DJEČJI VRTIĆ SUNCOKRET SVETI ĐURĐ
Ulica Ljudevita Gaja 2A
42233 Sveti Đurđ
OIB: 34213249521
E-mail: suncokret@sveti-djurdj.hr
Tel: 042 217 721

OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA PRIHODA I PRIMITAKA I RASHODA I IZDATAKA DJEČJEG VRTIĆA „ SUNCOKRET SVETI ĐURĐ" ZA 1.- 6. MJESEC 2026. GODINE

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je člancima 76. stavka 3. Zakona o proračunu (Narodne novine broj 85/23)

Prema člancima 30. st.1. ZOP-a, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže:

1. Sažetak računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
2. Račun prihoda i rashoda
3. Račun financiranja

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja
b) Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
c) Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

Račun prihoda i rashoda proračunskog korisnika dječjeg vrtića „Suncokret Sveti Đurđ" sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanje te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji kojeg u poslovanju za navedeno razdoblje nije bilo.

1. OPĆI DIO PRORAČUNA

SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 379.226,84 €, te realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 325.562,75 €, te je rezultat izvještajnog razdoblja višak prihoda u iznosu od 53.664,09 €. Povećanje prihoda u odnosu na prethodno razdoblje rezultat je uključivanja vlastitih i namjenskih prihoda u sustav riznice, sukladno modelu poslovanja kroz objedinjenju glavnu knjigu, prihodi od nadležnog proračuna (skupina 67) priznaju se u visini plaćenih obveza koje je osnivač podmirio izravno s jedinstvenog računa riznice, što je dovelo do promjene u dinamici i obuhvatu iskazanih prihoda. Preneseni rezultat poslovanja (preneseni manjak) iz 2025. godine u 2026. godinu iznosi 44.059,55 €.

Usporedbom tekućih podatka s podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivi su veći ostvareni prihodi poslovanja ove godine ali i veći ostvareni rashodi poslovanja. Razlog tome je što je upisano više djece u vrtić.

Dječji vrtić „Suncokret Sveti Đurđ" se nije zaduživao tijekom razdoblja 01.01.-30.06.2026. godine te stoga stavke unutar Računa financiranje prema ekonomskoj klasifikaciji i Računa financiranja prema izvorima iznose 0,00 €.

RAČUN PRIHODA I RASHODA I RAČUN FINANCIRANJA

Ukupni prihodi i rashodi izvještajnog razdoblja navedeni su u tabeli Računu prihoda i rashoda, dok za Račun financiranja nema nikakvih podataka s obzirom da dječji vrtić nije imao nikakve poslovne promjene za izvještajno razdoblje.

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji (računi računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja (propisane skupine vrste prihoda), a rashodi se, uz navedene klasifikacije prikazuju (računi računskog plana proračuna) i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna vrtića su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode). Detaljniji prikaz rashoda i izdataka (po korisnicima, glavama, aktivnostima) nalazi se u Posebnom dijelu proračuna te će biti također obrazloženi.

2. POSEBNI DIO PRORAČUNA

U posebnom dijelu proračuna rashodi i izdaci se prikazuju detaljnije. Sukladno Pravilniku sastavlja se:

- Izvještaj po programskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani su unutar razdjela i glava proračuna po programima, aktivnostima i računima računskog plana do propisane četvrte razine).

3. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, REALIZACIJA RASHODA I IZDATAKA

Prihodi i primici:

Ukupni prihodi proračuna (skupina 6 i 7) ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 379.226,84 € što je za 150,2 % više u odnosu na ostvarenje prihoda za prošlogodišnje izvještajno razdoblje, i čini 60,2 % ostvarenja od godišnjeg plana.

Rekapitulacija prihoda po skupinama računa:

skupina konta	Naziv konta prihoda	Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine	izvorni plan	Izvršenje za izvještajno razdoblje	indeks 5/3	Indeks 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države	1.548,40	4.000,00	0,00	0,00	0,00
65	Prihodi od adm. pristojbi i po posebnim propisima	55.554,00	106.000,00	59.495,20	107,1	54,1
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a	193.672,79	294.000,00	318.120,87	164,3	61,8
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.744,64	1000,00	1.610,77	92,3	161,1
	višak/manjak iz prethodne godine	-44.059,55		53.664,09	-	-
	SVEUKUPNI PRIHODI I PRIMICI	252.519,83	630.000,00	379.226,84	150,2	60,2

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 54,10 % u odnosu na plan, odnose se na prihode od roditeljskog udjela u sufinanciranju vrtića. U odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje su nešto veći, najviše zbog povećanog broja djece koja pohađaju dječji vrtić.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje vrtić ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Općine Sveti Đurđ, to su prihodi podskupine 671, a odnose se na opće prihode i primitke. Ostvareni su 164,3 % u odnosu na proteklo razdoblje i 61,8 % u odnosu na izvorni plan. Prihodi koje vrtić vodi na odjeljku 6711 sadrže prihode za opće materijalne troškove, troškove prijevoza te plaće djelatnika.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi odnose se na refundaciju bolovanja za zaposlene od HZZO, te ostalih nespomenutih prihoda.

Rekapitulacija rashoda po skupinama računa:

skupina konta	Naziv konta prihoda	Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine	izvorni plan	Izvršenje za izvještajno razdoblje	indeks 5/3	Indeks 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
31	Rashodi za zaposlene	215.091,10	504.000,00	265.035,52	123,2	52,6
32	Materijalni rashodi	49.100,20	115.000,00	59.126,19	120,4	51,4
34	Financijski rashodi	3.731,19	6.000,00	427,31	11,5	7,1
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.034,38	5.000,00	973,73	94,1	19,5
	UKUPNO RASHODI	268.956,87	630.000,00	325.562,75	121,0	51,7

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine ukupni rashodi Dječjeg vrtića ostvareni su u iznosu od 325.562,75 eura, što predstavlja 51,7 % izvršenja financijskog plana, koji za navedene rashode iznosi 630.000,00 eura. U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, kada su ukupni rashodi iznosili 268.956,87 eura, u izvještajnom razdoblju ostvareno je povećanje rashoda za 21,0 %. Povećanje rashoda najvećim dijelom odnosi se na rashode za zaposlene i materijalne rashode.

Rashodi za zaposlene (skupina 31) ostvareni su u iznosu od 265.035,52 eura, odnosno 52,6 % planiranog iznosa. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine ostvareno je povećanje od 23,2 %, što je posljedica redovitog izvršavanja obveza vezanih uz plaće i ostala materijalna prava zaposlenih, kao i promjena koje utječu na visinu rashoda za zaposlene.

Materijalni rashodi (skupina 32) ostvareni su u iznosu od 59.126,19 eura, odnosno 51,4 % planiranog iznosa. U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi veći su za 20,1 %. Rashodi se odnose na redovno poslovanje i osiguravanje uvjeta za nesmetano odvijanje djelatnosti Vrtića, uključujući rashode za materijal i vrijeme nastanka i dospijeća financijskih obveza tijekom proračunske godine te se preostalo izvršenje planira u drugom polugodištu, sukladno nastanku obveza.

Financijski rashodi (skupina 34) ostvareni su u iznosu od 427,31 eura, odnosno 7,1 % planiranog iznosa. Znatno niže izvršenje u odnosu na plan posljedica je smanjenja bankarskih i drugih financijskih troškova uslijed promjene načina poslovanja. Naime, s danom 31. prosinca 2025. godine zatvoren je zasebni račun Dječjeg vrtića, nakon čega Vrtić posluje putem jedinstvenog računa Općine u sustavu riznice. Slijedom navedenog, u 2026. godini ostvaruju se znatno niži troškovi bankarskih usluga u odnosu na prethodno planirane rashode, što je rezultiralo nižom realizacijom financijskih rashoda u prvom polugodištu.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (skupina 42) ostvareni su u iznosu od 973,73 eura, odnosno 19,5 % planiranog iznosa. Niže izvršenje u odnosu na godišnji plan povezano je s dinamikom realizacije planiranih nabava, pri čemu se dio nabave dugotrajne imovine planira realizirati u drugom polugodištu.

Ukupno izvršenje rashoda u prvom polugodištu od 51,7 % ocjenjuje se da je u skladu s planiranom dinamikom realizacije financijskog plana. U drugom polugodištu očekuje se daljnje izvršenje planiranih rashoda, ovisno o dinamici provedbe aktivnosti, nastanku i dospijeću obveza te realizaciji planiranih nabava.

II. POSEBNI DIO PRORAČUNA sadrži podatke izvršenja rashoda i izdataka po programskoj klasifikaciji – rashodi i izdaci unutar razdjela i glava proračuna prikazuju se po programima, aktivnostima i računima računskog plana proračuna.

U nastavku se daje obrazloženje realizacije rashoda i izdataka po navedenim proračunskim klasifikacijama.

U posebnom dijelu, za razliku od općeg dijela proračuna, ne prikazuju se usporedni podaci izvještajnog razdoblja prethodne godine.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine financijski plan Dječjeg vrtića „Suncokret Sveti Đurđ" u okviru Programa 01 – Predškolski odgoj izvršen je u iznosu od 325.562,75 eura, što predstavlja 51,68 % od ukupno planiranih sredstava u iznosu od 630.000,00 eura.

Najveći dio financijskog plana odnosi se na Aktivnost 1001 01 – Redovan rad dječjeg vrtića „Suncokret Sveti Đurđ", za koju je planirano 625.000,00 eura. U prvom polugodištu ostvareno je 324.589,02 eura, odnosno 51,93 % planiranih sredstava.

Izvršenje navedene aktivnosti odnosi se na redovno financiranje djelatnosti Vrtića i podmirivanje rashoda potrebnih za njegovo nesmetano funkcioniranje, prvenstveno rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, financijskih rashoda te ostalih troškova povezanih s obavljanjem djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja. Ostvarena razina izvršenja u skladu je s planiranom dinamikom realizacije financijskog plana.

Za opremanje radnog prostora dječjeg vrtića planirano je 5.000,00 eura, od čega je u prvom polugodištu realizirano 973,73 eura, odnosno 19,47 % planiranih sredstava. Niže izvršenje navedene aktivnosti posljedica je dinamike realizacije planiranih nabava. Dio planiranih nabava opreme nije realiziran u prvom polugodištu te se njihova realizacija očekuje u drugom dijelu godine, sukladno potrebama Vrtića, postupcima nabave i raspoloživim sredstvima.

Ukupno izvršenje financijskog plana u prvom polugodištu 2026. godine iznosi 51,68 %, što je u skladu s planiranom dinamikom realizacije. Odstupanja u izvršenju pojedinih stavki posljedica su različite dinamike nastanka i podmirenja obveza tijekom godine, kao i vremenske dinamike realizacije planiranih aktivnosti, nabava i drugih rashoda. U drugom polugodištu očekuje se realizacija preostalih planiranih rashoda u skladu s potrebama i planiranim aktivnostima Vrtića.

REPUBLIKA HRVATSKA 1 DJEČJI VRTIĆ SUNCOKRET SVETI ĐURĐ

Predsjednica Upravnog vijeća
Sonja Stančin Novak