

DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ ČEPIN
Čepin, Ulica grada Vukovara 2
OIB:24008189985

Obrazloženje uz godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Dječjeg vrtića Zvončić Čepin za razdoblje od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

Dječji vrtić Zvončić Čepin ustanova je koja je osnovana 19.7.2022. Osnivač ustanove je Općina Čepin. Odgojno obrazovni rad započinje s 1. rujnom 2022. godine.

Financijski plan Dječjeg vrtića Zvončić Čepin za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. godinu donijelo je Upravno vijeće s danom 19. studenim 2024. godine uz prethodnu suglasnost Osnivača („Službeni glasnik“ br. 22/24 od 07.studenog 2024). Dana 29. prosinca 2025. godine, uz Prethodnu suglasnost Osnivača („Službeni glasnik“ br. 24/202 od 05. prosinca 2025. godine), Upravno vijeće donijelo je I. Izmjene i dopune financijskog plana Dječjeg vrtića Zvončić Čepin za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. godinu. Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Dječjeg vrtića Zvončić Čepin za razdoblje 01.01.-31.12.2025. godine sastavljen je prema Zakonu o proračunu („Narodne Novine“, broj 144/2021) i Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne Novine“, broj 85/2023).

SADRŽAJ I OBUHVAT ISKAZIVANJA PODATAKA

Sastavni dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana Dječjeg vrtića Zvončić Čepin za razdoblje 01.01.-31.12.2025. godine čine:

I. Opći dio financijskog plana koji čine Račun prihoda i rashoda, Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja, Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji, Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji te Račun financiranja prema izvorima s Obrazloženjima po pojedinim stavkama.

II. Posebni dio Financijskog plana iskazan po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji na razini odjeljka ekonomske klasifikacije s Obrazloženjima po pojedinim stavkama.

III. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

I. Opći dio financijskog plana

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Dječji vrtić Zvončić Čepin za izvještajno razdoblje ostvario je ukupne prihode u iznosu od 940.360,02 EUR što iznosi 104,42 % u odnosu na Financijski plan za 2025. godinu, a odnosi se na:

6361 Tekuće pomoći pror.korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	2.016,00 EUR
6413 Prihodi od kamata na depozite po viđenju	5,43 EUR
6419 Ostali prihodi od financijske imovine	0,00 EUR
6526 Prihodi po posebnim propisima- sufinanciranje cijene roditelja	243.413,92 EUR
6615 Prihodi od pruženih usluga- najam dvorane vrtića	0,00 EUR
6631 Tekuće donacije	0,00 EUR
6711 Prihodi iz nadležnog proračuna- Proračuna Općine Čepin	692.924,67 EUR.

6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan planirani su na iznos od 3.030,00 EUR ali sredstva nisu u potpunosti isplaćena.

6526 Prihodi po posebnim propisima – sufinanciranje cijene vrtića planirani su u iznosu od 247.400,00 EUR ali nisu si naplaćeni s zaključnim danom 2025. godine.

6711 Prihodi iz nadležnog proračuna – Proračun Općine Čepin planirani su u iznosu od 650.040,00 EUR. Zbog povećanja broja zaposlenih dolazi do povećanja ostvarenog iznosa.

Ukupni rashodi iznosili su 992.245,71 EUR, što iznosi 110,18 % planiranih rashoda (900.575,00 EUR). Rashodi poslovanja za izvještajno razdoblje ostvareni su u iznosu od 917.577,49 EUR, što iznosi 107,78% u odnosu na Financijski plan (851.330,00 EUR), a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznosili su 74.668,22 EUR, što je 151,63 % u odnosu na planirane veličine. Rashodi po vrstama su iznosili:

31 Rashodi za zaposlene	673.197,82 EUR
32 Materijalni rashodi	242.970,78 EUR
34 Financijski rashodi	1.408,89 EUR
42 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	74.668,22 EUR.

31 Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 605.900,00 EUR. Zbog povećanja broja zaposlenih i proširenja kapaciteta vrtića dolazi do porasta rashoda za zaposlene u odnosu na planirano.

32 Materijalni rashodi planirani su na iznos od 243.830,00 EUR.

34 Financijski rashodi planirani su na iznos od 1.600,00 EUR.

42 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 49.245,00 EUR. Zbog proširenja kapaciteta vrtića došlo je do porasta u odnosu na planirano.

B.RAČUN FINANCIRANJA

Dječji vrtić Zvončić Čepin se nije zaduživao tijekom razdoblja 01.01.-31.12.2025.g. te su stoga Izvještaji prazni, tj. stavke unutar Izvještaja iznose 0,00 EUR.

PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Prema izvorima financiranja, Dječji vrtić Zvončić Čepin ostvario je 692.924,67 EUR prihoda što je 106,60% u odnosu na Financijski plan za 2025. godinu iz izvora 1. Opći prihodi i primici, 5,43 EUR prihoda iz izvora 3. Vlastiti prihodi što iznosi 108,60% od planiranog, 245.413,92 EUR prihoda iz izvora 4. Prihodi za posebne namjene što iznosi 99,20% planiranog, 2.016,00 EUR prihoda iz izvora 5. Pomoći što iznosi 66,53% planiranog.

Na rashodovnoj strani, 726.364,07 EUR rashoda ostvareno je iz izvora 1. Opći prihodi i primici što iznosi 111,74% planiranog, 0,00 EUR rashoda iz izvora 3. Vlastiti prihodi, 263.257,98 EUR iz izvora 4. Prihodi za posebne namjene što iznosi 106,41% planiranog, 2.623,66 EUR rashoda iz izvora 5. pomoći što iznosi 86,59% planiranog.

RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Prema funkcijskoj klasifikaciji, u razredu 09 Obrazovanje, tj. skupini 091 Predškolsko i osnovno obrazovanje ostvareni su rashodi u iznosu 992.245,71 EUR što ukupno iznosi 110,18% planiranih rashoda u 2025.g.

II. Posebni dio Financijskog plana

Po organizacijskoj klasifikaciji na razdjelu 003 Upravni odjel za upravno-pravne poslove, društvene djelatnosti i socijalnu skrb, glavi 00304 Proračunski korisnik Dječji vrtić Zvončić Čepin ostvareno je 110,18% rashoda u odnosu na planiranu veličinu 900.575,00 EUR, što je iznosilo 992.245,71 EUR.

Po programskoj klasifikaciji na razini odjeljka ekonomske klasifikacije ostvareno je na programu 3006 Predškolski odgoj / aktivnosti A300652 Dječji vrtić Zvončić Čepin:

Izvor 1.1. Opći prihodi i primici

31 Rashodi za zaposlene - ostvarenje je na razini 111,11% planiranih 605.900,00 EUR i iznosi 673.197,82 EUR.

32 Materijalni rashodi - ostvarenje je 120,45% od planiranih 44.140,00 EUR i iznosi 53.166,25 EUR. Najveći dio od 40.699,56 EUR odnosi se na Naknade za prijevoz za djelatnika.

Izvor 3.4. Vlastiti prihodi

32 Materijalni rashodi - ostvarenje je 0,00% od planiranih 5,00 EUR.

Izvor 4.4. Prihodi za sufinanciranje dječjeg vrtića

32 Materijalni rashodi - ostvareno je 94,21% od planiranih 196.555,00 EUR i iznosi 185.180,87 EUR. Najveći dio utrošio se na namirnice. Iznos rashoda za namirnice iznosi 117.330,02 EUR.

34 Financijski rashodi – ostvareno je 88,06% od planiranih 1.600,00 EUR i iznosi 1.408,89 EUR.

42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – ostvareno je 151,63% od planiranih 49.245,00 EUR i iznose 74.668,22 EUR. Najveći dio rashoda utrošen je na kupnju namještaja i didakte za opremanje matičnog vrtića te zamjenu i nadopunu postojećeg namještaja prilikom proširenja kapaciteta vrtića.

Izvor 4.6. Ostali prihodi za posebne namjene

32 Materijalni rashodi – sudjelovali smo u nagradnoj igri „Digni prstić za svoj vrtić te prilikom toga osvojili nagradu u vrijednosti od 2.000,00 EUR za nabavku didakte.

Izvor 5.5. Pomoći iz državnog proračuna za DV

32 Materijalni rashodi - ostvareno je ukupnih 2.623,66 EUR, tj. 86,59% od planiranih 3.030,00 EUR odobrenih sredstava za sufinanciranje programa predškole.

Cjelokupan iznos je utrošen na uredski materijal i ostale materijalne rashode kako bi se podigao nivo kvalitete usluge vrtića.

U posebnom dijelu Financijskog plana za 2025.g. postavljeni su ciljevi: Koordiniranim djelovanjem zaposlenika u suradnji s roditeljima provoditi odgojno-obrazovni program. Stvaranjem materijalnih uvjeta, stručnim i organizacijskim radom unapređivati rad ustanove, stjecanje saznanja za cjeloživotno učenje. Kao pokazatelje uspješnosti navedeni su osobni i profesionalni razvoj odgojitelja, ulaganje u opremu i didaktiku, stvaranje uvjeta za kvalitetno življenje i učenje djece u vrtiću.

III. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka

U izvještajnom razdoblju utvrđeno je da su ukupni rashodi veći od ukupnih prihoda i primitaka, slijedom čega je iskazan manjak poslovanja. Navedeni rezultat nije posljedica stvarnog nepovoljnog financijskog kretanja, već u značajnoj mjeri proizlazi iz primjene proračunsko računovodstvenog načela priznavanja prihoda i rashoda, kao i specifičnosti prelaska na sustav jedinstvenog računa (riznice).

Sukladno važećem računovodstvenom okviru za proračunske korisnike, prihodi se priznaju prema modificiranom načelu nastanka događaja, odnosno evidentiraju se kada su mjerljivi i raspoloživi, dok se rashodi priznaju u trenutku nastanka obveze, neovisno o trenutku plaćanja. U tom kontekstu, rashodi za plaće za mjesec prosinac priznati su u izvještajnom razdoblju, iako će njihovo podmirenje uslijediti u narednom razdoblju (siječanj) putem sustava riznice.

Također, dio prihoda od roditelja koji se odnose na izvještajno razdoblje nije naplaćen do kraja godine, slijedom čega isti nisu mogli biti priznati kao prihod u skladu s načelom raspoloživosti.

Istovremeno, rashodi koji se odnose na to razdoblje već su evidentirani, što dodatno utječe na iskazani rezultat.

Zbog navedenih okolnosti, iskazani manjak ima obilježje metodološkog manjka, budući da proizlazi iz vremenskog nepodudaranja priznavanja prihoda i rashoda te tehničkih aspekata prelaska na različni sustav poslovanja.

Čepin, 31. ožujka 2026. godine



Predsjednica Upravnog vijeća
Dječjeg vrtića Zvončić Čepin
Marica Beraković, dipl. iur.