

DJEČJI VRTIĆ VUKOVAR II  
KARDINALA ALOJZIJA STEPINCA 46  
V U K O V A R

KLASA: 400-05/25-01/01  
URBROJ: 2196-1-12-03-25-1

## BILJEŠKE

### ZA RAZDOBLJE OD 01.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2024.GODINE

Osnovna djelatnost Dječjeg vrtića Vukovar II je odgojno obrazovni rad s djecom predškolske dobi.

Osnovni programi odgoja i naobrazbe provode se:

1. redoviti 10-satni program odgojno-obrazovnog rada
2. redoviti 6-satni program odgojno-obrazovnog rada s ručkom
3. redoviti 6-satni program odgojno-obrazovnog rada bez ručkom
4. obvezni program predškole
5. program odgojno-obrazovnog rada inkluzije za djecu s teškoćama u razvoju
6. kraći verificirani program različitog trajanja i namjene prema potrebama i interesima djece

### Bilješke uz obrazac BIL

B001

240.914,04

245.203,88

U 2024. godini iz pregleda vidljivo je da dolazi do smanjenja nefinancijske imovine u odnosu na početak godine. Razlog smanjenja je manja nabava namještaja za opremanje vrtića.

| račun iz računskog plana | opis                           | stanje<br>01.01.                      | stanje<br>31.12.                      | indeks |
|--------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------|
| <b>012</b>               | Nematerijalna imovina          | <b>147.204,36</b><br><b>91.644,05</b> | <b>127.734,52</b><br><b>91.644,04</b> | 100%   |
| <b>019</b>               | Ispravak vrijednosti           | <b>10.490,58</b>                      | <b>11.636,13</b>                      | 110,9% |
| <b>01/019</b>            |                                | <b>81.153,46</b>                      | <b>80.007,91</b>                      | 98,6%  |
| <b>02/029</b>            | <b>Imovina</b>                 | <b>66.050,90</b>                      | <b>47.726,61</b>                      | 72,3%  |
| 0221                     | Uredska oprema i namještaj     | 92.735,25                             | 97.581,80                             | 105,2% |
| 0222                     | Komunikacijska oprema          | 122,73                                | 122,73                                | 100%   |
| 0223                     | Oprema za održavanje i zaštitu | 76.172,34                             | 76.172,34                             | 100%   |

|      |  |                   |                   |       |
|------|--|-------------------|-------------------|-------|
| 0225 | Uređaji i strojevi                           | -                 | -                 |       |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema                   | 15.891,54         | 15.891,54         | 100%  |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 110.217,92        | 108.685,61        | 98,6% |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu      | 17.227,02         | 17.227,02         | 100%  |
| 0262 | Ulaganje u računalne programe                | 9.544,51          | 9.544,51          | 100%  |
|      |  | <b>321.911,31</b> | <b>325.225,55</b> | 107%  |
| 0292 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme    | 236.700,08        | 255.086,25        | 108%  |
| 0292 | Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava   | 15.516,00         | 17.227,02         | 111%  |
| 0292 | Ispravak vrij.nema.im                        | 3.644,33          | 5.185,67          | 142%  |
|      |  | <b>255.860,41</b> | <b>277.498,94</b> | 100%  |

Tablica: Otpisanost i funkcionalnost dugotrajne nefinancijske imovine

| OTPIS                    | Stanje na dan 31.12.2024. |              |              |              |              |            |            |
|--------------------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|
|                          | 2018                      | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023       | 2024       |
| NV Građevinski objekti   | 690.492,00                | 690.492,00   | 690.492,00   | 690.492,00   | 690.492,00   | 91.644,04  | 91.644,04  |
| Ispravak vrijednosti     | 35.886,00                 | 44.517,00    | 53.148,00    | 61.779,00    | 70.410,16    | 10.490,58  | 10.490,58  |
| Otpisanost               | 5%                        | 6%           | 8%           | 9%           | 10%          | 11%        | 11%        |
| NV Postrojenja i oprema  | 1.553.588,00              | 1.914.503,00 | 2.040.059,00 | 2.132.191,00 | 2.108.619,25 | 295.139,78 | 298.454,02 |
| Ispravak vrijednosti     | 1.217.228,00              | 1.294.468,00 | 1.447.900,00 | 1.598.055,00 | 1.632.276,20 | 236.700,08 | 236.700,08 |
| Otpisanost               | 78%                       | 68%          | 71%          | 75%          | 77%          | 80%        | 85%        |
| NV Prijevozna sredstva   | 84.201,00                 | 194.701,00   | 129.797,00   | 129.797,00   | 129.797,00   | 17.227,02  | 17.227,02  |
| Ispravak vrijednosti     | 84.201,00                 | 93.410,00    | 50.605,00    | 72.705,00    | 94.805,33    | 15.516,00  | 17.227,02  |
| Otpisanost               | 100%                      | 48%          | 39%          | 56%          | 73%          | 90%        | 100%       |
| NV Nematerijalna imovina |                           | 25.460,00    | 25.460,00    | 27.610,00    | 27.610,00    | 9.544,51   | 9.544,51   |
| Ispravak vrijednosti     |                           | 13.811,00    | 18.145,00    | 22.478,00    | 25.200,85    | 3.644,33   | 5.185,67   |
| Otpisanost               |                           | 54%          | 71%          | 81%          | 91%          | 38%        | 54%        |

Iz navedene tablice vidljiva je funkcionalnost imovine, jer je ulaganje veće od ispravke vrijednosti imovine.

|          |            |
|----------|------------|
| nabavna  | 416.869,59 |
| ispravak | 287.989,52 |
| saldo    | 128.880,07 |

#### 04 Sitni inventar u uporabi

Indeks povećanja za 2024. godinu u odnosu na prethodnu godinu je veći zbog nabave nove didaktičke opreme za dječje boravke.

| Račun iz računskog plana | opis                    |     | stanje<br>01.01. | stanje<br>31.12. | indeks |
|--------------------------|-------------------------|-----|------------------|------------------|--------|
| 042                      | Zalihe sitnog inventara | 049 | 42.393,49        | 49.687,55        | 117,2% |

## 1 Financijska imovina

Financijska imovina sastoji se od novca na računu, blagajni i potraživanjima.

### 129 Ostala potraživanja

Prema indeksu za ovo izvještajno razdoblje saldo potraživanja je veći za 320 % u odnosu na prethodnu godinu a odnosi se na dane predujmove za nabavu didaktičke opreme od sredstava ministarstva i potraživanja od DV Vukovar I za pokriće troškova plina i struje za XII mjesec i potraživanja od HZZO-a za refundaciju bolovanja.

### 163 Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Prema indeksu za ovo izvještajno razdoblje saldo potraživanja veće je za 71 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog povećanje je povećanje broja djece koje sufinancira Općina Negoslavci.

### 191 Rashodi budućih razdoblja

Prema indexu za ovo izvještajno razdoblje došlo je do povećanja za 8 %. Odnosi se na plaćene troškove za pretplatu RIF-a, plaćeni troškovi osiguranja imovine oba objekta, osiguranje od nezgode i odgovornosti.

| Račun iz računskog plana | OPIS   | stanje<br>01.01.  | stanje<br>31.12.  | indeks      |
|--------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------|
| <b>1</b>                 | <b>Financijska imovina</b>   | <b>93.709,68</b>  | <b>117.469,36</b> | <b>125%</b> |
| 111                      | Novac na računu  | 73.702,51         | 90.704,00         | <b>123%</b> |
| 113                      | Novac u blagajni   | 28,22             | 26,92             | <b>95%</b>  |
| 123                      | Potraživanja od zaposlenih   | -                 | -                 |             |
| 124                      | Potraživanja za poreze i doprinose   | 194,14            | 194,14            | <b>100%</b> |
| 129                      | Ostala potraživanja  | 2.204,27          | 9.251,07          | <b>419%</b> |
| 163                      | Potraživanja za pomoć od proračunskih korisnika iz proračuna koji im nije nadležan | 263,00            | 450,00            | <b>171%</b> |
| 164                      | Potraživanja za prihode od imovine   | -                 | -                 |             |
| 165                      | Potraživanja po posebnim propisima   | 16.194,21         | 15.742,79         | <b>97%</b>  |
| 166                      | Potraživanja za prihode prodaje proizvoda i usluga                                 | 204,57            | 174,03            | <b>85%</b>  |
| 191                      | Rashodi budućih razdoblja  | 918,76            | 926,41            | <b>108%</b> |
|                          | <b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>  | <b>240.914,04</b> |                   | <b>103%</b> |
| <b>2</b>                 | <b>Obveze</b>  |                   |                   |             |
| 231                      | Obveze za zaposlene  | 55.790,89         | 85.641,74         | <b>154%</b> |
| 232                      | Obveze za materijalne rashode  | 14.587,71         | 9.002,36          | <b>61%</b>  |
| 234                      | Obveze za financijske rashode  | 211,33            | 154,85            | <b>73%</b>  |

|          |                              |                   |                   |             |
|----------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|          |                              | <b>70.589,93</b>  | <b>94.798,95</b>  | <b>134%</b> |
| 911      | Vlastiti izvori iz proračuna | 147.204,36        | 127.734,52        | <b>86%</b>  |
| 922      | Višak/manjak prihoda         | 6.457,97          | 6.303,59          | <b>98%</b>  |
| 96       | Obračunati prihodi           | 16.661,78         | 16.366,82         | <b>98%</b>  |
| <b>9</b> | <b>Vlastiti izvori</b>       | <b>170.324,11</b> | <b>150.404,93</b> | <b>88%</b>  |

### 231 Obveze za zaposlene

Povećane su u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice za obračun plaće, povećanja koeficijenata za obračun plaća u 2024. godini.

### 232 Obveze za materijalne rashode

Indeks smanjenja 61 %, a odnosi se na smanjenje cijene plina, koja je bila u prošlom obračunskom razdoblju veća, smanjenja troškova za investicijsko održavanje.

### 234 Obveze za financijske rashode

Indeks smanjenja od 73 % odnosi se na smanjenje naknade za bankovne usluge.

| PR-RAS   |                             |              |              |                                 |                 |
|--|-----------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|-----------------|
| Aktivnosti   | Raspored rashoda i izdataka |              |              |                                 |                 |
| Tekuće aktivnosti                                  | 69111                       | 1.160.239,79 |              |                                 |                 |
|  | 39111                       | 1.152.062,60 |              |                                 |                 |
|  |                             | 8.177,19     |              | višak prihoda poslovanja        |                 |
| Kapitalne aktivnosti                               | 49111                       | 8.331,53     |              | manjak od nefinancijske imovine |                 |
| Obračun prihoda i rashoda poslovanja               |                             | D            | P            |                                 |                 |
|  | 92111                       | 1.152.062,60 | 1.160.239,79 | 8.177,19                        |                 |
| Višak prihoda poslovanja                           |                             | D            | P            |                                 |                 |
|  | 92211                       |              | 8.177,19     | 8.177,19                        |                 |
| Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine |                             | D            | P            |                                 |                 |
|  | 92121                       | 8.331,53     |              | 8.331,53                        |                 |
|  | 92222                       |              |              |                                 |                 |
| Korekcija rezultata                                |                             | D            | P            |                                 |                 |
|  | 92222                       | 8.331,53     |              | 6.457,93                        | preneseni višak |
|  | 92211                       |              | 14.635,12    | 8.177,19                        | 2023.           |

|       | D               | P         |
|-------|-----------------|-----------|
| 92211 |                 | 14.635,12 |
| 92222 | 33.113,40       |           |
|       | <b>6.303,59</b> |           |

Iskazivanje rezultata u

|        |     |                 |
|--------|-----|-----------------|
| PR-RAS | 922 | <b>6.303,59</b> |
| BIL    | 922 | <b>6.303,59</b> |

#### BILANCA

|                                       | D               | P                |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|
| 92222 Preneseni višak                 |                 | 6.457,93         |
| 92211 Višak prihoda                   |                 | 8.177,19         |
| 92222 Manjak od nefinancijske imovine | 8.331,53        |                  |
|                                       | <b>8.331,53</b> | <b>14.635,12</b> |
| 922 Višak/manjak                      |                 | <b>6.303,59</b>  |

#### Obrazloženje pozicije 922 iz bilance:

Višak se sastoji od viška za redovno poslovanje u iznosu 8.177,19 € i manjak od nefinancijske imovine koji iznosi 8.331,53 €. Ukupan manjak u 2024. godini iznosi **-154,34 €**. Preneseni višak iz 2023. godine iznosi 6.457,93 €, tako da je konačni višak poslovanju 2024. godini **6.303,59 €**.

| Pregled viška/manjka prema izvorima financiranja sastoji se od: |                 | rezultat redovnog poslovanja | rezervirana sredstva |
|---|-----------------|------------------------------|----------------------|
| višak od sufinanciranja cijene roditelja                        | 1.309,41        | 1.309,41                     |                      |
| neurošena sredstva Ministarstva                                 | 4.994,18        |                              | 4.994,18             |
|   | 6.303,59        |                              |                      |
| preneseni gubitak   | .               | .                            |                      |
|   | .               | .                            |                      |
| <b>REZULTAT</b>   | <b>6.303,59</b> | <b>1.309,41</b>              | <b>4.994,18</b>      |

Indeks smanjenja od 2 % u odnosu na početak 2024. godine je zbog manje uplate sredstava od roditelja korisnika usluga vrtića.

|            |   |                  |
|------------|---|------------------|
| 163        | Potraživanja iz proračun koji nije nadležan       | 450,00           |
| 165        | Ostali nespomenuti prihodi                        | 15.742,79        |
| <u>166</u> | <u>Potraživanje za prihode od pruženih usluga</u> | <u>174,03</u>    |
|            | <b>96</b>   | <b>16.366,82</b> |

## Bilješke uz PR-RAS

### PRIHODI POSLOVANJA

*632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija*

U 2024. godini Dječji vrtić Vukovar II primio je kapitalnu donaciju za opremanje jasličke skupine od Fonda za izbegla i raseljena lica i saradnju sa Srbima.

*636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan*

Indeks povećanja za 5,2 %, odnosi se na povećanje sredstava od ministarstva zbog porasta broja upisane djece, povećanje se odnosi i na porast cijene sufinanciranja za Općinu Negoslavci zbog većeg broja djece koje sufinancira Općina.

*639 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna*

Indeks smanjenja prihoda odnosi se na EU projekt "Vrtić za bolji život", koji je počeo u 2022. godini je završen 30.09.2023. godine, te ga nema u 2024. godini.

*652 Prihodi po posebnim propisima*

Povećanje od 6,9 % odnosi se na povećanja broja novo upisane djece što je rezultiralo otvaranjem nove odgojno-obrazovne skupine u pedagoškoj godini 2023/2024.

*661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga*

Povećanje od 17 % odnosi se na povećanje korisnika usluge najma dvorane.

*663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacije po protestiranim jamstvima*

U 2023. godine odnosi na primljenu donaciju Zajedničkog vijeća općina za opremanje vrtića, donacija Srpskog narodnog vijeća u sklopu projekta "Oprema za dječji vrtić" kojih nije bilo u 2024. godini.

### RASHODI POSLOVANJA

*311 Plaće*

Povećanje rashoda za zaposlene od 44 % u odnosu na 2023. godinu zbog povećanja koeficijenata za obračun plaća.

*312 Ostali rashodi za zaposlene*

Odstupanje od 7 % u odnosu na prethodnu godinu je zbog odlazaka više radnika u mirovinu i isplate otpremnina.

*313 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje*

Odstupanje u odnosu na prethodnu godinu je zbog rasta koeficijenata za obračun plaća i s time rastu i doprinosi za zdravstveno osiguranje.

*321 Naknade troškova zaposlenima*

Smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu iznosi 9 %. Razlog smanjenja je manje isplata naknada za službena putovanja.

**322 Rashodi za materijal i energiju**

Smanjenje od 6 % u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine odnosi se na smanjenje troškova za nabavu uredskog materijala, smanjenje režijskih troškova, smanjenja rashoda za nabavu sitnog inventara kojih je u istom periodu prethodne godine bilo više. Povećali su se troškovi za nabavu namirnica zbog povećanja cijena namirnica.

**323 Rashodi za usluge**

Smanjenje rashoda za usluge u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. U 2024. godini smanjili su se rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Smanjenje rashoda za zdravstvene usluge za zaposlene, smanjenje troškova za najamnine, te smanjenje troškova za intelektualne usluge (manje isplaćenih ugovora o djelu), također smanjili su se troškovi za računalne i ostale usluge. Došlo je do povećanja komunalnih troškova zbog otpisa i odvoza starog namještaja iz dječjih boravaka zbog dotrajalosti i nemogućnosti popravka.

**422 Postrojenja i oprema**

Smanjenje rashoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je zbog manjih izdataka za kupovinu namještaja za opremanje boravaka za djecu kojih je bilo više u istom periodu prethodne godine zbog otvaranja nove odgojno-obrazovne skupine u pedagoškoj godini 2023/2024.

**426 Nematerijalna imovina**

U prethodnoj godini došlo je do rashoda za nabavu računalne programe koja su financirana sredstvima donacije Srpskog narodnog vijeća kojih nije bilo u 2024. godini.

**9221 Višak prihoda poslovanja**

Višak prihoda koji je primjenjiv u slijedećem razdoblju, a odstupa u odnosu na prethodnu godinu sastoji se od primitka koji je rezerviran, a odnose se na neutrošena sredstva Ministarstva.

**Bilješke uz RAS-funkcijski**

**9 Obrazovanje Ukupni rashodi i izdaci koji su vidljivi u PR-RAS**

Ukupni rashodi poslovanja u odnosu na 2024. povećani su zbog ukupno povećanih troškova za nabavu namirnica koje su dodatne usluge obrazovanju.

**Bilješke uz P-VRIO**

**91512 Promjene u vrijednosti obujma imovine**

Otpis perilice rublja koja se pokidala i nije bila mogućnost popravka.

## **Bilješke uz OBVEZE**

*V 009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja*

**Stanje obveza s 31.12.2024. iznosi 94.798,95 €, a sastoji se iz obveza:**

*231 Obveze za zaposlene* u iznosu 85.641,74 odnosi se na plaće za mjesec prosinac 2024. isplaćene u siječnju 2025.

*232 Obveza za materijalne rashode* u iznosu od 9.002,36 isplaćene u siječnju 2025.

*234 Obveze za financijske rashode* u iznosu od 154,85 odnose se na isplatu troškova platnog prometa.

U Vukovar, 31.01.2025.

Ravnateljica  
Marina Latinović, univ.mag.praesc.educ.

---