

DJEČJI VRTIĆ CICIBAN VELIKA GORICA

Vladimira Vidrića 2

10410 Velika Gorica

KLASA: 400-02/26-01/04

URBROJ: 238-31-75-01-26-1

Velika Gorica, 27. srpnja 2026. godine

**OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA
CICIBAN VELIKA GORICA ZA RAZDOBLJE 1.1.2026. DO 30.6.2026. GODINE**

Sukladno odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine.

Iznosi u stupcu 2 „Izvršenje 30.6.2025.“ odnose se na razdoblje 1.1.2025. do 30.6.2025. godine.

Iznosi u stupcu 3 „Izvorni plan 2026.“ prikazuju podatke iz Financijskog plana za 2026. godinu.

U stupcu 4 „Tekući plan 2026.“ prikazani iznosi istovjetni su iznosima iz financijskog plana za 2026. godinu. Podaci u stupcu 3 i 4 su nepromijenjeni jer u izvještajnom razdoblju nije bilo izmjena i dopuna odnosno preraspodjele financijskog plana za 2026. godinu.

U stupcu 5 iskazani su iznosi izvršenja financijskog plana za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine.

U stupcu 6 iskazano je izvršenje financijskog plana u postotnom iznosu za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine u odnosu na razdoblje 1.1.2025. do 30.6.2025. godine.

U stupcu 7 iskazano je izvršenje financijskog plana za 2026. godinu u postotnom iznosu za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine.

Uz opći dio Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana Dječjeg vrtića Ciciban Velika Gorica za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine, koji sadržava Sažetak računa prihoda i rashoda i Sažetak računa financiranja, prilažu se sljedeći izvještaji o izvršenju:

- Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine
- Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine
- Izvještaj o izvršenju po programskoj klasifikaciji za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine

SAŽETAK RAČUN PRIHODA I RASHODA

Planirani prihodi poslovanja (razred 6) za 2026. godinu iznose 4.678.000,00 eura.

Planirani rashodi poslovanja (razred 3) za 2026. godinu iznose 4.648.000,00 eura, a planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) za 2026. godinu iznose 30.000,00 eura. Iz navedenog proizlazi kako ukupno planirani rashodi za 2026. godinu iznose 4.678.000,00 eura.

Izvršenje prihoda poslovanja za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine u odnosu na izvorni plan iznosi 2.372.940,60 eura odnosno 50,73%.

Izvršenje prihoda poslovanja za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine je za 22,72 % veće u odnosu na izvršenje prihoda poslovanja za isto izvještajno razdoblje 2025. godine. Razlog navedenog povećanja najvećim dijelom proizlazi iz porasta prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti vrtića. Prihodi poslovanja su se povećali zbog:

- povećanja osnovice za obračun plaće (od 1. veljače 2025. godine eura navedena osnovica iznosi 975,60 eura, od 1. rujna 2025. godine ista iznosi 1.004,87 eura, a od 1. travnja 2026. godine 1.015,00 eura)
- porasta koeficijenata za odgojitelje za VŠS i VSS od 1. siječnja 2026. godine na osnovu Kolektivnog ugovora za zaposlene u predškolskim ustanovama Grada Velika Gorica
- porasta prosječnog broja zaposlenih na osnovi sati rada za 14 od 21. ožujka 2025. godine zbog otvaranja novog objekta na lokaciji VG Goričanka
- smanjenje prihoda od roditeljskih uplata kompenzirano je povećanjem prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti vrtića

Izvršenje rashoda (rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine iznosi 2.319.175,60 eura odnosno 49,58%.

Izvršenje ukupnih rashoda za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine je za 16,49 % veće u odnosu na izvršenje ukupnih za isto izvještajno razdoblje 2025. godinu. Razlog navedenog povećanja najvećim dijelom proizlazi iz porasta rashoda po osnovi plaća (prethodno pojašnjeno kod obrazloženja povećanja prihoda poslovanja odnosno prihoda iz nadležnog proračuna).

REZULTAT ZA RAZDOBLJE 1.1.2026 DO 30.6.2026.

Zbroj X001 Viška prihoda poslovanja u iznosu 68.899,81 eura (razlika prihoda i rashoda poslovanja) i Y002 Manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 15.134,81 eura (razlika prihoda i rashoda od nefinancijske imovine) daje X005 VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA U IZVJEŠTAJNOM RAZDOBLJU u iznosu 53.765,00 eura.

Iznos „metodološkog viška“ za prvo polugodište 2026. godine iznosi 35.790,05 eura.

U ožujku 2026. godine je proknjižena odluka o raspodjeli rezultata za 2025. godinu u iznosu 18.003,55 eura na teret manjka prihoda poslovanja odnosno odobrenja manjka od nefinancijske imovine. Manjak prihoda poslovanja - preneseni u iznosu 219.031,17 eura i Manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 209.213,47 eura daju ukupni manjak iz prethodnih godina u iznosu 428.244,64 eura.

Prihodi i rashodi prema izvorima

IZVOR 1.1.

Planirani prihodi poslovanja iz izvora 1.1. za 2026. godinu iznose 4.590.000,00 eura. U sklopu navedenih prihoda planirani su i prihodi od pomoći iz državnog proračuna za fiskalnu održivost vrtića u iznosu 160.860,00 eura.

Planirani rashodi poslovanja iz izvora 1.1. za 2026. godinu iznose 4.424.140,00 eura, a planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz izvora 1.1. za 2026. godinu iznose 5.000,00 eura. Rashodi za plaće koji se financiraju iz prihoda od pomoći iz državnog proračuna (fiskalna održivost vrtića) planiranu su u iznosu 160.860,00 eura unutar izvora 5.0.11 Pomoći iz državnog proračuna kroz opće prihode.

Izvršenje prihoda iz izvora 1.1. za razdoblje 1.1.2025. do 30.6.2025. godine je za 22,99% veće u odnosu na izvršenje prihoda iz navedenog izvora za prvo polugodište 2025. godine. Izvršenje rashoda iz izvora 1.1. za prvo polugodište 2026. godinu je za 12,79 % veće u odnosu na izvršenje rashoda iz navedenog izvora za prvo polugodište 2025. godine. Razlog navedenog povećanja proizlazi iz porasta rashoda redovne djelatnosti vrtića (ranije navedeni porast plaća).

Izvršenje prihoda iz izvora 1.1. za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine u odnosu na izvorni plan iznosi 2.337.714,09 eura odnosno 50,93 %, a izvršenje rashoda iz izvora 1.1. za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine u odnosu na izvorni plan iznosi 2.214.339,04 eura odnosno 49,99 %.

Metodološki višak iznosi 35.790,05 eura. Metodološki višak/manjak proizlazi iz načina priznavanja prihoda i rashoda prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prihodi koji se financiraju iz nadležnog proračuna priznaju se u trenutku podmirivanja obveza/rashoda na teret nadležnog proračuna. Rashodi se evidentiraju prema načelu nastanka poslovnog događaja. Zbog navedene metodologije iskazivanja prihoda i rashoda nastaje „metodološki višak/manjak prihoda“.

Za dio prihoda evidentiranih u razredu 6, koji su iskorišteni za nabavu nefinancijske imovine iz razreda 4, izvršit će se, sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu obvezna korekcija rezultata sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu s datumom 31.12.2026. godine. Za obveznu korekciju rezultata nije potrebna suglasnost čelnika niti upravnog vijeća.

IZVOR 3.2.

Vlastite prihode vrtića čine prihodi od iznajmljivanja prostora vrtića, prihodi po osnovi dividende te prihodi po osnovi naplate zateznih kamata.

Planirani prihodi poslovanja iz izvora 3.2. za 2026. godinu iznose 7.600,00 eura.

Planirani rashodi poslovanja iz izvora 3.2. za 2026. godinu iznose 1.000,00 eura, a planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz izvora 3.2. za 2026. godinu iznose 6.000,00 eura.

Izvršenje prihoda iz izvora 3.2. za prvo polugodište 2026. godine je gotovo na istoj razini kao i izvršenje prihoda iz navedenog izvora za prvo polugodište 2025. godine.

Izvršenje rashoda iz izvora 3.2. za prvo polugodište 2026. godine je na razini 51.61% izvršenja rashoda iz navedenog izvora za prvo polugodište 2025. godine.

Izvršenje prihoda iz izvora 3.2. za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine u odnosu na izvorni plan iznosi 3.761,35 eura odnosno 53,73%, a izvršenje rashoda iz izvora 3.2. za razdoblje 1.1.2026. do

30.6.2026. godine u odnosu na izvorni plan iznosi 1.506,25 eura odnosno 21,52%. Prihodi i rashodi se realiziraju sukladno financijskom planu za 2026. godinu.

Višak prihoda za navedeni izvor financiranja na dan 30.6.2026. godine iznosi 2.255,10 eura. Za dio prihoda evidentiranih u razredu 6, koji su iskorišteni za nabavu nefinancijske imovine iz razreda 4, predložit će se, sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu, u 2026. godini odluka o raspodjeli rezultata.

IZVOR 4.2.

Prihode za posebne namjene čine prihodi od roditeljskog udjela u cijeni predškolskog odgoja. Navedeni prihodi iskazani su na analitičkom računu u bilanci 6526 Ostali nespomenuti prihodi.

Za razdoblje 1.1.2025. do 30.6.2025. godine odnosno 1.1.2026. do 30.06.2026. godine prihodi od roditeljskog udjela u cijeni predškolskog odgoja obračunati su temeljem Odluke o načinu ostvarivanja prednosti pri upisu djece i mjerilima za određivanje visine roditeljskih uplata za ostvarivanje programa ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja u dječjim vrtićima kojima je osnivač Grad Velika Gorica, a koja je u primjeni od prvog rujna 2024. godine, te Zaključka o određivanju iznosa sudjelovanja roditelja u cijeni posebnih odgojno-obrazovnih programa u dječjim vrtićima kojima je osnivač Grad Velika Gorica. Sukladno navedenoj Odluci, roditelji s prebivalištem u Velikoj Gorici oslobođeni su u cijelosti plaćanja roditeljskog udjela. Roditelji s prebivalištem u drugim gradovima/općinama plaćaju roditeljski udio u visini ekonomske cijene vrtića odnosno do visine iznosa ekonomske cijene umanjene za iznos sufinanciranja grada/općine u kojoj roditelj djeteta koje pohađa gradski vrtić ima prebivalište. Sukladno navedenom Zaključku za posebne programe, definiran je iznos sudjelovanja roditelja u mjesečnoj cijeni posebnih programa (dodatak za Montessori program je 34,00 eura; dodatak za sve ostale posebne programe je 27,00 eura).

Planirani prihodi poslovanja iz izvora 4.2. za 2026. godinu iznose 55.000,00 eura.

Planirani rashodi poslovanja iz izvora 4.2. za 2026. godinu iznose 40.000,00 eura, a planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz izvora 4.2. za 2026. godinu iznose 15.000,00 eura.

Izvršenje prihoda iz izvora 4.2. za prvo polugodište 2026. godine je za svega 7,69% veće od izvršenja prihoda iz navedenog izvora u istom izvještajnom razdoblju 2025. godine. Iz navedenog proizlazi kako nije bilo značajnije promjene u strukturi upisane djece koja pohađaju vrtić.

Izvršenje rashoda iz izvora 4.2. za prvo polugodište 2026. godine je na gotovo istoj razini izvršenja rashoda iz navedenog izvora u istom izvještajnom razdoblju 2025. godine odnosno 99,01%.

Izvršenje prihoda iz izvora 4.2. za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine u odnosu na izvorni plan iznosi 31.215,16 eura odnosno 56,75%, a izvršenje rashoda iz izvora 4.2. za razdoblje 1.1.2026. do 30.6.2026. godine u odnosu na izvorni plan iznosi 15.745,31 eura odnosno 28,63%.

Višak prihoda za navedeni izvor financiranja na dan 30.6.2026. godine iznosi 15.469,85 eura. Za dio prihoda evidentiranih u razredu 6, koji su iskorišteni za nabavu nefinancijske imovine iz razreda 4, predložit će se, sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu, u 2026. godini odluka o raspodjeli rezultata.

IZVOR 5.0.11

Unutar navedenog izvora pomoći planirani su po prvi puta financijskim planom za 2026. godinu rashodi plaća radnika koji se financiraju iz državnog proračuna (fiskalna održivost vrtića). U prvom polugodištu 2025. godine nije bilo navedenog izvora financiranja u financijskom planu vrtića, a sukladno tome niti izvršenja istog.

IZVOR 5.2.

Prihode od Pomoći čine sredstva kojima Ministarstvo znanosti i obrazovanja sufinancira program predškole za djecu predškolske dobi koji se ostvaruje u dječjim vrtićima te program za djecu s posebnim potrebama koja su integrirana u redovite odgojno-obrazovne skupine u dječjim vrtićima.

Planirani prihodi poslovanja iz izvora 5.2. za 2026. godinu iznose 20.000,00 eura.

Planirani rashodi poslovanja iz izvora 5.2. za 2026. godinu iznose 17.000,00 eura, a planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz izvora 5.2. za 2026. godinu iznose 3.000,00 eura.

U tekućem/prethodnom izvještajnom razdoblju nema ostvarenih prihoda od pomoći jer navedeno Ministarstvo nije doznačilo planirana sredstva do 30.06.2026. godine. Odnosno 30.06.2025. godine.

Sukladno navedenom, nema ni izvršenja rashoda iz izvora 5.2. u prvom polugodištu 2026. godine.

IZVOR 5.3.20

Višak prihoda za navedeni izvor financiranja na dan 31.12.2025. godine iznosi 1.444,05 eura i isti će biti raspoređen u Financijski plan 2026. godine kroz Odluku o rasporedu viška prihoda odnosno Suglasnosti za izmjenju plana i otvaranje nove stavke/aktivnosti/projekta u Gradskom proračunu Grada Velike Gorice za 2026. godine sukladno čl. 53, stavku 5. Zakona o proračunu.

Preneseni višak prihoda poslovanja po osnovi pomoći odnosi se na:

- iznos 509,57 eura za program predškole
- iznos 934,48 eura za integraciju djece s teškoćama

IZVOR 6.2.

Prihode po osnovi primljenih donacija čine prihodi ostvareni sudjelovanjem vrtića na različitim manifestacijama te prihodi od donacija fizičkih osoba, udruga i trgovačkih društava.

Planirani prihodi poslovanja iz izvora 6.2. za 2026. godinu iznose 5.000,00 eura.

Planirani rashodi poslovanja iz izvora 6.2. za 2026. godinu iznose 5.000,00 eura.

Izvršenje prihoda iz izvora 6.2. za prvo polugodište 2026. godinu iznosi 250,00 eura te je za 25% veće od izvršenja prihoda iz navedenog izvora u istom izvještajnom razdoblju 2024. godine. Razlog povećanja je veći iznos dobivene nagrade za sudjelovanje na dječjem fašniku.

Izvršenje prihoda iz izvora 6.2. za 2026. godinu u odnosu na izvorni plan iznosi 250,00 eura odnosno 5,00 %. U prvom polugodištu 2026./2024. godine nema realiziranih rashoda na teret izvora 6.2.

Višak prihoda za navedeni izvor financiranja na dan 30.6.2026. godine iznosi 250,00 eura.

IZVOR 7.2.

Prihode po osnovi prihoda od prodaje nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi od prodaje imovine vrtića te prihodi po osnovi naplate štete koji se ostvaruju se temeljem prijave štetnog događaja na osnovu polica osiguranja imovine (plaćenih iz vlastitih izvora i prihoda za posebne namjene)

Planirani prihodi poslovanja iz izvora 7.2. za 2026. godinu iznose 1.000,00 eura.

Planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz izvora 7.2. za 2026. godinu iznose 1.000,00 eura.

U prvom polugodištu 2026./2025. godine izvršenje prihoda/rashoda za navedeni izvor iznosi 0,00 eura.

Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

Sukladno članku 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 52/25.) sastavljene su Bilješke uz financijski izvještaj za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeni su detaljni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

S ciljem praćenja i analize prihoda i rashoda prema ekonomskoj analizi, prilažu se dijelovi iz Bilješki uz financijske izvještaje za razdoblje I – VI 2026. godine koje se odnose na prihode i rashode u izvještajnom razdoblju.

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6414	Prihodi od zateznih kamata	6414	0,00	540,91	-

Navedeni prihodi od zateznih kamata ostvareni su po osnovi naplate potraživanja vrtića iz ranijih razdoblja za koje su, sukladno proceduri naplate prihoda, bili pokrenuti prisilni postupci naplate putem ovrhe.

Bilješka 3.

Račun iz rač. Plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće	Indeks (%)
6526	Ostali nespomenuti prihodi	6526	28.986,18	31.215,16		107,7

Na navedenom računu iskazani su prihodi od roditeljskog udjela u cijeni predškolskog odgoja za roditelje koji nemaju prebivalište na području Velike Gorice te dodaci za pohađanje posebnih programa (Montessori, strani jezik, dramsko-scenski program i umjetnički program).

Bilješka 4.

Račun iz rač. Plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće	Indeks (%)
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	6614	302,34	0,00		0

Na navedenom računu iskazani su prihodi od viška proizvodnje električne energije za 2024. godine (razlika između isporučene i preuzete električne energije po osnovi proizvodnje iste putem solarnih panela). Navedeni prihod je naplaćen u prvom polugodištu 2025. godine.

U 2026. godini nisu ostvareni navedeni prihodi.

Bilješka 5.

Račun iz rač. Plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće	Indeks (%)
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	1.897.469,01	2.317.369,38		122,1

U tekućem izvještajnom razdoblju 2026. godine navedena kategorija prihoda je povećana za 22,1% u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2025. godine. Navedeno povećanje proizlazi iz povećanja rashoda za plaće koje se u cijelosti financiraju iz nadležnog proračuna.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće	Indeks (%)
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	3.228,61	20.344,71		630,1

Povećanje navedene stavke rashoda ne proizlazi iz porasta investicija u nefinancijsku imovinu tijekom prvog polugodišta iz izvora financiranja 1.1. (opći prihodi i primici proračuna) nego je rezultat metodologije knjiženja.

Metodološki manjak za navedenu vrstu prihoda iznosi 18.315,96 eura odnosno rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz izvora financiranja 1.1. te knjiženi po načelu nastanka poslovnog događaja do 31.12.2025. godine, plaćeni su u prvom kvartalu 2026. godine.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće	Indeks (%)
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifre 681+683)	68	0,00	54,74		-

Iskazani prihodi odnose se na naplatu troškova koje je vrtić imao prilikom pokretanja odnosno provođenja prisilne naplate potraživanja putem ovršnog postupka (troškovi javnog bilježnika, aktivacija ovršne isprave i slično).

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće	Indeks (%)
3111	Plaće za redovan rad	3111	1.335.989,84	1.595.766,28		119,4

Porast rashoda za plaće za 19,4% proizlazi iz sljedećeg:

- razlike u osnovici za obračun plaće (od 1. veljače 2025. godine eura navedena osnovica iznosi 975,60 eura, od 1. rujna 2025. godine ista iznosi 1.004,87 eura, a od 1. travnja 2026. godine 1.015,00 eura)
- porasta koeficijenata za odgojitelje za VŠS i VSS od 1. siječnja 2026. godine na osnovu Kolektivnog ugovora za zaposlene u predškolskim ustanovama Grada Velika Gorica
- porasta prosječnog broja zaposlenih na osnovi sati rada za 14 od 21. ožujka 2025. godine zbog otvaranja novog objekta na lokaciji VG Goričanka

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	38.880,68	35.003,60	90,0

U prvom polugodištu 2025. godine radnicima su obračunate naknade za prijevoz na posao i s posla za razdoblje od siječnja do lipnja odnosno 6 naknada.

U prvom polugodištu 2026. godine radnicima su obračunate naknade za prijevoz na posao i s posla za razdoblje od siječnja do svibnja odnosno 5 naknada. Naknada za lipanj 2026. godine nije obračunata niti iskazana na računu 3212 u bilanci zbog primjene odredbe Kolektivnog ugovora prema kojoj radnici kolektivno ne primaju navedenu naknadu u mjesecu srpnju zbog korištenja godišnjih odmora.

Prema prethodno važećem Kolektivnom ugovoru naknada za prijevoz se nije obračunavala zbog istog razloga za mjesec srpanj.

Zbog prethodno navedenog, naknada za prijevoz na posao i s posla je smanjena za 10% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine unatoč povećanju broja zaposlenih na osnovu stanja na početku i kraju razdoblja za 15.

Radnici na osnovu prethodno važećeg i trenutnog važeće Kolektivnog ugovora ostvaruju pravo na 11 mjesečnih naknada za prijevoz na posao i s posla. U trenutno važećem Kolektivnom ugovoru promijenio se samo mjesec bez isplate navedene naknade.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
322	Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227)	322	192.733,69	177.502,33	92,1

U sklopu navedenih računa materijalnih rashoda proknjiženi su svi računi s datumom do 30.6.2025. godine, a koji su putem sustava e-računa zaprimljeni zaključno s datumom 9. srpnja 2026. godine.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u	Ostvareno izvještajnom razdoblju tekuće godine	u	Indeks (%)
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	60.174,50		45.019,68		74,8

Navedena kategorija rashoda je smanjena u tekućem izvještajnom razdoblju u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine zbog toga što se u prvom kvartalu 2025. godine opremao novi objekt vrtića s potrošnim materijalima i didaktikom za novootvorene odgojno-obrazovne skupine.

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u	Ostvareno izvještajnom razdoblju tekuće godine	u	Indeks (%)
3222	Materijal i sirovine	3222	91.450,63		97.131,94		106,2

Povećanje navedene kategorije rashoda proizlazi iz činjenice kako je vrtić u razdoblju do 21.3.2025. godine imao 24 odgojno-obrazovne skupine, a nakon toga broj istih je povećan za 5 novih skupina. Sukladno navedenom, porasli su i troškovi prehrane djece, koji su primarno iskazani na navedenom računu, zbog većeg broja obroka koji se pripremaju za djecu upisanu u nove skupine.

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u	Ostvareno izvještajnom razdoblju tekuće godine	u	Indeks (%)
3223	Energija	3223	25.886,70		31.860,25		123,1

Navedeno povećanje proizlazi najvećim dijelom iz korištenja novog objekta vrtića te manjim dijelom zbog općeg porasta troškova energije na tržištu.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3225	Sitni inventar i autogume	3225	11.949,37	865,25	7,2

Na navedenom računu su u prvom kvartalu 2025. godine iskazani rashodi po osnovi nabave sitnog inventara u vrijednosti 11.252,66 eura. Navedeni rashodi odnose se na opremanje novog objekta na lokaciji VG Goričanka (razna oprema za kuhinju i slično). Navedeni rashodi planirani su planom nabave na stavci 20.1. CPV oznake 39220000-0 Kuhinjska oprema, predmeti za kućanstvo i potrepštine za ugostiteljstvo.

Za 2026. godinu nije predviđena ovakva vrsta nabave.

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	3231	2.423,86	3.064,32	126,4

Navedena stavka rashoda realno nije povećana u izvještajnom razdoblju 2026. godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2025. godine. U 2026. godini su zbog produženja roka dostave financijskog izvještaja za prvo polugodište, zaprimljeni i proknjiženi e-računi za lipanj 2026. godine, a isti računi za lipnju 2025. godine nisu bili obuhvaćeni navedenim izvještajem.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	13.797,98	17.871,31	129,5

Povećanje rashoda iskazanih na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 29,5% proizlazi iz preinake dvorane na lokaciji VG Goričanka u odgojno-obrazovnu skupinu.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće Indeks (%)
3234	Komunalne usluge	3234	15.167,50	25.428,22	167,6

Navedena stavka rashoda povećana je zbog:

- dodatnog objekta vrtića u prvom polugodištu 2026. godine u odnosu na prvo polugodište 2025. godine
- povećanja cijena komunalnih usluga od 1. siječnja 2026. godine
- u 2026. godini zaprimljeni su svi e-računi koji se odnose na rashode po osnovi komunalnih usluga do 30. lipnja 2026. godine. U 2025. godine izvještajem nisu bili obuhvaćeni rashodi za vodu i odvodnju za lipanj 2025. godine (jer isti nisu bili zaprimljeni).

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće Indeks (%)
3235	Zakupnine i najamnine	3235	37.793,92	72.477,50	191,8

Značajno povećanje stavke proizlazi iz sklapanja ugovora o zakupu poslovnog prostora za novi objekt vrtića na lokaciji VG Goričanka od 1. ožujka 2025. godine. Mjesečni iznos zakupnine iznosi 11.464,38 eura.

Ostale stavke rashoda su nepromijenjene u odnosu na izvještajno razdoblje 2025. godine (arhiva, fotokopirni uređaji).

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće Indeks (%)
3292	Premije osiguranja	3292	5.928,32	6.648,73	112,2

Povećanje troškova osiguranja (imovina, zaposlenici, djelatnost) su povećani u 2026. godini zbog otvaranja novog objekta vrtića. Ostali uvjeti osiguranja su nepromijenjeni u odnosu na 2025. godinu.

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće godine	Indeks (%)
3293	Reprezentacija	3293	1.770,77	322,14		18,2

Smanjenje troškova reprezentacije u tekućem izvještajnom razdoblju proizlazi iz činjenice kako u ožujku 2026. godine nije bilo prigodnog domjenka povodom obilježavanja dana vrtića. Isti je organiziran u 2025. godini zbog otvaranja novog objekta vrtića. Ostali troškovi reprezentacije odnose se na prigodne radionice i događanja vezana uz obavljanje redovne djelatnosti vrtića.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće godine	Indeks (%)
3433	Zatezne kamate	3433	102,99	405,42		393,6

Rashodi po osnovi zateznih kamata višestruko su povećani u tekućem izvještajnom u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2025. godine.

Rashodi po osnovi zateznih kamata evidentirani su zbog kašnjenja u plaćanju računa prema dobavljačima (kašnjenja do 30 dana). Zahtjevi za plaćanjem poslani su pravovremeno kroz sustav gradske riznice na provedbu plaćanja.

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće godine	Indeks (%)
4221	Uredska oprema i namještaj	4221	1.925,77	11.746,30		610,0

Na navedenoj stavci pretežno su knjižene nabave namještaja i specijalizirane opreme za novu skupinu na objektu VG Goričanka koja je počela s radom 2.3.2026. godine. Na istoj stavci evidentirana je nabava računalne opreme u vrijednosti 2.325,15 eura za potrebe novozaposlenih stručnih suradnika u travnju 2026. godine.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće godine	Indeks (%)
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	4227	6.413,36	698,26		10,9

Rashodi u iznosu 6.413,36 iskazani u prvom polugodištu 2025. godine odnose se na opremanje novog objekta na lokaciji VG Goričanka.

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno izvještajnom razdoblju prethodne godine	u Ostvareno izvještajnom razdoblju godine	u tekuće godine	Indeks (%)
4262	Ulaganja u računalne programe	4262	767,71	1.674,00		218,1

Iskazani rashodi u 2026. godini odnose se na nabavu MS Office paketa za nova računala novozaposlenih stručnih suradnika.

Sastavila:

Jelena Kuzmić

Ravnateljica:

Tatjana Karlović Oslaković