

Naziv obveznika:	DJEČJI VRTIĆ ZRNO VIRJE
Broj RKP-a:	28276
Sjedište obveznika:	VIRJE
Matični broj:	01157752
Adresa sjedišta obveznika:	FRANA LUGARIĆA 50
OIB:	62622827322
Razina:	21
Razdjel:	-
Šifra djelatnosti: prema NKD-u 2007:	8510
Šifra županije:	6 -KOPRIVNIČKO KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA
Šifra općine:	490 -OPĆINA VIRJE

B I L J E Š K E

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2025. godine

A) OPĆENITO

Dječji vrtić «Zrno» Virje, kao proračunski korisnik, svoje financijsko poslovanje vodi prema «Uredbi o računovodstvu proračuna i proračunskih korisnika», a prema «Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu», pa je u tu svrhu oformljena i vođena tkz. GLAVNA KNJIGA kroz koju se vodi kompletno financijsko poslovanje. Također se ažurno vodi i potrebna analitička evidencija putem pomoćnih knjiga.

Obrada knjigovodstvenih promjena i događaja vrši se na elektroničkom računalu, a na temelju vjerodostojnih dokumenata ispostavljenih za svaki poslovni događaj.

Dokumentacija, na temelju koje su izvršena knjiženja poslovnih promjena, odlagana je kronološkim redom u registratoru.

Temeljnica, kao dokument po kojem je izvršeno knjiženje, sačinjena je na temelju dokumentacije za svaki poslovni događaj (račun, obračun, izvadak, ugovor i ostali važeći dokumenti) i sadrži datum, broj računa iz računskog plana na koji je evidentirana promjena, te opis i iznos poslovne promjene.

B) BILJEŠKE uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2025. godine

BILJEŠKA 1 (ŠIFRA X678, Y345, Y005)

-UKUPNI PRIHODI I PRIMICI ZA RAZDOBLJE I-XII/25 =751.862,02

-UKUPNI RASHODI I IZDACI ZA RAZDOBLJE I-XII/25 =759.444,22

-MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA =7.582,20 eura,

što sa prenesenim manjkom prihoda (ŠIFRA 9222-9221) od =45.711,54 eura čini ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od ukupno **=53.293,74 eura** (ŠIFRA Y006).

Ovdje moramo spomenuti da je na godišnjoj razini ponovno ostvaren manjak prihoda poslovanja na što se nadodaje preneseni manjak prihoda iz protekle godine, tako da u nova razdoblja ponovno ulazimo sa poprilično visokim ukupnim manjkom prihoda, koji će u sljedećim razdobljima biti pokriven iz nadležnog Proračuna.

U odnosu na lanjsko razdoblje, uočavamo porast ukupnih prihoda od 25,9% ili =154.503,51 eura, no međutim i troškovi su porasli i to za 25,2% ili =142.936,86 eura. Takav rast prihoda ukazuje na veću angažiranost nadležnog Proračuna (općina) oko prijenosa sredstava, tj. financiranja svojeg proračunskog korisnika. Što se pak rashoda tiče jako je dobro da su oni na godišnjoj razini manji od prihoda, a naglašavamo da je za takvo njihovo povećanje zaslužno porast broja zaposlenih djelatnika Vrtića (dva više nego u 2024. godini), kao i veliko povećanje cijena trgovačke robe pogotovo u prvom polugodištu 2025. godine.

BILJEŠKA 2 (ŠIFRA 6526)

Ova bilješka se odnosi na sufinanciranje cijene Vrtića od strane roditelja djece polaznika i iznosi =49.559,37 eura, što je za 2,4% ili =1.150,17 eura više nego u lanjskom razdoblju. Ovo je prije svega rezultat većeg angažmana ravnateljice i računovodstvenih djelatnika oko naplate boravka djece u Vrtiću, kao i povećanja broja djece sa lanjskih 121 na ovogodišnjih 122 (prosjeck).

Podsjećam, da je prema Odluci Upravnog vijeća Vrtića KLASA: 601-04/21-01/11, URBROJ: 2137-71-21-1 od 19. srpnja 2021., cijena smještaja djece umanjena i ona za jedno dijete iznosi =39,82 eura (=300,00 kuna), =26,54 eura (=200,00 kuna) (brat ili sestra) za drugo dijete, a za treće i svako daljnje dijete boravak je besplatan.

Inače, broj polaznika raste iz godine u godinu, pa tako prosječan broj djece u 2025. godini iznosi 122, (podsjećam da je prosječan broj djece u 2024. godini iznosio 121, u 2023. iznosio 98, u 2022. godini iznosio 94, u 2021. godini je iznosio 87, u 2020. godini je iznosio 84, u 2019. godini je iznosio 81, a u 2018. godine je iznosio 84).

BILJEŠKA 3 (ŠIFRA 6631)

Ovdje smo iskazali donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, pa je tako tvrtka „Friš“ d.o.o. dala donaciju od =16,96 eura za eko projekte, a temeljem sakupljanja malih baterija. Primljena je donacija i od „Adriatik osiguranja“ od =120,00 eura.

BILJEŠKA 4 (ŠIFRA 67)

Odnosi se na financiranje Vrtića iz sredstava Proračuna Općine Virje i njegovo je ukupno ostvarenje unutar granica planiranoga za 2025. godinu, ali je i za gotovo 28% ili =154.491,46 eura veće u odnosu na prošlu godinu, zbog već spomenutih razloga unutar BILJEŠKE 1.

Prihodi iz ove osnove su se najvećim dijelom utrošili na rashode za zaposlene i materijalne rashode, a manjim dijelom i za rashode za nabavu nefinancijske imovine.

BILJEŠKA 5 (ŠIFRA 31)

U cijelosti se odnosi na rashode za zaposlene (27 zaposlenih), a koji su veći za 27,8% ili =138.994,89 eura, ali su i u okviru planiranoga za razdoblje. Razlog ovakvom povećanju je korekcija (usklađenje) plaća, kao i stalno povećanje broja zaposlenih. Podsjećamo, u 2024. godini je bilo 25, u 2023. godini je bilo 20, a u 2022. godini 18 zaposlenih (prosjeak).

Vrijedi istaknuti, da su svim zaposlenicima isplaćene i tkz. ostale naknade za zaposlene u obliku regresa za godišnji odmor, uskrsnice, božićnice, darovi djeci zaposlenika za Sv.Nikolu, kao i troškovi prehrane u ukupnom iznosu od =47.967,92 eura. (ŠIFRA 312).

BILJEŠKA 6 (ŠIFRA 321)

Navedena bilješka se odnosi na službena putovanja, troškove prijevoza s i na posao i stručno usavršavanje, a koji su u okviru planiranoga i možemo reći da su na nivou prošle 2024. godine.

BILJEŠKA 7 (ŠIFRA 322)

Odnosi se na rashode za materijal i energiju, te zaštitnu i radnu odjeću i obuću, a koji su u okviru planiranoga i veći su za gotovo 22% ili =12.756,98 eura u odnosu na prošlu godinu, a sve zbog povećanja cijene trgovačke robe i energenata.

BILJEŠKA 8 (ŠIFRA 323)

Ova bilješka se odnosi na troškove telefona, tekućeg i investicijskog održavanja, troškove za vodu i odvodnju, zdravstvene i intelektualne usluge i slično. Ukupna realizacija ovih troškova je u okviru planiranoga, ali i veća za 21% ili =5.012,32 eura u odnosu na prošlu godinu.

BILJEŠKA 9 (ŠIFRA 324)

Ovdje moramo spomenuti, da nakon dugog niza godina i u 2025. godini ponovno nismo imali ni jednu osobu na stručnom usavršavanju.

BILJEŠKA 10 (ŠIFRA 329)

Odnosi se na troškove za reprezentaciju, RTV pretplatu, premije osiguranja, članarine i slično. U odnosu na prošlu godinu, bilježimo smanjenje ovih troškova za preko 9,5% ili =523,55 eura.

Razlog tome je činjenica što smo u ovoj godini nismo imali troškove za izradu različitih atestiranja uređaja od tvrtke „Zagrebinspekt“ d.d., a što iskazujemo unutar računa 3299 -ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

BILJEŠKA 11 (ŠIFRA 3431)

Isključivo se odnosi se na usluge platnog prometa, a ukupna realizacija ove stavke je na očekivanom nivou s obzirom na situaciju i u okviru je planiranoga.

BILJEŠKA 12 (ŠIFRA 96)

Odnosi se na obračunate, a nenaplaćene prihode poslovanja, a podatak za ovu poziciju smo uzeli s potražnog salda skupine računa 96 na dan 31. prosinca. Vrijednosno to iznosi =1.483,24 eura i možemo reći da je zbog povećanja broja korisnika, na nivou prošle godine.

Naime, prema Pravilniku o računovodstvu, isporuka roba ili usluga evidentira se (zaduži) kao obračunati prihod poslovanja na računima skupine 96 i na teret računa skupine 16 (potraživanja za prihode poslovanja). Prema načelu novčanog tijeka, koji se primjenjuje za iskazivanje prihoda, tek po naplati (priljevu sredstava), priznaju se prihodi od poslovanja na računima razreda 6.

Istu konstataciju možemo primijeniti i uz obrazac BILANCA na dan 31. prosinac 2025. godine i to za ŠIFRE 16, 96 i dio 16 D u obveznim analitičkim podacima.

BILJEŠKA 13 (ŠIFRA 422)

U ovoj godini se ukazala potreba za kupnju nešto novog uredskog namještaja i to dva garderobna ormara u vrijednosti od =371,31 eura i jednih kolica za posluživanje jela u vrijednosti od =848,75 eura, a zbog kvara se ukazala i potreba za kupnjom jednog novog štednjaka (5 plin+struja) i to za =1.662,50 eura.

BILJEŠKA 14 (ŠIFRA 11K – OBVEZNI ANALITIČKI PODACI)

Financijsko poslovanje Vrčića, vodilo se preko žiro računa broj 2360000-1101475072, otvorenog u Zagrebačkoj banci d.d. i njegovo je stanje na kraju godine po izvratku broj 249 od 31. prosinca 2025. godine iznosilo: =13.073,44 eura.

C) BILJEŠKE uz obrazac P-VRIO za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2025. godine

Tijekom cijele 2025. godine u knjigovodstvu Dječjeg vrtića Virje, nismo knjižili ni jedan događaj propisan čl. 80 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (izvanredni događaji, otpisi, rashodovanje, donacije dugotrajne imovine i sl.). Iz tih razloga ne popunjavamo gore navedeni obrazac, ali ga podnosimo bez podataka.

D) **BILJEŠKE uz obrazac BILANCA na dan 31. prosinac 2025. godine**

BILJEŠKA 1 (ŠIFRA B002)

Odnosi se na ukupnu nefinancijsku imovinu Vrtića. Naime, svake se godine uspije ili iz vlastitih sredstava ili iz sredstava nadležnog Proračuna, ali sa žiro računa Vrtića, kupiti ponešto opreme, a sa ciljem što boljeg standarda direktnih korisnika usluga (djece).

Ove godine je na taj način kupljeno:

-UREDSKA OPREMA I NAMJEŠTAJ (ŠIFRA 0221):

- | | | |
|------------------------------------|-------|---------------|
| 1. GARDEROBNI ORMAR 1800X613,5X500 | kom 2 | 371,33 eura, |
| 2. KOLICA za posluž., inox | kom 1 | 848,75 eura i |

UKUPNO: =1.220,08 eura.

-OPREMA ZA ODRŽAVANJE I ZAŠTITU (ŠIFRA 0223):

- | | | |
|--------------------------|-------|------------------------|
| 1. ŠTEDNJAK 5plin+struja | kom 1 | =1.662,50 eura. |
|--------------------------|-------|------------------------|

Naglašavamo da se sav novokupljeni inventar i oprema propisno evidentira u pomoćnoj knjizi Vrtića.

BILJEŠKA 2 (ŠIFRA 1112)

Ova BILJEŠKA se odnosi na stanje žiro računa Vrtića na kraju godine, a čije stanje je po izvratku broj 249 od 31. prosinca 2025. godine iznosilo =13.073,44 eura.

BILJEŠKA 3 (ŠIFRA 129)

Ovdje inače iskazujemo potraživanje za bolovanje od HZZO na dan 31. prosinca i ovdje sa čuđenjem moramo konstatirati da usprkos velikom broju bolovanja tijekom godine, na dan 31. prosinca 2025. godine nemamo potraživanja prema HZZO.

BILJEŠKA 4 (ŠIFRA 16)

Odnosi se na nenaplaćena potraživanja od korisnika (roditelji djece polaznika) za prihode poslovanja na dan 31. prosinca 2025. godine, a koje ukupno iznosi =1.483,25 eura (djelomično opisano u BILJEŠCI 12, uz obrazac PR-RAS).

Napominjemo, da su to dospjela potraživanja, koja su također iskazana na ŠIFRI 96 obrasca PR-RAS.

BILJEŠKA 5 (ŠIFRA 2)

Ova bilješka se odnosi na ukupne dospjele i nedospjele obveze Vrtića na dan 31. prosinca 2024. godine koje ukupno iznose **=66.367,19 eura** sastoje se iz:

1. obveza za zaposlene (231)	=61.285,23 eura,
2. obveza za materijalne rash.(232)	=4.960,07 eura i
3. obveza za financijske rashode (234)	=121,89 eura.
Ukupno:	=66.367,19 eura.

Napominjemo, da ovdje iskazan ukupni iznos obveza, odgovara iznosu u obrascu **OBVEZE** za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2025. godine, na ŠIFRI V006.

BILJEŠKA 6 (ŠIFRA 9)

Odnosi se na vlastite izvore (razred „9“), a podatke koje smo upisivali na svim ŠIFRAMA unutar ovog razreda, dobili smo nakon obračuna prihoda i rashoda poslovanja.

Nakon eventualne korekcije rezultata, prešli smo na zatvaranje računa razreda 3, 4 i 6 i to preko računa rasporeda prihoda i rashoda skupine 39, 49 i 69, ukupne rashode i ukupni prihod prenijeli smo zatim na račune podskupine 921 gdje smo prebijanjem viška i manjka poslovanja utvrdili poslovni rezultat i to temeljnicom ZA - 001 od 31. prosinca 2025. godine (iskazano i u BILJEŠCI 1 obr.PR-RAS).

D-1) Obvezne bilješke uz obrazac BILANCA na dan 31. prosinac 2025.

Izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju (Narodne novine br.112/18) ukinute su tablice obveznih Bilješki koje su se predavale uz Bilancu i to:

- Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate,
- Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate,
- Tablica 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi,
- Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove.

Umjesto pobrojanih tablica uz Bilancu na dan 31. prosinac 2025. godine predaju se nove tablice obveznih bilješki i to:

- Tablica 1. Popis ugovorenih odnosa** i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
- Tablica 2. Popis sudskih sporova u tijeku.**

Pregledom kompletnog poslovanja Vrtića, zaključili smo da ne zadovoljavamo ni jedan od kriterija za njihovo popunjavanje, te ih podnosimo -BEZ PODATAKA.

E) Bilješke uz IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2025. godine

U ovom obrascu smo funkcijski klasificirali rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu ne razvrstavaju funkcijski, a time niti ne uključuju u ovaj Izvještaj.

Temeljna kontrola, koja mora biti zadovoljena u ovom obrascu je da zbroj rashoda po svakoj od funkcija (ŠIFRA 01+02+03+04+05+06+07+08+09+10), treba odgovarati iznosu na Y034 (ukupni rashodi) u obrascu PR-RAS.

U našem slučaju, sve rashode vrtića vezali smo na funkciju 09 –Obrazovanje, što smo iskazali na ŠIFRI 0911 –Predškolsko obrazovanje. Vrijednosno to iznosi =759.444,22 eura što je za 25,2% ili =152.936,86 eura više u odnosu na prošlu 2024. godinu. Razlozi ovakvome povećanju su povećanje broja zaposlenih, korekcije plaća i rast cijena trgovačke robe.

F) Bilješke uz IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA za razdoblje 1. siječanj do 31. prosinac 2025. godine

BILJEŠKA 1 (ŠIFRA V001)

Odnosi se na stanje obveza 1. siječnja 2025. godine, odnosno stanje ŠIFRE V006 iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu. To je ujedno i podatak za cijelu 2025. godinu. Vrijednosno to iznosi **=46.026,85 eura**, a sastoji se od:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1. OBV. ZA ZAPOSLENE – račun 231 (plaća za 12/24) | =43.652,89 eura i |
| 2. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE – račun 232 | =2.373,96 eura. |
| UKUPNO: | =46.026,85 eura. |

BILJEŠKA 2 (ŠIFRA V006)

Ovdje su iskazane obveze na dan 31. prosinca 2025. godine i one ukupno iznose **=66.367,19 eura** i sastoje se od:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1. OBV. ZA ZAPOSLENE – račun 231 (plaća za 12/25) | =61.285,23 eura, |
| 2. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE – račun 232 | =4.960,07 eura i |
| 3. OBVEZA ZA FDINANCIJSKE RASHODE – račun 234 | =121,89 eura. |
| UKUPNO: | =66.367,19 eura. |

BILJEŠKA 3 (ŠIFRA V007)

Unutar ove bilješke iskazuje se stanje **dospjelih** obveza na kraju izvještajnog razdoblja, a budući da je u poslovanju Vrtića iskazano da nema dospjelih obveza, zato smo njegove ukupne obveza od =66.367,19 eura iskazali na ŠIFRI V009 -stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Virje, 30. siječnja 2026.

**Osoba za kontaktiranje: Marko Kovačić
Broj telefona: 048 897 053**

**Zakonski predstavnik:
Maja Šobak**