

RKP broj	35386
Naziv obveznika	DJEČJI VRTIĆ OLGA BAN PAZIN
Razina	21

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.**

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	3.023.015,24	3.839.344,79	127,0
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	2.977.131,46	3.910.541,68	131,4
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	0,00	71.196,89	-
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	0,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	3.034,05	9.989,32	329,2
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	3.034,05	9.989,32	329,2
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	11.005,45	11.001,60	100,0
	MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 5-8)	Y003	11.005,45	11.001,60	100,0
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	0,00	92.187,81	-

Na temelju prikazanog pregleda iz obrasca PR-RAS, u 2025. godini iskazan je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 71.196,89 eura, kao i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 9.989,32 eura, dok je ukupni manjak prihoda i primitaka iskazan u iznosu od 92.187,81 eura.

Poslovanje Dječjeg vrtića Olga Ban Pazin u tekućoj godini nije se značajno promijenilo u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, do povećanja rashoda poslovanja došlo je zbog rasta

plaća uslijed povećanja osnovice te zapošljavanja dodatnog kadra povezanog s proširenjem kapaciteta područnog vrtića Veli Jože.

Manjak prihoda poslovanja nije rezultat pada prihoda, već promjene u načinu naplate usluge. Naime, sredinom 2025. godine uveden je novi model obračuna boravka djece u vrtiću, pri čemu se više ne koristi akontacijski model, već se obračun temelji na stvarnom broju dana boravka djeteta u vrtiću, umanjenom za opravdane izostanke. Zbog te promjene, dio prihoda za prosinac 2025. godine neće biti naplaćen u tekućoj godini, već u 2026., što je privremeno smanjilo prihod u 2025.

Ustanova također redovno podmiruje obveze po dugoročnom reprogramiranom kreditu, za koji je u ovoj godini izdvojeno 11.001,60 eura kroz redovne anuitete.

Unatoč iskazanom manjku, Vrtić je na raspolaganju imao višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 121.263,00 eura, od čega je u 2025. iskorišteno 96.420,18 eura, umanjeno za višak prihoda tekuće godine od 4.232,37 eura. Isto se odnosi na projekte Erasmus iz prethodne godine i tekući višak prihoda iz općinskih proračuna u iznosu 601,17 eura, koji će se uravnotežiti u siječnju 2026. godine.

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	3.023.015,24	3.839.344,79	127,0

Prihodi poslovanja (skupina 6) u 2025. godini iznosili su 3.839.344,79 eura, što predstavlja povećanje od 27 % u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 3.023.015,24 eura.

Najznačajniji porast ostvaren je unutar skupina 63 i 67. Kod skupine 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna – prihodi su porasli s 1.101.577,10 eura na 1.383.489,23 eura, odnosno za 25,59 %. Skupina 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna na temelju ugovornih obveza – bilježi rast s 1.241.293,12 eura na 1.648.950,92 eura, odnosno za 32,84 %.

Ovo povećanje izravno je povezano s porastom osnovice plaće djelatnika početkom godine na iznos od 947,18 eura te privremenim usklađivanjem s plaćama zaposlenih u sustavu školstva, sukladno Uredbi Vlade RH. Time su povećani rashodi za plaće koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka (izvor 1.1.) te iz općinskih proračuna (izvor 5.m), što se odrazilo na rast prihoda u navedenim skupinama.

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639)	63	1.101.577,10	1.383.489,23	125,6

Najznačajnije povećanje u skupini 63 ostvareno je na poziciji 636, koja je u odnosu na prethodnu godinu porasla za 29,2 %. Riječ je o tekućim pomoćima iz državnog proračuna za financiranje programa predškolskog odgoja i rada s djecom s teškoćama, kao i o pomoći iz općinskih proračuna za isplatu plaća djelatnika i troškove zdravstvenih pregleda.

S druge strane, na poziciji 638 zabilježeno je smanjenje od 77,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Ovo smanjenje dijelom je rezultat promjene u načinu knjiženja sredstava iz Erasmus+ programa, sukladno novom pravilniku o računovodstvu proračuna, prema kojem se sredstva više ne iskazuju na istoj poziciji kao prethodnih godina.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifre 651+652+653+654)	65	660.169,33	788.825,38	119,5

Na povećanje indeksa utjecalo je povećanje prihoda od roditeljskih uplata, koje je stupilo na snagu 1. rujna 2024. godine, a odnosi se na uvođenje jedinstvene cijene mjesečnog boravka djece u iznosu od 130,00 eura (bez primjene beneficija). Na porast prihoda utječe i otvaranje novih jasličkih skupine u područnim vrtićima Veli Jože i Sveti Petar u Šumi.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673)	67	1.241.293,12	1.648.950,92	132,8

U 2025. Prihodi iz skupine 67 iznose 1.648.950,92 eura, što čini 42,9 % ukupnih prihoda. Ova skupina odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje plaća djelatnika, troškova zdravstvenih pregleda te na prihode iz državnog proračuna za fiskalnu održivost. Značajan rast od 32,8 % u odnosu na prethodnu godinu rezultat je povećanja osnovice plaće, usklađivanja s plaćama u sustavu školstva te povećanja broja zaposlenih zbog otvaranja novih jasličkih skupina.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	2.977.131,46	3.910.541,68	131,4

U 2025. godini rashodi poslovanja iznosili su 3.910.541,68 eura te povećani su za 31,4%. Udio Rashodi skupine 31 čine 78,5 posto ukupnih rashoda. Rashodi skupine 32 čine 21,5 posto ukupnih rashoda. Rashodi skupine 34 smanjeni su za 95,87 eura i čine 0,02 posto ukupnih rashoda.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	2.215.534,31	3.067.535,01	138,5

Rashodi za zaposlene u 2025. godini povećani su za 38,5 posto u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je povećanje osnovice plaće početkom godine te zapošljavanje novog kadra u područnom vrtiću Sveti Petar u Šumi i Veli Jože. Troškovi se financiraju iz proračuna Grada Pazina, općinskih proračuna te iz državnog proračuna za fiskalnu održivost vrtića.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32	Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+325+329)	32	760.856,73	842.362,12	110,7

U 2025. godini materijalni rashodi (skupina 32) iznosili su 842.362,12 eura, što je povećanje od 81.505,39 eura ili 10,7 posto u odnosu na prethodnu godinu. Najveći udio imaju rashodi za materijal i energiju u iznosu od 482.507,17 eura, što čini 57,3 posto ukupnih materijalnih rashoda. Unutar njih materijal i sirovine iznose 301.495,84 eura i odnose se na trošak namirnica, čime čine 35,8 posto ukupnih rashoda skupine 32. Naknade troškova zaposlenicima iznose 204.148,39 eura, od čega se na naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život (konto 3212) odnosi 162.542,26 eura ili 19,3 posto skupine 32. Od rashoda za usluge najznačajnije su komunalne usluge u iznosu od 35.831,78 eura i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 29.254,01 eura, što zajedno čini gotovo 52 posto rashoda za usluge.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426)	42	3.034,05	9.989,32	329,2

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine značajno su povećani zbog nabave nekoliko novih uređaja i kuhinjske opreme za novi područni vrtić Veli Jože, kao i zbog nabave kosilice i kompjutera.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	11.005,45	11.001,60	100,0

Odnosi se na izdatak za otplatu glavnice dugoročnog reprogramiranog kredita.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	0,00	-

Nema.

Bilješka 12.

EU izvještaj

U izvještajnom razdoblju 2025. godine iz Erasmus akreditacije broj 2 doznačen je predujam u iznosu od 16.869,60 eura, što predstavlja 80 posto ugovorenog iznosa od 21.087,00 eura. Od ukupno raspoloživih sredstava u tekućoj godini utrošeno je 1.373,00 eura za troškove edukacija, dok će preostala sredstva biti iskorištena slijedeće godine sukladno dinamici provedbe projekta.