

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2026.

UVODNE BILJEŠKE

Dječji vrtić Čok, Tkon (OIB: 84145507936, RKP: 35610, razina 21) proračunski je korisnik proračuna Općine Tkon, koja je ujedno i osnivač. Osnovna djelatnost Vrtića je predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi. Krajem izvještajnog razdoblja Vrtić je imao šest zaposlenih (prosječno pet prema satima rada), jednako kao i u istom razdoblju prethodne godine.

Financijski izvještaji za razdoblje 1.1. – 30.6.2026. sastavljeni su u skladu sa Zakonom o proračunu i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu; za polugodišnje razdoblje predaju se obrasci PR-RAS i OBVEZE. Izvještaji su sastavljeni na temelju podataka glavne knjige, a iskazana stanja i promet s njom su usklađeni.

Najvažnija promjena u odnosu na prethodnu godinu jest način poslovanja: od 1. siječnja 2026. Vrtić posluje preko jedinstvenog računa proračuna Općine Tkon (riznice) i više ne koristi vlastiti žiro-račun. S vlastitog računa podmirene su još samo obveze za usluge platnog prometa iz 2025. godine (67,75 eura), a preostalo stanje od 810,66 eura preneseno je 7. siječnja 2026. na račun riznice. Vlastiti i namjenski prihodi (sufinanciranje roditelja, donacije, pomoći) otada se uplaćuju na račun riznice i evidentiraju kao potraživanje za sredstva uplaćena u nadležni proračun, čije stanje na 30.6.2026. iznosi 6.284,14 eura, dok obveze Vrtića podmiruje riznica. Ta promjena objašnjava više naizgled neobičnih pozicija u izvještaju: stanje novčanih sredstava od 0,00 eura na kraju razdoblja, izostanak priljeva na vlastiti račun te izostanak rashoda za bankarske usluge.

U izvještajnom razdoblju Vrtić nije ostvario prihode iz sredstava Europske unije niti po tom osnovu ima iskazane pozicije, pa se izvještaj o EU sredstvima ne popunjava.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

Bilješka br. 1 – Prihodi poslovanja (šifra 6)

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 66.808,98 eura, 3,7% više nego u istom razdoblju prethodne godine (64.399,25 eura). Vrtić se i dalje pretežito financira iz proračuna osnivača: prihodi iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost (šifra 6711) od 57.456,98 eura čine 86,0% ukupnih prihoda, a porasli su 5,8% prateći dinamiku rashoda redovnog poslovanja. Sufinanciranje cijene usluge od strane roditelja (šifra 65264) naplaćeno je u iznosu od 7.781,00 eura, desetak posto manje nego lani, što proizlazi iz dinamike obračuna i naplate (bilješka br. 2). Ostatak prihoda pretežno je namjenske naravi i vezan uz dječji program „Škrapić“ (bilješka br. 3), dok jednokratnih ostalih prihoda, kakvih je lani na šifri 683 bilo 209,80 eura, u ovom razdoblju nije bilo.

Bilješka br. 2 – Sufinanciranje roditelja i obračunati prihodi

Roditeljima je u razdoblju obračunano sufinanciranje cijene usluge od ukupno 8.441,00 eura. Do 30. lipnja naplaćeno je i u prihode priznato 7.781,00 eura, a nenaplaćenih 660,00 eura iskazano je kao obračunati prihod poslovanja (podskupina 96) i kao potraživanje od roditelja; naplata se očekuje u sljedećem razdoblju.

Bilješka br. 3 – Namjenski prihodi za program „Škrapić“

Za dječji program „Škrapić“ Zadarska županija doznala je tekuću pomoć od 600,00 eura (šifra 63613), a uz nju su ostvarene i tekuće donacije pravnih osoba od ukupno 971,00 eura (šifra 6631), dijelom izrijekom namijenjene programu. Pripadajući rashodi — dječje predstave, koncert za djecu i terenska nastava —

iznose 1.420,00 eura (bilješka br. 6) i pokriveni su iz tih izvora, tako da program nije teretio sredstva osnivača.

Bilješka br. 4 – Rashodi za zaposlene (šifra 31)

Ukupni rashodi poslovanja od 69.220,39 eura veći su 8,6% nego lani (63.719,47 eura), a gotovo sav porast dolazi iz rashoda za zaposlene. Oni iznose 50.190,46 eura, čine 72,5% ukupnih rashoda i veći su 12,1% nego u usporednom razdoblju. Taj rast, međutim, ne proizlazi iz povećanja plaća ni iz zapošljavanja, nego iz obuhvata obračuna: prelaskom na vlastitu glavnu knjigu u tekuće je razdoblje ušlo šest mjesečnih obračuna plaća, dok je lani, kada su se plaće u okviru riznice evidentirale po isplati, razdoblje obuhvatilo pet mjesečnih isplata. Prosječni mjesečni obračun od 7.294,17 eura na razini je obračuna iz druge polovice 2025. godine, a broj zaposlenih je nepromijenjen. Unutar skupine, plaće za redovan rad (šifra 3111) iznose 43.765,04 eura, doprinosi na plaće 5.825,42 eura, a ostali rashodi za zaposlene 600,00 eura.

Bilješka br. 5 – Materijalni rashodi (šifra 32)

Materijalni rashodi od 19.029,93 eura praktički su na prošlogodišnjoj razini (indeks 101,3), ali uz promijenjenu strukturu. Manje se trošilo na naknade zaposlenima (ukupno 1.494,05 eura) — službenih putovanja bilo je za 193,25 eura naspram 924,70 eura lani — te na materijal i energiju (9.635,31 eura, desetinu manje), gdje su smanjeni i uredski materijal (1.653,07 naspram 2.589,18 eura) i namirnice (7.156,44 naspram 7.875,29 eura). Nasuprot tome, na sitnom inventaru evidentirana je nabava mobilnog uređaja od 825,80 eura, otpisanog jednokratno stavljanjem u uporabu; uređaj se otplaćuje obročno, pa je preostala otplata iskazana među obvezama za robne zajmove (bilješka br. 11).

Bilješka br. 6 – Rashodi za usluge (šifra 323)

Rashodi za usluge od 7.900,57 eura veći su za trećinu (indeks 133,8), a povećanje dolazi iz dviju stavki. Intelktualne i osobne usluge (šifra 3237) od 5.003,83 eura obuhvaćaju šest mjesečnih računa za knjigovodstveno-računovodstvene usluge u ukupnom iznosu od 4.620,00 eura — u usporedno razdoblje lani ušlo ih je pet — te jednokratnu procjenu rizika vodoopskrbne mreže od 375,00 eura i javnobilježničke usluge od 8,83 eura. Druga stavka su rashodi programa „Škrapić“ od 1.420,00 eura, iskazani na uslugama promidžbe i informiranja (šifra 3233), pokriveni namjenskim donacijama i pomoći Županije (bilješka br. 3). Uz navedeno, obavljen je i servis opreme od 131,25 eura (šifra 3232), rashod kojeg u usporednom razdoblju nije bilo.

Bilješka br. 7 – Financijski rashodi (šifra 34)

Financijskih rashoda u razdoblju nema, dok su lani iznosili 149,87 eura: prelaskom na poslovanje preko računa riznice Vrtić više nema troškova bankarskih usluga i usluga platnog prometa.

Bilješka br. 8 – Rezultat razdoblja i pokriće manjka

Razdoblje je zaključeno manjkom prihoda poslovanja od 2.411,41 eura, dok je u usporednom razdoblju bio iskazan višak od 679,78 eura. Manjak pretežno proizlazi iz opisanog obuhvata šestog obračuna plaća uz umjereniji rast prihoda. Zajedno s prenesenim manjkom iz prethodnih razdoblja od 9.097,55 eura, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifra Y006) iznosi 11.508,96 eura. Pokriće se planira postupno, iz prihoda sljedećih razdoblja i u suradnji s osnivačem, sukladno dinamici doznaka iz nadležnog proračuna.

Bilješka br. 9 – Novčana sredstva

Na početku godine Vrtić je na vlastitom računu imao 878,41 eura. Iz tih su sredstava podmirene obveze za usluge platnog prometa iz 2025. godine (67,75 eura), a preostalih 810,66 eura preneseno je 7. siječnja 2026. na račun riznice Općine Tkon, čime je vlastiti račun prestao poslovati. Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja stoga iznosi 0,00 eura, u skladu s modelom poslovanja preko jedinstvenog računa riznice opisanim u uvodnim bilješkama.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

Bilješka br. 10 – Stanje i promet obveza

Obveze su se od početka godine povećale s 10.280,41 eura na 18.846,33 eura na kraju razdoblja: novih je obveza nastalo za 70.794,97 eura, a podmireno ih je 62.229,05 eura. Gotovo polovicu stanja čini obračunana lipanjska plaća s pripadajućim davanjima od 8.492,86 eura, koja redovno dospijeva na isplatu u srpnju; ostatak se odnosi na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode od 9.562,27 eura te na robni zajam od 791,20 eura.

Bilješka br. 11 – Obveze za robne zajmove (podskupina 265)

Robni zajam odnosi se na mobilni uređaj nabavljen na obročnu otplatu u vrijednosti od 825,80 eura. Tijekom razdoblja otplaćeno je ukupno 46,96 eura, od čega se 12,36 eura odnosi na podmirenje ostatka ranijeg robnog zajma iz početnog stanja, pa na kraju razdoblja preostaje 791,20 eura, u cijelosti nedospjelo.

Bilješka br. 12 – Dospjele i nedospjele obveze (šifre V007 i V009)

Od obveza prema dobavljačima do 30. lipnja dospjelo je 8.184,43 eura: 3.424,10 eura s prekoračenjem roka do 60 dana i 4.760,33 eura s prekoračenjem od 61 do 180 dana. Zaostatak je posljedica dinamike priljeva sredstava u razdoblju, a podmirenje se planira iz doznaka nadležnog proračuna u sljedećem izvještajnom razdoblju. Nedospjele obveze iznose 10.661,90 eura, a čine ih lipanjska plaća s davanjima (8.492,86 eura), dio obveza za materijalne rashode (1.377,84 eura) te robni zajam (791,20 eura).

Bilješke su sastavni dio financijskih izvještaja za razdoblje 1.1. – 30.6.2026.

Osoba odgovorna za sastavljanje: _____

Odgovorna osoba: _____