnog proračuna pokrivaju se rashodi za nabavu namirnica, djelomično pokriće troškova plina, električne energije i usluga logopeda.

A100804 RASHODI POSLOVANJA IZ VLASTITIH I OSTALIH PRIHODA – izvršenje 337.860,07 eura, 65,56% od plana za 2026. godinu

Ove troškove čine: plaće, ostali rashodi za zaposlene, doprinosi na plaće, naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, ostali nespomenuti rashodi poslovanja, ostali financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine (licence za prijenosna računala stručnog tima), uredske opreme i namještaj, komunikacijske opreme, opreme za održavanje i zaštitu i prijevozna sredstva u cestovnom.

A100805 PREDŠKOLA U ŠKOLI I VRTIĆU – LOKALNI PRORAČUN – izvršenje 40.497,26 eura, tj. 39,98% od plana

Ove troškove čine: plaće za redovan rad, plaće za prekovremeni rad, doprinosi na plaće i naknade troškova prijevoza polaznicima predškola. Grad financira kompletne troškove plaća zaposlenih u predškolama. S obzirom na nedostatak odgojitelja na tržištu radne snage, primorani smo raspoređivati zaposlenike iz redovnog rada u prekovremeni rad prilikom provođenja programa predškole. Grad također financira troškove dolaska djece u programe predškola roditeljima koji su udaljeni na osnovu obračuna.

A100827 PROGRAM POSEBNIH SKUPINA – MZO – VLASTITI I OSTALI PRIHODI – izvršenje 0,00 eura

Sredstva po ovoj aktivnosti u ovoj godini nisu zaprimljena, stoga je izvršenje 0,00 eura. Do kraja godine bi trebale biti izvršene uplate od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za provođenje programa za:

- Darovitu djecu za koju se provode razne igraonice za bistru i potencijalno darovitu djecu kroz koje se nastoji djeci koja su identificirana kao potencijalno darovita omogućiti razvoj u skladu s njihovim specifičnim osobinama, potrebama i mogućnostima. Osnovni cilj igraonice je zadovoljiti potrebu za druženjem s vršnjacima po intelektualnoj dobi, kao i zadovoljiti potrebu za izazovima i neovisnošću u učenju.

- Djecu s teškoćama u kojem se provode Igraonice za djecu s teškoćama u razvoju. U individualnom radu s pojedinim djetetom nastoje se poštivati pristupi koji odgovaraju djetetovim razvojnim potrebama te razvijati djetetove vještine i sposobnosti kroz sva područja (komunikaciju, spoznaju, motoriku, emociju, socijalizaciju). Svakodnevnim životnim situacijama kroz predvidljive

rutine (odijevanje, hranjenje, pripremanje na dnevni odmor) djeca su zadovoljila potrebu za samoaktualizacijom, samopoštovanjem, pripadanjem, sigurnošću i slično.

- Provođenje programa predškole. U program predškole uključena su djeca koja su upisana u redoviti program vrtića, te djeca grada Bjelovara koja nisu polaznici redovitog programa vrtića. Program traje 250 sati i obavezan je.

Troškove za ove programe financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih prema Odlukama. U ovom periodu nije zaprimljena niti jedna uplata od strane ministarstva.

1.7. Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije

Dječji vrtić Bjelovar u razdoblju od 01. siječnja 2026. do 30. lipnja 2026. godine nije imao korištenje sredstava iz fondova Europske unije.

1.8. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Dječji vrtić Bjelovar u razdoblju od 01. siječnja 2026. do 30. lipnja 2026. godine nije se zaduživao na domaćem niti stranom tržištu novca i kapitala, kao ni u prijašnjim godinama, tako da nema iskazanih obveza.

1.9. Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima

Dječji vrtić Bjelovar u razdoblju od 01. siječnja 2026. do 30. lipnja 2026. godine nije davao zajmove, kao ni u prijašnjim godinama, tako da nema iskazanih potraživanja.

1.10. Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza

Dječji vrtić Bjelovar u razdoblju od 01. siječnja 2026. do 30. lipnja 2026. godine ima iskazana sljedeća potraživanja:

- potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 9.961,65 eura koje se odnose na potraživanja od HZZO za dugotrajna bolovanja zaposlenika za koja je zatražena refundacija
- potraživanja za predujmove – unaprijed plaćena kotizacija za međunarodnu konferenciju u Brelima (plaćanjem unaprijed ostvaruje se dodatan popust) 500,00 eura
- potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 16,91 eura za koja je proveden ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 3,66 eura, a koje se odnose na potraživanja od roditelja za kašnjenja u plaćanju
- potraživanja od roditelja za smještaj u vrtić u iznosu od 19.260,90 eura za koja je proveden ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 858,88 eura, a odnose se na dugovanja roditelja za troškove smještaja djece u vrtiću. Veći dio navedenog potraživanja se odnosi na ne podmirene račune za 6/26 godine, a ostatak potraživanja su utužena
- potraživanja za provođenje igraonica u iznosu od 1.506,24 eura za koja je proveden ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 104,15 eura. Za iznos iz 2022.godine pokrenuta je tužba

- potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu od 43.171,65 eura odnosi se na vlastite i namjenske prihode Dječjeg vrtića Bjelovar uplaćene na račun riznice
- prihodi od nefinancijske imovine odnose se na dugoročne prihode od prodaje stambenih objekata koji se naplaćuju redovnim mjesečnim ustegama na mirovini u iznosu od 118,79 eura..

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupno obveze za rashode poslovanja iznosile su **300.637,46** eura i to;

- obveze za zaposlene /konto 231/ - **279.022,71** eura, odnose se na plaće i naknade za 6. mjesec 2026. godine
- obveze za materijalne rashode u iznosu od **17.134,39** eura odnosi se na obveze prema dobavljačima. Ove obveze odnose se na račune koji su pristigli u lipnju 2026. za materijal i usluge isporučene do 30.06.2026. Plaćanje računa će se izvršiti prema valuti dospijeća.
- obveze za financijske rashode u iznosu od **8,30** eura podmireni su u srpnju 2026. godine odnose se na troškove usluga Fina-e
- ostale tekuće obveze u iznosu od **4.472,06** eura odnose se na obveze za povrat u proračun sredstava za bolovanja na teret HZZO-a (čeka se refundacija od HZZO-a).

Na kraju izvještajnog razdoblja nema dospjelih, a neplaćenih obveza.

1.10. Izvještaj o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

Dječji vrtić Bjelovar u razdoblju od 01. siječnja 2026. do 30. lipnja 2026. godine nema potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

U Bjelovaru, 23.07.2026 .godine

Voditelj računovodstva:

Danijela Kovač

Zakonski predstavnik

Anna Lauš

