



# Obrazloženje Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2025. godinu

Sukladno članku 86. stavak 3. Zakona o proračunu (NN 144/21) „Proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje do 31. ožujka tekuće proračunske godine“.

Prijedlog Godišnjeg izvještaja o izvršenju Dječjeg vrtića Vinica za razdoblje od 01.01. do 31.12.2025. godine iskazuje realizaciju Financijskog plana za razdoblje od 01.01. do 31.12.2025. godine u skladu sa sadržajem Financijskog plana, propisanog Zakonom o proračunu (NN 144/21) i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23).

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

#### **Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži:**

- Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja

#### **Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži:**

- Izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

#### **Obrazloženje se sastoji od:**

- Obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju
- Obrazloženja posebnog dijela izvještaja o izvršenju

### **I. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA VINICA**

✓ obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka

#### **1. PRIHODI POSLOVANJA (6)**

U razdoblju od 01.01.– 31.12.2025. godine, Dječji vrtić Vinica ostvario je prihode poslovanja u iznosu od **480.017,09 eura** i to kako slijedi:

- **Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika** u iznosu od **1.331,99 eura**, a odnose se na refundacije na teret HZZO, dok je u prethodnom razdoblju iznosile 1.273,60 eur.
- **Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 4.785,80 eura**, dok su u prethodnom razdoblju su ostvareni u iznosu od **2.802,60 eura**. Odnose se na prihode iz državnog proračuna koji su dodijeljeni na temelju Odluke o sufinanciranju programa javnih potreba u području predškolskog

odgoja i obrazovanja. U 2025. godini zabilježen je znatni porast zbog dobivenog statusa Dječjeg vrtića Vinica, kao Europske talent točke i programa za darovitu djecu.

- **Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju** ostvareni su u iznosu od **5,48 eura**, dok su ostvareni u prethodnom razdoblju **2,81 eura**
- **Ostali nespomenuti prihodi – 155.926,52 eura**, dok su u prethodnom razdoblju ostvareni sa **142.373,82 eura**,
- **Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga** iznose **1.300,00 eura**, odnose se na Prihode s naslova organizacije Modula 6. u sklopu Stručno razvojnog centra Varaždinske županije kojoj je Dječji vrtić Vinica prve godine bio organizator.
- **Tekuće donacije** –ostvareni su u iznosu od **3.891,30 eura**, u odnosu na prethodno razdoblje kada su ostvareni sa **810,00 eura**, razlog povećanja je prijava na HEP natječaj te dobivanje donacije za organizaciju Manifestacije Vinkajček, donacije od turističkih agencija za pratnju djece na izletima, te donacije od fizičkih osoba
- **Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja** – iznose **312.776,00** u odnosu na prethodno razdoblje kada su iznosili **267.630,41 eura**. Odnose se na prihode iz nadležnog proračuna Općine Vinica.

Promatrajući prethodnu 2024. godinu, zabilježeno je povećanje tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji ima nije nadležan, zbog povećanja broja djece s poteškoćama u razvoju, uvođenje programa za darovite. Vidljivo je i povećanje koje se odnose na sufinanciranje ekonomske cijene vrtića od strane roditelja i vanjskih Općina koje sufinanciraju ekonomsku cijenu.

Zabilježeno je povećanje prihoda od tekućih donacija koji su nastali provođenjem projekta manifestacije „Vinkajček 2025.“ Vidljivo znatno povećanje Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine, koji su nastali zbog povećanja ekonomske cijene vrtića radi usklađenja plaća zaposlenih sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju.

## **2. RASHODI POSLOVANJA (3)**

U razdoblju od 01.01. – 31.12.2025. godine Dječji vrtić Vinica ostvario je ukupne rashode poslovanja u iznosu od **381.913,60 eura**, ostvareni su 133,90 % u odnosu na prethodno razdoblje.

- **Rashodi za zaposlene – 394.892,63 eura**, dok su u prethodnom razdoblju iznosili **317.446,55 eura** sastoje se od:
  - ✓ plaće za redovan rad u iznosu od 324.521,09 eura
  - ✓ ostali rashodi za zaposlene (regres, prigodne nagrade, i ostalo.) u iznosu od 18.407,12 eura
  - ✓ doprinosi na plaću u iznosu od 51.964,42 eura

U odnosu na prethodno promatrano razdoblje 2024. godine, vidljivo je povećanje plaće za redovan rad, ostalih rashoda za zaposlene i doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje koji

su nastali zbog povećanja plaća djelatnica vrtića, radi usklađenja sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN 10/97, 107/07, 94/13, 57/22, 101/23).

- **Materijalni rashodi – 89.455,75 eura** dok su u prethodnom razdoblju iznosili **63.726,94 eura**, sastoje se od:
  - ✓ *naknade troškova zaposlenima* u iznosu – 12.773,98 eur, dok su u proteklom razdoblju iznosili 8.755,81 eura ostvareni su (sastoje se od: službena putovanja u iznosu od 3.895,90 eura, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 6.400,43 eura, te stručno usavršavanje zaposlenika 2.477,65 eur)
  - ✓ *rashoda za materijal i energiju* u iznosu od 43.949,09 eura, dok je u prethodnom razdoblju ostvareno 36.961,44 eura, (sastoje se od: uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu od 6.960,38 eura, materijal i sirovine u iznosu od 20.951,28 eura, energija u iznosu od 8.271,45 eura, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 524,68 eura, sitni inventar u iznosu od 6.604,61 eura te službena, radna i zaštitna odjeća i obuća u iznosu od 636,69 eura)
  - ✓ *rashoda za usluge* u iznosu od 21.912,88 eura, dok su u proteklom razdoblju iznosili 12.930,97 eura (sastoje se od: usluga telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.148,23 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 10.022,08 eura, komunalne usluge u iznosu od 2.597,74 eura, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 1.027,14 eura, intelektualne i osobne usluge 4.586,98 eur, računalne usluge u iznosu od 707,17 eura te ostale usluge 1.823,54 eur)
  - ✓ *ostali nespomenuti rashoda poslovanja* u iznosu od 10.819,80 eura, dok su u proteklom razdoblju ostvareni u iznosu od 5.078,72 eura (sastoje se od: naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično u iznosu od 1.932,77 eura, reprezentacija u iznosu od 1.410,20 eura, ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 7.476,3 eura-manifestacija Vinkajček 1.565,30; manifestacija održavanje SRC-a, Modul 6. 1.530,00; 1. olimpijada DV Vinica i ostalo 4.381,53 eura)
- **Financijski rashodi – 1.091,34 eura**, dok su u prethodnom razdoblju iznosili **740,11**, a odnose se na bankovne usluge i usluge platnog prometa. Povećanje naknade zabilježeno je i povezano sa dodatnim uslugama zbog postupka zatvaranja žiro računa dječjeg vrtića obzirom na prelazak u Jedinostveni račun Riznice Proračuna Općine Vinica.

Promatrajući prethodnu 2024. godinu, zabilježen je porast rashoda u 2025. godini, po svim skupinama rashoda, kao što su povećanje osnovice plaća zaposlenima u dječjem vrtiću, povećani rashodi vezani uz stručno usavršavanje zaposlenika koji su pohađali dodatne programe folklor, programa darovitih, sportskih edukacija i slično. Skupina rashoda vezana za materijal i energiju povećala se obzirom na opći porast cijena; skupina rashoda za usluge također bilježi znatni rast posebice u kategoriji usluga tekućeg investicijskog održavanja, gdje se uređivalo dvorište iza dječjeg vrtića, uklanjala dotrajala alatnica te uređio vrt. U kategoriji ostali nespomenuti rashodi poslovanja također se bilježi rast naspram proteklog razdoblja zbog organizacije novih manifestacija u angažmanu dječjeg vrtića, kao što su „1. olimpijada DV

Vinica“, organizacija u sklopu Stručno razvojnog centra Varaždinske županije – Modul 6., te postojeći „Vinkajček 2025.“ i ostalo.

### **Obrazloženje viška prihoda poslovanja**

Ukupno u 2025. godini prihodi i primici ostvareni su u iznosu 507.298,57 eura, ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 485.439,72 eura što rezultira viškom prihoda i primitaka u iznosu od 21.858,85 eura.

Navedeni višak rezultat je prenesenog viška iz prethodne godine i Odluke o raspodjeli rezultata, ali i maksimalnog poštivanja načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstva kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće tekućih rashoda.

U 2024. godini Dječji vrtić Vinica ostvario je višak prihoda i primitaka poslovanja u iznosu od 27.281,48 eura.

Na dan 31.12.2025. godine višak Dječjeg vrtića Vinica iznosi 21.858,85 eura, sa obračunatim manjkom od 5.422,63 eura.

### **STANJE NOVAČNIH SREDSTAVA NA RAČUNU PRORAČUNSKOG KORISNIKA NA POČETKU I NA KRAJU PRORAČUNSKE GODINE**

Na dan 01.01.2025. stanje na računu Dječjeg vrtića Vinica iznosilo je 59.502,63 eura.

Stanje na računu na dan 31.12.2025. godine iznosi 56.231,35 eura.

Stanje u blagajni na dan 31.12.2025. godine iznosi 0,00 eura.

Ukupno stanje na računu i blagajni s danom 31.12.2025. godine iznosi 56.231,35 eura.

## **II. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA VINICA**

Dječji vrtić Vinica svojim programima realizira zadatke s ciljem stalnog podizanja kvalitete rada djece predškolske dobi. Cjelokupni rad se odvija usklađen s razvojnim mogućnostima i potrebama djece. Najvažniji i najrelevantniji pokazatelj uspješnosti realizacije ciljeva je interes djece za kraće programe, a jedna od njih je program „Smartiči“, kojeg smo uvrstili krajem godine, u nastavno na dobivanje certifikata Europske talent točke.

## **I. POSEBNI IZVJEŠTAJI**

### **Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala**

- u navedenom razdoblju Dječji vrtić Vinica nije se zaduživao na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala