

DJEČJI VRTIĆ PČELICA ČAZMA

Braće Radića 13a

43240 ČAZMA

OIB: 01499180314

RKP: 34274

Matični broj: 01351486

Razina: 21

Šifra županije: 07

Šifra općine/grada: 063

Šifra djelatnosti: 8510

Oznaka razdoblja: 2025-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE 01.01. – 31.12.2025. GODINE

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne Novine, br. 37/22 i 52/2025) i Okružnice o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen je Financijski izvještaj Dječjeg vrtića Pčelica Čazma za razdoblje siječanj - prosinac 2025. godine koji se sastoji od: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), Bilance, PR-RAS funkcijski, Obveze i obrazac P-VRIO, te Bilješki.

Dječji vrtić Pčelica Čazma predškolska je ustanova koja provodi rani i predškolski odgoj i obrazovanje za djecu od navršene godine dana života do polaska u osnovnu školu. Proračunski je korisnik Grada Čazme s osnovnom djelatnošću njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi u skladu s razvojnim osobinama i potrebama djece te socijalnim, kulturnim, vjerskim i drugim potrebama obitelji. U vrtiću se provodi redoviti 10 – satni cjelodnevni program, 5 – satni poludnevni program te kraći obvezni program predškole (250 – sati). U novoj pedagoškoj godini 2025./2026. Vrtić ima 242 upisane djece i 15 polaznika programa predškole. Vrtić bilježi ukupno 54 zaposlenih djelatnika u jednom matičnom objektu i dva područna objekta.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)
01.01. – 31.12.2025. godine

Bilješka broj 1

Na šifri 6361 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, evidentiran je iznos od 8.755,10 eura dobiven od Ministarstva znanosti i obrazovanja, prijenos preko grada Čazme za obvezni program predškolskog odgoja.

Bilješka broj 2

Na šifri 6414 Prihodi od zateznih kamata evidentirani iznos je 190,07 eura, a odnosi se na uplaćenu kamatu po Rješenju o ovrsi iz 2022.g.

Bilješka broj 3

Na šifri 6526 Ostali nespomenuti prihodi, evidentiran je iznos od 185.358,64 eura koji je u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine manji zbog neredovite uplate od korisnika. Isti se odnosi na prihode od uplate roditelja za usluge korištenja vrtića.

Bilješka broj 3

Na šifri 6631 – Tekuće donacije evidentiran je iznos od 356,14 eura. Od toga je iznos od 336,00 eura donacija od Donacija Matemagica školica, te iznos od 20,14 eura donacija za projekt "Skupljajmo zajedno stare baterije".

Bilješka broj 4

Šifra 6711 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Na šifri 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja evidentiran je iznos od 987.116,66 eura koji se odnosi na prihode iz nadležnog proračuna, osnivača Grada Čazme, dospjele prema mjesečnim zahtjevima proračunskog korisnika Dječjeg vrtića, a za pokriće troškova plaća i materijalnih prava zaposlenika Vrtića, za pokriće najma prostorija DVD-a u kojem su smještene područne skupine, te ostale rashode poslovanja.

Bilješka broj 5

Na šifri 311 evidentirani su veći rashodi za plaće zaposlenika nego u istom razdoblju prošle godine, iznose 837.048,82 eura. Razlog tomu je veći broj zaposlenih u odnosu na prethodne godine. Zbog otvorenja novog područnog objekta, te otvorenje dodatnih skupina zbog potreba

roditelja, zaposlene su dodatne odgojiteljice, pomoćnici za djecu sa teškoćama i tehničko osoblje. Isto tako povećana je osnovica za izračun plaće tijekom 2025. godine.

Na šifri 312 Ostali rashodi za zaposlene evidentiran je iznos od 38.593,09 eura koji se odnosi na pokrivanje troškova jubilarnih nagrada zaposlenika, dar za dijete do 15.g. starosti, uskrsnica, naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i sl. prema Financijskom planu i mogućnostima.

Na šifri 313 Doprinosi na plaće evidentiran je iznos od 138.138,62 eura. Povećanje je uslijed većeg broja zaposlenih djelatnika ustanove.

Bilješka broj 6

Na šifri 3227 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća evidentiran je iznos od 2.353,88 eura. Iznos je povećan u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za nabavu radne obuće zaposlenicama Dječjeg vrtića.

Bilješka broj 7

Iznos šifre 323 Rashodi za usluge iznose 45.467,64 eura.

Šifra 3231 Usluge telefona, Interneta, pošte i prijevoza bilježi veći iznos u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog porasta cijena usluga, te troškova prijevoza djece na Dječju olimpijadu u V. Pisanicu i iznosi 3.435,06 eura

Na šifri 3234 Komunalne usluge bilježimo veći iznos od 6.425,49 eura zbog veće potrošnje i rasta cijena komunalnih usluga u gradu Čazmi, te nabavku novih kontejnera za sakupljanje otpada za matični i područne objekte.

Na šifri 3235 Zakupnine i najamnine evidentiran je iznos od 9.823,56 eura koji se odnosi na najam smještaja i režijskih troškova u prostorijama DVD-a Čazma.

Na šifri 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge bilježi se porast troškova u iznosu od 9.741,02 eura uslijed zapošljavanja novih radnika koji su upućeni na zdravstvene preglede i vađenje sanitarne iskaznice, te obveznog sistematskog pregleda radnika.

Na šifri 3237 Intelektualne i osobne usluge evidentiran je iznos od 13.741,91 eura. Navedeni iznos veći je u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog troškova dva studentska ugovora za studenticu koja je na zamjeni za zdravstvenu djelatnicu koja je na dugotrajnom bolovanju i studenticu odgajateljicu u skupini.

Bilješka broj 8

Na šifri 3293 Reprezentacija evidentiran je iznos 150,93 eura koji se odnosi na kupovinu potrepština za projekt ugošćavanja pod nazivom "Noć u vrtiću".

Na šifri 3295 Pristojbe i naknade evidentiran je iznos od 2.931,40 eura. Iznos je povećan, uslijed povećanja naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom, te troškova javnobilježničkih pristojbi i naknada zbog pokretanja postupaka ovrha.

Bilješka broj 9

Na šifri 3431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa evidentiran je iznos od 1.608,31 eura koji je u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine povećan uslijed povećanja cijena usluga banke.

Bilješka broj 10

Na šifri 3835 Ostale kazne, evidentiran je iznos 1.040,00 eura a odnosi se na plaćene kazne po dvije sudske presude.

Bilješka broj 11

Šifra 11K - Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja evidentiran je iznos od 0,00 eura, iz razloga što je žiro račun u Erste&Steiermärkische banci ugašen a sredstva su prebačena na račun grada Čazme zbog ulaska u sustav pune riznice.

Bilješka broj 12

Na šifri Y006 Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je iznos od 125.262,22 eura. Ukupni prihodi u periodu 01.01.– 31.12.2025. godine iznose 1.181.776,61 eura, dok su ukupni rashodi evidentirani u iznosu 1.210.555,98 eura te je razlika manjak izvještajnog razdoblja od 28.779,37 eura, koji nakon prenesenog manjka prethodne godine u iznosu 96.482,85 eura rezultirala manjkom prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u već navedenom iznosu od 125.262,22 eura.

Bilanca (Obrazac BIL)
01.01. - 31.12.2025. godine

Bilješka broj 1

Šifra B002 - Nefinancijska imovina

Na šifri B002, na dan 31.12.2025. godine evidentiran je iznos od 997.986,81 eura. Sastoji se od neproizvedene dugotrajne imovine, proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara i dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. Nefinancijska imovina evidentirana je po nabavnoj vrijednosti te je u bilanci njezina nabavna vrijednost iskazana kao umanjenje za ispravak vrijednosti.

Bilješka broj 2

Šifra 11 – Novac u banci i blagajni

Na šifri 11, račun 1112 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka evidentirano je stanje na žiro-računu poslovne Erste&Steiermärkische banke na dan 31.12.2025. godine u iznosu 0,00 eura. Sredstva su sa 31.12.2025. prebačena na račun grada Čazme zbog prelaska u sustav pune riznice.

Bilješka broj 3

Na šifri 9222 Rezultat evidentiran je iznos od 125.262,22 eura dobiven zbrojem manjka u periodu 2025. godine u iznosu od 28.779,37 eura te prenesenog manjka iz 2024. godine u iznosu od 96.482,85 eura. Manjak u periodu je nastao iz izvora 4 - namjenski prihodi i primici, uslijed nerealizirane naplate od strane korisnika usluga vrtića.

Kako smještaj djece ne bi bio ugrožen, ustanova svim je naporima osiguravala kontinuitet pružanja usluge bez narušavanja prava djece.

U velikom opsegu negativnom rezultatu poslovanja na kraju godine doprinijelo je povećanje općih troškova poslovanja i povećanje troškova zbog više zaposlenih radnika. Pokriće prenesenog manjka poslovanja planira se podmiriti povećanjem cijene participacije roditelja u uslugama vrtića.

Metodološki manjak se odnosi na trošak plaće i materijalnih prava radnika za mjesec prosinac 2025. koji se isplaćuje u siječnju 2026. iz izvora financiranja 1 - opći prihodi i primici od strane nadležnog proračuna.

Izveštaj o obvezama (OBVEZE)
01.01. - 31.12.2025. godine

Bilješka broj 1

Šifra V001 Stanje obveza 1. siječnja

Na šifri V001 Stanje obveza 1. siječnja evidentirane su obveze u iznosu 98.498,46 eura. Navedeni iznos iskazuje početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2025. godine koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2024. godine.

Bilješka broj 2

Šifra V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Na šifri V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja evidentiran je iznos od 129.786,93 eura. Isti prikazuje ukupno stanje svih obveza na kraju razdoblja koje je jednako zbroju dospjelih obveza (V007) i nedospjelih obveza (V009).

Bilješka broj 3

Šifra V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Na šifri V007 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja evidentiran je iznos od 18.975,55 eura.

Iznos se odnosi na rashode poslovanja DV Pčelica Čazma. Navedeni iznos obveza su računi dobavljača za režijske troškove (HEP-PLIN d.o.o., HEP OPSKRBA d.o.o., HRT), račun za nabavku posuđa za novootvoreni područni objekt (ŠKRINJICA d.o.o.), računi za nabavku namirnica (KTC D.D., Metro d.o.o., Markpek d.o.o., LEDO Plus d.o.o., Vindija d.d., OPG Višćević), te ostali računi za sistematske preglede zaposlenika (Specijalistička ord. dr. Alef Prohić) i potrebe redovnog poslovanja (Hard Jura d.o.o., Dani Lipa d.o.o., Milčić d.o.o., Zavod za javno zdravstvo, Institut za sigurnost Zagreb d.o.o.). Navedeni računi su planirani za izvršenje tokom mjeseca siječnja 2026.

Bilješka broj 4

Na šifri V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja, evidentiran je iznos od 110.811,38 eura. Isti se sastoji od obveza za plaće i naknade zaposlenima te od računa u valuti plaćanja u siječnju 2026. godine.

Slijedi prikaz obveza za zaposlene, poreze i doprinose iz i na plaću:

Račun	Naziv	Opis	Iznos
231110	Obveze za zaposlene	Plaća za 12/2025	62.355,98
231220	Obveze za bolovanje na teret HZZO-a	Plaća za 12/2025	2.444,72
231410	Porez na dohodak iz plaća	Plaća za 12/2025	6.991,28
231510	Doprinosi za MIO I stup	Plaća za 12/2025	13.072,92
231510	Doprinosi za MIO II stup	Plaća za 12/2025	4.149,44
231620	Obveze za doprinose za obvezno ZO	Plaća za 12/2025	14.284,05
231710	Ostale obveze za zaposlene	Plaća za 12/2025	120,00

Slijedi prikaz obveza prema dobavljačima:

Dospjele obveze:

OPREMA RADMAN d.o.o.	1.090,00
OPREMA RADMAN d.o.o.	650,00
KTC D.D	809,43
Specijalistička ord.med. Dr.Alef Prohić	172,92
KTC D.D	1.037,14
KTC D.D	720,39
OPG VIŠČEVIĆ, JOSIPA ŽAGAR-VIŠČEVIĆ	360,75
HEP-PLIN d.o.o.	882,91
INSTITUT ZA SIGURNOST ZAGREB d.d	225,00
LEDO plus d.o.o.	143,13
VINDIJA d.d.	247,46
MARKPEK d.o.o.	922,22
HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA	21,24
HEP-OPSKRBA d.o.o.	622,17
METRO CASH & CARRY d.o.o.	536,81
METRO CASH & CARRY d.o.o.	1.018,85
HARD JURA d.o.o.	396,65
Specijalistička ord.med. Dr.Alef Prohić	57,64
DANI LIPA d.o.o.	62,35
KTC D.D	64,38
KTC D.D	176,21
KTC D.D	213,04
INSTITUT ZA SIGURNOST ZAGREB d.d	225,00

KTC D.D	137,39
MILČIĆ d.o.o.	35,41
KTC D.D	747,18
OMEGA IT d.o.o.	91,50
KTC D.D	73,32
KTC D.D	14,05
ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO BBŽ	45,30
KTC D.D	131,20
KTC D.D	213,27
MARKPEK d.o.o.	1.379,91
KTC D.D	64,70
KTC D.D	30,96
KTC D.D	256,95
KTC D.D	55,97
KTC D.D	165,73
KTC D.D	137,76
ŠKRINJICA d.o.o.	2.572,41
MARKPEK d.o.o.	1.480,26
KTC D.D	579,07
KTC D.D	61,16
KTC D.D	33,61
KTC D.D	12,73

Nedospjele obveze

HARD JURA d.o.o.	24,63
KTC D.D	255,01
KTC D.D	178,24
ŠKARDA - SANITARNA ZAŠTITA	117,26
KTC D.D	67,21
LEDO plus d.o.o.	225,44
HEP-PLIN d.o.o.	1.312,32
HRVATSKI TELEKOM d.d.	192,45
HRVATSKI TELEKOM d.d.	68,87
VODOOPSKRBA I ODVODNJA	51,23
VODOOPSKRBA I ODVODNJA	65,21
VODOOPSKRBA I ODVODNJA	161,45
OPG VIŠČEVIĆ, JOSIPA ŽAGAR-VIŠČEVIĆ	307,60
HEP-OPSKRBA d.o.o.	615,26
KTC D.D	46,26
FINANCIJSKA AGENCIJA	129,40
KTC D.D	14,89
MARKPEK d.o.o.	724,86
AS-AGRO d.o.o.	76,18
HRVATSKI TELEKOM d.d.	14,75

KTC D.D	163,48
KTC D.D	134,69
KTC D.D	168,05
KTC D.D	59,38
KTC D.D	138,07
MILČIĆ d.o.o.	21,29

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski)
01.01. – 31.12.2025. godine

Bilješka broj 1

U obrascu RAS – funkcijski, rashodi su razvrstani prema rashodu (razred 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine), dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze (razred 5) ne uključuju u podatke ovoga izvještaja. Dječji Vrtić Pčelica Čazma spada u funkcijsku klasifikaciju 09 – Obrazovanje, a koja se prema zakonskom okviru razvrstava u predškolsko obrazovanje u funkcijsku klasifikaciju 0911.

Bilješka broj 2

Šifra 09 Obrazovanje

Na Šifri 09 Obrazovanje, iskazani su ukupni rashodi razreda 3 i 4 u iznosu 1.210.555,98 eura. Troškovi prehrane kao Dodatna usluga u obrazovanju Šifra 096 nisu iskazani budući da se troškovi prehrane djece ne iskazuju zasebno već su uračunati u ekonomsku cijenu boravka djeteta u dječjem vrtiću.

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO)
01.01. - 31.12.2025. godine

Bilješka broj 1

Promjene u obujmu imovine

Na Šifri 91512 evidentiran je iznos promjena u obujmu imovine u iznosu 76.344,72 eura.

Na šifri P022 Proizvedena kratkotrajna imovina evidentirano je povećanje i smanjenje u istom iznosu od 76.344,72 eura. Radi se o evidentiranju zaliha materijala u skladištu kuhinje Dječjeg vrtića koja su preko ulaznih računa knjižena kao povećanje obujma, a izdavanjem smanjenje istog.

U Čazmi, 30. siječnja 2026. godine

OSOBA ZA KONTAKT: Barbara Rešček

ZAKONSKI PREDSTAVNIK
Ravnateljica

Ivana Markonić Đuran