

RKP broj 37654  
 Naziv obveznika DJEČJI VRTIĆ MASLAČAK KRAPINSKE TOPLICE  
 Razina 21

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
 ZA RAZDOBLJE  
 I - XII 2025.**

**Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**Bilješka 1.**

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	852.896,77	1.101.936,15	129,2
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	827.466,95	1.206.896,12	145,9
	<b>MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)</b>	<b>Y001</b>	<b>0,00</b>	<b>104.959,97</b>	<b>-</b>
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	0,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	3.425,00	4.131,60	120,6
	<b>MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)</b>	<b>Y002</b>	<b>3.425,00</b>	<b>4.131,60</b>	<b>120,6</b>
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	<b>VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)</b>	<b>X003, Y003</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
	<b>MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)</b>	<b>Y005</b>	<b>0,00</b>	<b>109.091,57</b>	<b>-</b>

Prihodi poslovanja veći su za 29,2% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja iznosa sufinanciranja od strane Osnivača temeljem primjene novog Kolektivnog ugovora za zaposlene u Dječjem vrtiću Maslačak Krapinske Toplice. Kolektivni ugovor potpisan je između Općine Krapinske Toplice, Sindikata obrazovanja, medija i kulture Hrvatske i Sindikata radnika u predškolskom odgoju i obrazovanju, čime su se koeficijenti radnika uskladili sa Zakonom, a u primjeni je od 1.7.2024. godine. Primjenom novog Kolektivnog

ugovora te povećanjem osnovice za izračun plaće temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama u 2025. godini (NN 155/24), povećana je bruto plaća svih zaposlenih u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Rashodi poslovanja veći su za 45,9% u odnosu na prethodno razdoblje, a povećanje proizlazi iz povećanja bruto plaće zaposlenih i uključivanja plaće za prosinac 2025. u rashode tekuće godine sukladno izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kao 13. plaće (povećanje za 329.221,48 eura ili 49,4%), povećanja rashoda za materijal i energiju (povećanje za 12.159,03 eura ili 11,7%) i rashoda za usluge (povećanje za 24.373,33 eura ili 66,4%). Dječji vrtić Maslačak će ostvariti prihod za plaću (po modificiranom novčanom načelu) u siječnju 2026. godine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 706,60 (20,6%), a odnose se na nabavu računalne opreme, opreme za ostale namjene (videokamera) te sitnog inventara.

Za tekuće izvještajno razdoblje ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu 104.959,97 eura te manjak od nefinancijske imovine u iznosu 4.131,60 eura što čini manjak poslovanja tekućeg razdoblja u iznosu 109.091,57 eura.

U prijelaznim i završnim odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN br. 158/23 i 154/24) propisano je da se s danom 1. siječnja 2025. godine ukida podskupina računa 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja. Slijedom navedenog, kontinuirani rashodi budućih razdoblja zatvoreni su odobrenjem odgovarajućih osnovnih računa podskupine 193 te su preneseni na rashode zaduženjem odgovarajućih osnovnih računa razreda 3 Rashodi poslovanja s danom 1. siječnja 2025. Tako subjekti koji su koristili podskupinu 193 do trenutka njenog ukidanja, u 2025. godini knjiže rashod za razdoblje 12/2025 (jedan rashod više budući da rashodi u 2025. uključuju rashode za 12/2024. + 1/2025. + 2/2025 ... + 11/2025. + 12/2025).

Dječji vrtić Maslačak je u prethodnoj godini na kontu 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja imao iskazan trošak plaće i naknade prijevoza na posao i s posla za 12/2024 u iznosu 67.503,93 eura, dok je zbog ukidanja te pozicije u 2025. godine u rashode uključen trošak plaće i naknade prijevoza na posao i s posla za 12/2025 u iznosu 78.543,75 eura. Kada ne bi bilo uključenih rashoda za plaću i naknade prijevoza za 12/2025, rezultat poslovanja bi iznosio manjak u iznosu 30.547,82 eura (72% manji u odnosu na ostvareni manjak poslovanja tekućeg razdoblja u iznosu 109.091,57 eura).

## Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	852.896,77	1.101.936,15	129,2

Prihodi poslovanja u 2025. godini ostvareni su iz proračuna Osnivača, tekućih pomoći iz proračuna JLPS koje nisu nadležne, participacije korisnika usluga (ostali nespomenuti prihodi) i prihoda od pružanja usluga (najma prostora). Ukupni prihodi veći su za 29,2%, a povećanje najvećim dijelom proizlazi iz povećanog iznosa sufinanciranja od strane Osnivača, temeljem primjene novog Kolektivnog ugovora za zaposlene u Dječjem vrtiću Maslačak Krapinske Toplice. Kolektivni ugovor u primjeni je od 1.7.2024. godine. Primjenom novog Kolektivnog ugovora te povećanjem osnovice za izračun plaće temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama u 2025. godini (NN 155/24), povećana je bruto plaća svih zaposlenih u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

### Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639)	63	11.323,59	10.393,49	91,8

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan manje su za 8,2% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje radi manjeg broja korisnika iz drugih jedinica lokalne samouprave koje sufinanciraju boravak djece u dječjem vrtiću Maslačak te iznose 7.091,49 eura. U 2025. godini doznačena su sredstva od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za sufinanciranje programa predškole i programa predškolskog odgoja i obrazovanja djece predškolske dobi s teškoćama u iznosu 3.302,00 eura (637,20 eura ili 24% više u odnosu na prethodno razdoblje).

### Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	6711	659.254,07	905.857,69	137,4

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su za 37,4%, a njihovo povećanje proizlazi iz povećanja bruto plaća svih zaposlenih temeljem primjene novog Kolektivnog ugovora (primjena od 1.7.2024. godine). Primjenom novog Kolektivnog ugovora te rastom osnovice za izračun plaće dvaput unutar godine temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske, povećana je bruto plaća svih zaposlenih u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

### Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	666.698,59	995.920,07	149,4

Rashodi za zaposlene povećani su za 49,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Potpisivanjem Kolektivnog ugovora za zaposlene u Dječjem vrtiću Maslačak 19.06.2024., koji je u primjeni od 01.07.2024. godine, dolazi do povećanja bruto plaće i doprinosa na plaću zaposlenih u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Tijekom tekuće godine također je povećana osnovica za izračun plaće temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske (od 1. siječnja 2025. do 31. siječnja 2025. godine 947,18 eura, od 1. veljače 2025. do 31. kolovoza 2025. godine 975,60 eura i od 1. rujna 2025. do 31. prosinca 2025. 1.004,87 eura).

Kako je novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu ukinuta podskupina računa 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja, na dan 31.12.2025. godine više se ne koristi konto 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja. Sukladno propisanim izmjenama Pravilnika, u tekućem razdoblju uključen je rashod plaće i naknada prijevoza na posao i s posla za prosinac 2025. Pozicija rashode za zaposlene tako sadrži rashode plaća za 13 mjeseci (za 12/2024 do 12/2025). Vrtić će ostvariti prihod za plaću 12/2025 (po modificiranom novčanom načelu) u siječnju 2026. godine.

### Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
312	Ostali rashodi za zaposlene	312	28.591,54	41.009,75	143,4

Ostali rashodi za zaposlene veći su za 12.418,21 eura ili 43,4 %, a čine ih prigodne nagrade (uskrsnica, regres za godišnji odmor, božićnica), jubilarne nagrade (za 6 djelatnika), dar u naravi (bon kartice za 36 djelatnika), dar djeci, otpremnina kod odlaska u mirovinu (1 djelatnica) i potpora zbog neprekidnog bolovanja radnika dužeg od 90 dana (2 djelatnika). Ova materijalna prava radnika proizlaze iz Kolektivnog ugovora.

### Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3211	Službena putovanja	3211	1.035,37	3.032,48	292,9

Rashodi za službena putovanja veći su za 1.997,11 eura ili 192,9%. Do povećanja je došlo zbog sudjelovanja na stručnim skupovima i edukacijama u mjestima udaljenima od sjedišta vrtića (stručni skup u Dubrovniku, seminar u Zagrebu, stručni skup u Svetom Martinu na Muri, gostovanje u DV Matulji, seminar „Krizne situacije u DV“ u Općini Jesenje, edukacije za računalni program Libusoft u Zagrebu, Stručni skup "Rano učenje stranog jezika u vrtiću" u Svetom Križu Začretje, stručni seminar „Dijete kao dio tradicijskog lanca“ u Varaždinu, stručni skup pedagoga u DV Kustošija i dr.).

### Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	18.576,31	21.619,34	116,4

Naknade za prijevoz na posao i s posla veće su za 3.043,03 eura ili 16,4 %. Do povećanja je došlo zbog većeg broja zaposlenika u odnosu na prethodno razdoblje, čije je mjesto stanovanje udaljeno od sjedišta vrtića.

### Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3222	Materijal i sirovine	3222	57.821,05	69.980,08	121,0

Materijal i sirovine povećani su za 12.159,03 eura ili 21,00 %, a odnose se na troškove prehrane djece. Do povećanja je došlo zbog viših cijena od strane dobavljača te rasta opće stope inflacije u 2025. godini.

### Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3223	Energija	3223	13.045,11	19.020,35	145,8

Rashodi za energiju veći su za 5.975,24 eura ili 45,8%, a povećanje proizlazi iz rasta cijene energenata (struje i plina).

### Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	4.089,19	1.495,62	36,6

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje su smanjeni za 2.593,57 eura ili 63,4 %.

### Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3225	Sitni inventar i autogume	3225	8.223,67	2.871,87	34,9

Rashodi za sitni inventar manji su za 5.351,80 eura ili 65,1 %. S obzirom da je u prethodnom razdoblju nabavljena nova i dodatna oprema za potrebe djece čiji je vijek korištenja dulji od godine dana, u ovoj godini nabave sitnog inventara su manje.

### Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	569,92	1.366,17	239,7

Rashodi za radnu i zaštitnu odjeću i obuću su veći za 796,25 eura, a odnose se na nabavu kuta i klompi za potrebe odgojiteljica.

### Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	3231	2.208,09	5.170,15	234,1

Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza povećane su za 2.962,06 eura ili 134,1%, a povećanje se odnosi na troškove prijevoza djece u sklopu organiziranih izleta (prijevoz u Zabok 400,00 eura, prijevoz u Matulje 1.250,00 eura i prijevoz u Samobor 505,00 eura) te ugovaranje nove tarife za mobilne usluge i internet za službene mobitele vrtićkih skupina s operaterom A1 Hrvatska d.o.o., Zagreb.

### Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	12.579,99	15.424,12	122,6

Usluge tekućeg održavanja povećane su za 2.844,13 eura ili 22,6%. Uz redovite servise održavanja sustava videonadzora, trošila plina, dimnjaka, kotlovnice, bojlera, solarnog grijanja, kolektora, ekspanzione posude, u izvještajnom razdoblju ugrađen je detektor metana, obavljen popravak perilica rublja, kemijsko strojno čišćenje kuhinjske ventilacije, popravak rampe na parking, odštopavanje odvoda i zamjene motora sjenila.

### Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3234	Komunalne usluge	3234	6.899,44	12.458,81	180,6

Komunalne usluge povećane su za 5.559,37 eura ili 80,6%, a povećanje se odnosi na povećanje cijene opskrbe vodom od strane isporučitelja vodnih usluga te više cijene i većeg broja odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada, plastike i papira.

### Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3235	Zakupnine i najamnine	3235	0,00	997,32	-

Zakupnine i najamnine odnose se na licence Microsoft 365 za novonabavljena 3 službena laptopa i antivirusni program NOD 32 te najamninu za najam printera za koji mjesečna najamnina iznosi 29,86 eura.

### Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3238	Računalne usluge	3238	5.544,30	14.070,02	253,8

Računalne usluge povećane su za 8.525,72 eura ili 153,8 %. Povećanje se odnosi na uvođenje novog računalnog programa Libusoft od strane Osnivača, dodatnu pripremu instalacije aplikacija i baze podataka, više cijene mjesečnog održavanja programa te dodatnih troškova uslijed upita korisnika programa prema pružatelju usluge, a gdje se svaki upit zasebno naplaćuje.

Računalne usluge obuhvaćaju i usluge mjesečne kontrole izrade sigurnosne kopije pod NAS uređajem i vanjskog diska te održavanje programskih paketa od strane tri isporučitelja.

### Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3292	Premije osiguranja	3292	2.206,65	12.317,74	558,2

Premije osiguranja povećane su za 10.111,09 eura, a povećanje se odnosi na ugovaranje police dodatnog zdravstvenog osiguranja s Allianz Hrvatska d.d., Zagreb. Sukladno odredbama Kolektivnog ugovora, poslodavac plaća sistematski pregled u iznosu do 200 eura po radniku te je sklopljena polica dodatnog zdravstvenog osiguranja. U tekućoj godini iskazani su troškovi police osiguranja za razdoblje 14.10.2024. do 14.10.2025. godine u iznosu 6.589,40 eura te za razdoblje 14.10.2025. do 14.10.2026. – 1. rata u iznosu 3.294,70 eura. Preostali iznos odnosi se na police osiguranja za djecu (korisnike Dječjeg vrtića) i zaposlenika Dječjeg vrtića od nezgode i odgovornosti sklopljen s Croatia osiguranje d.d.

### Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3295	Pristojbe i naknade	3295	1.241,04	3.197,75	257,7

Pristojbe i naknade povećane su za 1.956,71 eura ili 157,7 %, a povećanje se odnosi na trošak naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom za razdoblje kolovoz 2024. do prosinca 2025. godine.

### Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3835	Ostale kazne	3835	0,00	889,24	-

Ostale kazne u tekućoj godini odnose se na 2/3 novčane kazne u iznosu 1.327,22 eura, prema prekršajnom nalogu Prosvjetne inspekcije iz 2025. g.

### Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
422	Postrojenja i oprema (šifre 4221 do 4228)	422	0,00	4.131,60	-

Postrojenja i oprema odnose se na nabavu jednog računala i printera za potrebe administrativnog djelatnika, 3 laptopa za potrebe vrtičke skupine, odgojiteljice i ravnateljice, te nadzorne videokamere na parkingu Dječjeg vrtića.

### Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
9221x, 9222x	Višak prihoda - preneseni (šifre 92211+92212-92221-92222)	9221x,9 222x VP	2.667,36	27.189,65	1019,3

Preneseni višak iz prethodnog razdoblja iznosi 24.672,18 eura. U tekućem razdoblju provedeni su ispravci iz prethodnih razdoblja u iznosu 2.517,47 eura te preneseni višak iznosi 27.189,65 eura.

## Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	0,00	81.901,92	-

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 81.901,92 eura kao razlika između manjka tekuće poslovne godine u iznosu 109.091,57 eura i prenesenog viška u iznosu 27.189,65 eura.

## Bilanca

### Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0	Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06)	B002	12.831,30	9.052,09	70,5

Nefinancijska imovina je u izvještajnom razdoblju smanjena za 3.364,23 eura ili 27% kao rezultat nabave računalne opreme (računalo, printeri, laptopi) i opreme za posebne namjene (kamere za videonadzor) u iznosu 4.131,60 eura, obračunate amortizacije tekućeg razdoblja u iznosu 3.660,74 eura te ispravka pogreški prethodnog razdoblja na kontima ispravka vrijednosti u iznosu 3.835,09 eura.

### Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
042	Sitni inventar i autogume u upotrebi	042	48.187,26	51.059,13	106,0

Sitni inventar u upotrebi povećan je za 2.871,87 eura ili 6%, a povećanje se odnosi na nabavu zidnih osjetilnih ploča, mikrolinija, usisavača, posuda za potrebe kuhinje, dječji tepiha, zaštitnih navlaka i drugih potrepština. Vrijednost sitnog inventara ispravlja se jednokratnim stavljanjem u uporabu.

### Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
111	Novac u banci (šifre 1111 do 1114)	111	24.832,54	2.809,95	11,3

Novac u banci na 31.12.2025. g. manji je za 22.022,59 eura ili 88,7% u odnosu na 31.12.2024. godine zbog rasta obveza u odnosu na prethodno razdoblje i njihova podmirenja o dospijeću.

### Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
123	Potraživanja od zaposlenih	123	0,00	514,38	-

Potraživanje od zaposlenika zbog naknadne korekcije izračuna plaće .

### Bilješka 29.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	124	93,48	776,98	831,2

Potraživanje za poreze i doprinose zbog naknadne korekcije izračuna plaće zaposlenika.

### Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
129	Ostala potraživanja	129	5.018,31	1.492,42	29,7

Ostala potraživanja smanjena su za 3.525,89 eura ili 70,3 %, a smanjenje proizlazi iz smanjenja danih predujmova, odnosno knjiženja e-računa pristigli u siječnju 2025. g., a koji su plaćeni po ponudama do 31.12.2024. g

### Bilješka 31.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	165	5.808,83	3.492,37	60,1

Potraživanja za prihode po posebnim propisima, odnosno potraživanja za ostale nespomenute prihode (prihode od korisnika usluge redovnog programa dječjeg vrtića) smanjena su za 2.316,46 eura ili 39,9%. Smanjenje proizlazi iz usklađenja analitičke i sintetičke evidencije potraživanja početnog stanja u iznosu 2.557,69 eura, otpisa zastarjelih i nenaplativih potraživanja u iznosu 1.042,54 eura što je iskazano u obrascu VRIO i bolje dinamike podmirenja obveza od strane korisnika usluge .

### Bilješka 32.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
231	Obveze za zaposlene	231	66.990,22	77.686,24	116,0

Obveze za zaposlene povećane su za 10.696,02 eura ili 16% temeljem primjene novog Kolektivnog ugovora, povećanja osnovice za izračun plaće temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske, te većeg broja zaposlenika u odnosu na broj zaposlenih na dan 31.12.2024. g. Saldo na dan 31.12.2025. g. odnosi se na obvezu za plaću i naknade prijevoza na posao i s posla za prosinac 2025.g. koja je podmirena u siječnju 2026.g.

### Bilješka 33.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
232	Obveze za materijalne rashode	232	5.693,10	9.657,02	169,6

Obveze za materijalne rashode veće su za 3.963,92 eura ili 69,6% zbog rasta cijena robe i usluga na tržištu. Dospijeće ovih obveza je u siječnju 2026. g.

### Bilješka 34.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
9222	Manjak prihoda i primitaka (šifre 92221 do 92223)	9222	64.463,17	81.901,92	127,1

Manjak prihoda iznosi 81.901,92 eura kao razlika između manjka tekuće poslovne godine u iznosu 109.091,57 eura i prenesenog viška u iznosu 27.189,65 eura.

### Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

#### Bilješka 35.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
09	Obrazovanje (šifre 091+092+093+094+095+096+097+098)	09	830.891,95	1.211.027,72	145,8

Šifra 0911 – Dječji vrtić Maslačak je kao ustanova predškolskog odgoja i obrazovanja ostvarila rashode prema funkcijskoj klasifikaciji, odnosno za djelatnost predškolskog obrazovanja u iznosu od 1.211.027,72 eura što je povećanje od 45,8% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

### Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

#### Bilješka 36.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
91511	Promjene u vrijednosti imovine (šifre P001+P008)	91511	0,00	1.971,60	-

Promjene u vrijednosti imovine odnose se na smanjenje nefinancijske imovine temeljem rashodovanja računala u iznosu 929,06 eura te smanjenja potraživanja za ostale nespomenute prihode temeljem otpisa zastarjelih i nenaplativih potraživanja u iznosu 1.042,54 eura

## Izvještaj o obvezama

### Bilješka 37.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	87.495,65	-

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 87.495,65 eura, a odnose se na nedospjele obveze za

- zaposlene – 77.686,24 eura, odnosno iznos plaće za mjesec prosinac 2025. koja se isplaćuje u siječnju 2026. godine,
- materijalne rashode – 9.657,02 eura (obveze za naknade troškova zaposlenima, naknade za prijevoz u iznosu od 1.499,89 eura i ostali materijalni rashodi u iznosu od 8.157,13 eura) i
- ostale financijske rashode – 152,39 eura (obveze za naknade banci za usluge platnog prometa)

### Bilješka 38.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	0,00	-

Dječji vrtić nema dospjelih obveza.

U Krapinskim Toplicama, 28.1.2026.

KLASA: 400-05/26-01/01

URBROJ: 2140/18-04-01/26-1

Bilješke sastavila:

Valentina Tršinski

*Valentina Tršinski*

Ravnateljica:

Nina Ljubičić



*Nina Ljubičić*