

RKP broj 34741
Naziv obveznika DJEČJI VRTIĆ MORSKA VILA
Razina 21

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

I - IX 2026.

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	607.952,22	720.796,86	118,6
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	674.266,40	732.269,90	108,6
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	66.314,18	11.473,04	17,3
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	2.150,61	358,00	16,6
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	2.150,61	358,00	16,6
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	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	68.464,79	11.831,04	17,3

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2026. godine prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 720.796,86 €. Najznačajnije povećanje prihoda poslovanja ostvareno je od prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića. Najznačajnije smanjenje prihoda

poslovanja bilježi se na prihodima od naplate participacije za boravak djece u vrtiću tj. u izvještajnom razdoblju nisu ostvareni prihodi jer se uveo besplatan boravak djece u vrtiću odnosno ukinuta je naplata participacije za razliku od prethodne godine gdje je u istom izvještajnom razdoblju ostvaren prihod od naplate u iznosu od 8.012,59 €, a koje se odnosilo na zaduženje participacije za 11. i 12. mjesec 2024 godine.

Najznačajnije povećanje rashoda poslovanja evidentirano je na rashodima za zaposlene zbog povećanja plaća, većeg broja djelatnika, isplate naknade za prehranu, isplate jubilarnih nagrada, nagrada za redne rezultate, na rashodima za obvezne zdravstvene preglede zbog većeg broja djelatnika te rashodima za knjigovodstvene usluge zbog povećanja cijene usluge. Najznačajnije smanjenje rashoda poslovanja bilježi se na rashodima za nabavu sitnog inventara, rashodima za stručno usavršavanje zaposlenika zbog manjeg broja pohađanja seminara u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, rashodima za računalne usluge te financijskim rashodima zbog ukidanja žiro računa.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2026. godine ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 11.831,04 €, a sastoji se od manjka prihoda poslovanja u iznosu od 11.473,04 euro te manjka prihoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 358,00 euro. Manjak prihoda tekućeg razdoblja nastao je zbog priznavanja rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i financijskih rashoda za 9. mjesec u trenutku nastanka događaja, a za koje nisu u cijelosti ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna ili drugih izvora financiranja u trenutku izvještavanja.

Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 67.705,62 euro te se sastoji od prenesenog manjka poslovanja u iznosu od 64.926,55 euro i prenesenog manjka od nefinancijske imovine u iznosu od 2.779,07 euro. Manjak prihoda i primitaka tekućeg izvještajnog razdoblja zajedno s prenesenim iz prethodne godine za pokriće u sljedećem razdoblju na dan 30.09.2026. godine iznosi 79.536,66 € (ŠIFRA: X006). Manjak prihoda nastao je zbog priznavanja 13. bruto plaće za zaposlene u 2025. godini kao i priznavanja materijalnih rashoda u trenutku nastanka događaja. Isti rashodi pokrili su se iz prihoda u 1. mjesecu 2026.

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	607.952,22	720.796,86	118,6

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2026. godine prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 720.796,86 €. Najznačajnije povećanje prihoda poslovanja ostvareno je iz prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića. Isti prihodi povećali su se za 18,60% u odnosu na prethodno razdoblje zbog financiranja 99% svih rashoda poslovanja koji su nastali zbog ukidanja naplate participacije za boravak djece u vrtiću tj. uvođenja besplatnog vrtića, povećanja plaća djelatnicima, isplate naknade za topli obrok, povećanja broja djelatnika kao i broja djece koja borave u vrtiću.

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	189,80	800,00	421,5

Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na prihode koji su ostvareni od Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju za financiranje didaktike. Financijska sredstva se troše namjenski za nabavu didaktičkih sredstava potrebnih za provedbu Programa predškole i djecu s posebnim potrebama za nabavu stručne i dječje literature i ostale potrebe sa svrhom povećanja kvalitete odgojno – obrazovnog programa. Ista sredstva će se utrošiti u narednom razdoblju.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
64	Prihodi od imovine (šifre 641+642+643)	64	332,50	410,40	123,4

Dječji vrtić „Morska Vila“ ostvario je prihod od najma prostora koji služi za održavanje programa ranog učenja engleskog jezika u okviru vanjske usluge. Ostvaren je prihod od 410,40 € što je za 23,40% više nego u istom razdoblju prethodnog izvještajnog razdoblja. Prostor se iznajmljuje po mjesečnoj cijeni od 56,00 € dok se prethodne godine iznajmljivao po cijeni od 51,20 euro.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifre 651+652+653+654)	65	8.012,59	0,00	0

Prihodi ostvareni po posebnim propisima odnose se na participaciju roditelja za smještaj djece u vrtiću. U 2025. godini uveo se besplatan vrtić te u 2026. godini ne bilježimo prihode po toj osnovi.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifre 661+663)	66	1.692,50	150,00	8,9

Dječji vrtić dobio je novčanu donaciju od firme Komunalac Nin d.o.o. u iznosu od 150,00 € za pokriće tekućih troškova prijevoza djece do gradske knjižnice.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673)	67	597.724,37	719.436,46	120,4

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje tekućih rashoda poslovanja u razdoblju od 01.01.2026. do 30.09.2026. porasli su za 20,40% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. U 2025. godini uveo se besplatan vrtić za djecu te se iz nadležnog proračuna financira 99% rashoda vrtića. Isti prihodi povećali su se u odnosu na prethodno razdoblje zbog financiranja povećanja rashoda za plaće djelatnicima, isplate naknade za topli obrok, povećanja broja djelatnika kao i broja djece koja borave u vrtiću.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	6712	2.150,61	358,00	16,6

U izvještajnom razdoblju nabavljena je oprema za održavanje prostorija, 2 kom mokro suhih usisavača ukupne vrijednosti 358 euro.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	674.266,40	732.269,90	108,6

U devet mjeseci 2026. godine bilježi se rast rashoda poslovanja za 8,60% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najveći rast rashoda bilježi se u rastu rashoda za zaposlene u dijelu bruto plaće zbog većeg broja djelatnika i rasta plaće u odnosu na prethodno razdoblje, isplate jubilarnih nagrada u iznosu od 13.394,34 euro, u rashodima za obvezne zdravstvene preglede djelatnika te rashodima za knjigovodstvene usluge zbog povećanja cijene usluge.

Bilješka 10.

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	563.096,49	622.263,93	110,5

U devet mjeseci 2026. godine bilježi se rast rashoda poslovanja za 10,50% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najveći rast rashoda bilježi se u rastu ostalih rashoda za zaposlene zbog isplate jubilarnih nagrada u iznosu od 13.394,34 euro te isplate nagrada za radne rezultate u visini od 17.100,00 euro. Također su porasli rashodi za bruto plaću zbog većeg broja djelatnika u vrtiću.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
311	Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)	311	453.289,45	473.802,19	104,5

Rashodi za plaće u 9 mjeseci 2026. godine porasli su za 4,50% u odnosu na prethodnu godinu . Sastoje se od neto plaće u iznosu od 346.117,85 euro, poreza za plaće 33.295,07 euro i doprinosa iz plaće 94.389,27 euro.

Bilješka 12.

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	35.250,00	68.394,34	194,0

Ostali rashodi za zaposlene odnose se na rashode za naknadu za topli obrok, isplatu jubilarnih nagrada te nagrada za radne rezultate. Povećanje rashoda za 94% nastalo je zbog isplate jubilarnih nagrada u iznosu od 13.394,34 euro, nagrade za radne rezultate u iznosu od 17.100,00 euro dok se 27.400,00 euro odnosi na isplatu naknade za topli obrok.

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
313	Doprinosi na plaće (šifre 3131 do 3133)	313	74.557,04	80.067,40	107,4

Rashodi za doprinose na plaću u 9 mjeseci 2026. godine porasli su za 7,4% u odnosu na prethodnu godinu. Sastoje se od doprinosa na bruto plaću te iznose 78.177,40 euro te od doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 1.890,00 euro. Doprinosi na bruto plaću rastu zbog većeg broja djelatnika u vrtiću.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	3132	72.643,04	78.177,40	107,6

Sastoje se od doprinosa na bruto plaću te iznose 78.177,40 euro. Doprinosi na bruto plaću rastu zbog većeg broja djelatnika u vrtiću.

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	3133	1.914,00	1.890,00	98,7

Doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom iznose 1.890,00 euro.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32	Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+325+329)	32	110.226,65	109.882,93	99,7

Materijalni rashodi ostali su približno isti u odnosu na isto izvještajno razdoblje u 2025. godini. Sastoje se od naknade troškova zaposlenima, rashoda za materijal i energiju, rashoda za usluge te ostalih nespomenutih rashoda. Najveći rast materijalnih rashoda bilježimo u rashodima za službena putovanja, uredski materijal, energiju te knjigovodstvene usluge.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
321	Naknade troškova zaposlenima (šifre 3211 do 3214)	321	14.977,05	15.365,44	102,6

Rashodi za naknade troškova zaposlenima povećali su se za 2,6% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Sastoje se od rashoda za službena putovanja, naknade za prijevoz djelatnika s

posla i na posao te rashoda za stručno usavršavanje djelatnika. Najveći rast bilježimo u rashodima za službena putovanja koja su porasla za 262,9% u odnosu na prethodno razdoblje.

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3211	Službena putovanja	3211	185,00	671,28	362,9

Rashodi za službena putovanja djelatnika porasli su za 262,9% u odnosu na prethodno razdoblje zbog pohađanja seminara u Splitu i Zagrebu. Rashodi se sastoje od isplaćenih dnevnica za službeno putovanje u iznosu od 120,00 euro, isplate neoporezive naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu od 407,56 euro te isplate naknade za smještaj u iznosu od 143,72 euro.

Bilješka 19.

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	11.468,06	12.308,16	107,3

Rashodi za naknadu prijevoza djelatnika s posla i na posao povećali su se za 7,3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog većeg broja dolaska i odlaska na posao.

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	3.323,99	2.386,00	71,8

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika smanjili su se za 28,20% zbog manjeg broja pohađanja seminara i webinaru u 2026. godini u odnosu na 2025. godinu u istom izvještajnom razdoblju.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
322	Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227)	322	58.776,64	57.930,77	98,6

Rashodi za materijal i energiju odnose se na troškove uredskog materijala te materijala za čišćenje i higijenski materijal, namirnice, električnu energiju, plin i gorivo, sitan inventar te na troškove radne odjeće. Rashodi su se smanjili za 1,40% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Najveći rast od 16,7% bilježimo u rashodima za uredski materijal tj. nabavu didaktike dok najveće smanjenje rashoda od 97,70% bilježimo u rashodima za nabavu sitnog inventara.

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	18.995,68	22.174,94	116,7

Uredski materijal i ostali materijalni rashodi odnose se na uredski materijal, nabavu didaktike, materijal i sredstva za čišćenje te materijal za higijenske potrebe i njegu. Rashodi su se povećali za 16,7% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Rashodi za nabavu didaktike iznose 15.168,10 euro, za uredski materijal iznose 225,39 euro, rashodi za materijal i sredstva za čišćenje iznose 4.075,94 euro te rashodi za materijal za higijenske potrebe iznose 2.705,51 euro.

Bilješka 23.

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	21.471,43	21.855,99	101,8

Rashodi za materijal i sirovine tj. nabavu namirnica iznose 21.855,99 euro te su porasli za 1,8% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Razlog rasta rashoda za namirnice bilježimo u većem broju djece koja boravi u vrtiću.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3223	Energija	3223	10.634,30	11.793,35	110,9

Rashodi energije odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu od 5.774,60 € i na rashode plina u iznosu od 6.018,75 € euro. Rashodi energije veći su za 10,9 % nego u istom razdoblju prethodne godine zbog veće potrošnje plina za 30% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Do rasta rashoda za nabavu plina došlo je zbog nadogradnje tj. otvaranja dodatnih prostora za boravak većeg broja djece u vrtiću.

Bilješka 25.

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	7.675,23	179,55	2,3

Vrtić je nabavio sitnog inventara u vrijednosti od 179,55 euro, a odnosi se na nabavu 9 kom regala dim. 180x93x40cm.

Bilješka 26.

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	0,00	1.926,94	-

Rashodi za nabavu radne odjeće i obuće iznose 1.926,94 euro.

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
323	Rashodi za usluge (šifre 3231 do 3239)	323	33.652,98	33.250,43	98,8

Rashodi za usluge odnose se na usluge telefona, pošte, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i objekata, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene usluge, knjigovodstvene usluge, računalne usluge te ostale nepredviđene usluge. Na rashode za usluge ukupno je utrošeno 33.250,43 € što je za 1,2% manje nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Najveći rast rashoda za usluge bilježimo u rashodima za obvezne zdravstvene preglede radnika, u rashodima za knjigovodstvene usluge zbog povećanja cijene usluga, komunalne usluge te ostale usluge.

Bilješka 28.

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	399,00	412,79	103,5

Rashodi za telefonske usluge iznose 412,79 euro te su veći za 3,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Bilješka 29.

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	7.432,29	4.785,10	64,4

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na redovne i izvanredne usluge tekućeg održavanja uređaja i objekta. Rashodi za tekuće održavanje građevinskih objekata iznose 1.779,52 euro te su nastali od redovitog mjesečnog održavanja objekta od zaštite od požara. Mjesečna rata iznosi 150,00 euro dok rata za vatrodojavu iznosi 40,00 euro mjesečno. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje opreme iznose 3.005,58 euro. Odnose se na godišnje održavanje postrojenja za grijanje u iznosu od 1.106,49 euro, popravka perilice za suđe u iznosu od 1.250,00 euro te servisa aparata za gašenje požara.

Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3234	Komunalne usluge	3234	2.517,63	3.998,43	158,8

Komunalne usluge odnose se na rashode opskrbe vodom u visini od 1.736,32 euro, odvoz smeća 1.619,05 euro te na rashode deratizacije i dezinsekcije prostora vrtića u visini od 643,06 €. Rashodi su porasli za 58,8% u odnosu na prethodno razdoblje u dijelu rashoda za odvoz smeća. Isti rashodi rastu zbog promjene načina obračuna odvoza smeća prema broju pražnjenja što nije bio slučaj u prethodnoj godini kad se odvoz smeća plaćao u paušalnom iznosu bez obzira na broj pražnjenja.

Bilješka 31.

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	1.773,91	1.426,21	80,4

Rashodi za zakupnine i najamnine opreme odnose se na najam printera i fotokopirnih aparata te iznose 1.426,21 € te su se smanjili u odnosu na prethodno razdoblje za 19,6% zbog manjeg broja ispisa dokumenata.

Bilješka 32.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	7.539,85	8.225,40	109,1

Zdravstvene usluge odnose se na rashode za preventivni i obvezni zdravstveni pregled djelatnika vrtića i na laboratorijske usluge. Na obvezni zdravstveni pregled djelatnika utrošeno je 7.017,84 €, a na laboratorijske obvezne usluge 1.207,56 euro. Troškovi su porasli za 9,1 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u dijelu sistematskih pregleda djelatnika zbog većeg broja zaposlenika i veće cijene usluge zdravstvenog pregleda.

Bilješka 33.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3237	Intelektualne i osobne usluge	3237	11.275,32	12.780,00	113,3

Intelektualne usluge odnose se na knjigovodstvene usluge. Iznose ukupno 12.780,00 euro. Rashodi su porasli zbog rasta cijene knjigovodstvenih usluga u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Mjesečni trošak knjigovodstvenih usluga iznosi 1.420 €.

Bilješka 34.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3238	Računalne usluge	3238	2.614,98	1.412,50	54,0

Računalne usluge odnose se na usluge održavanja računalnog sustava te je utrošeno 1.412,50 €. Bilježi smanjenje rashoda za 46% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Mjesečna rata održavanja iznosi 150,00 euro. Do smanjenja rashoda u odnosu na 2025. godinu došlo je zbog toga što se u 2025. godini uložilo u novu računalnu mrežu u novim prostorima vrtića u visini od 1.030,00 euro.

Bilješka 35.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3239	Ostale usluge	3239	100,00	210,00	210,0

Ostali rashodi za usluge odnose se na rashod za prijevoz djece autobusom do gradske knjižnice u iznosu od 150,00 euro te pražnjenje septičke jame u iznosu od 60,00 euro.

Bilješka 36.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifre 3291 do 3299)	329	2.819,98	3.336,29	118,3

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja imovine i zaposlenika, reprezentaciju i ostale nespomenute rashode. Ukupni ostali rashodi poslovanja povećali su se za 18,3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Rashodi za osiguranje djelatnika iznose 626,94 euro, a rashodi za osiguranje imovine iznose 836,28 euro. Na reprezentaciju se utrošilo 1.500,60 euro, dok ostali nespomenuti rashodi iznose 372,47 euro.

Bilješka 37.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3292	Premije osiguranja	3292	1.463,22	1.463,22	100

Rashodi za osiguranje djelatnika iznose 626,94 euro, a rashodi za osiguranje imovine iznose 836,28 euro te su ostali na istoj razini kao i prethodne godine.

Bilješka 38.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3293	Reprezentacija	3293	205,40	1.500,60	730,6

U izvještajnom razdoblju na reprezentaciju se utrošilo 1.500,60 euro.

Bilješka 39.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	3299	1.151,36	372,47	32,4

Ostali nespomenuti rashodi iznose 372,47 euro te su se smanjili za 67,60% u odnosu na prethodno razdoblje. Odnose se na izvanredne sitne nepredviđene rashode.

Bilješka 40.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
34	Financijski rashodi (šifre 341+342+343)	34	943,26	123,04	13,0

Financijski rashodi odnose se na rashode FINA-e te na zatezne kamate. Smanjili su se za 87 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog ukidanja žiro računa zbog ulaska u sustav riznice.

Bilješka 41.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
343	Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434)	343	943,26	123,04	13,0

Financijski rashodi odnose se na rashode FINA-e te na zatezne kamate. Smanjili su se za 87 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog ukidanja žiro računa zbog ulaska u sustav riznice.

Bilješka 42.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	3431	942,96	77,98	8,3

Financijski rashodi odnose se na rashode FINA-e. Smanjili su se za 91,7 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog ukidanja žiro računa zbog ulaska u sustav riznice.

Bilješka 43.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3433	Zatezne kamate	3433	0,30	45,06	>>100

Zatezne kamate u izvještajnom razdoblju iznose 45,06 euro, a nastale su zbog zakašnjelog plaćanja ulaznih računa prema dobavljačima.

Bilješka 44.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Ukupni rashodi poslovanja (šifre 3-Z003+Z004)	Z005	674.266,40	732.269,90	108,6

U devet mjeseci 2026. godine bilježi se rast rashoda poslovanja za 8,6% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najveći rast rashoda bilježi se u rastu rashoda za zaposlene u dijelu bruto plaće zbog većeg broja djelatnika i rasta plaće u odnosu na prethodno razdoblje, isplate jubilarnih nagrada u iznosu od 13.394,34 euro, isplate nagrada za radne rezultate u iznosu od 17.100,00 euro, u rashodima za obvezne zdravstvene preglede djelatnika te rashodima za knjigovodstvene usluge zbog povećanja cijene usluge.

Bilješka 45.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	66.314,18	11.473,04	17,3

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2026. godine ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 11.473,04 €. Manjak prihoda tekućeg razdoblja nastao je zbog priznavanja rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i financijskih rashoda za 9. mjesec u trenutku nastanka događaja, a za koje nisu u cijelosti ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna ili drugih izvora financiranja u trenutku izvještavanja.

Bilješka 46.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
92221	Manjak prihoda poslovanja - preneseni	92221	0,00	64.926,55	-

Preneseni manjak prihoda poslovanja iz prethodne godine iznosi od 64.926,55 euro. Manjak prihoda poslovanja nastao je zbog priznavanja 13. bruto plaće za zaposlene u 2025. godini kao i priznavanja materijalnih rashoda u trenutku nastanka događaja tj. na datum bilance 31.12.2025. godine. Isti rashodi pokrili su se iz prihoda u 1. mjesecu 2026.

Bilješka 47.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	2.150,61	358,00	16,6

U izvještajnom razdoblju nabavljena je oprema za održavanje prostorija, a odnosi se na 2 kom mokro-suhih usisavača.

Bilješka 48.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	2.150,61	358,00	16,6

U izvještajnom razdoblju nabavljena je oprema za održavanje prostorija, a odnosi se na 2 kom mokro-suhih usisavača.

Bilješka 49.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	92222	0,00	2.779,07	-

Preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine iz prethodne godine iznosi 2.779,07 euro.

Bilješka 50.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	UKUPNI PRIHODI (šifre 6+7)	X067	607.952,22	720.796,86	118,6

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2026. godine prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 720.796,86 €. Najznačajnije povećanje prihoda poslovanja ostvareno je od prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića. Isti prihodi povećali su se za 18,6% u odnosu na prethodno razdoblje zbog financiranja 99% rashoda poslovanja vrtića koje je nastalo

zbog ukidanja naplate participacije za boravak djece u vrtiću tj. uvođenja besplatnog vrtića, povećanja plaća djelatnicima, isplate naknade za topli obrok, povećanja broja djelatnika kao i broja djece koja borave u vrtiću.

Bilješka 51.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	UKUPNI RASHODI (šifre Z005+4)	Y034	676.417,01	732.627,90	108,3

U devet mjeseci 2026. godine bilježi se rast rashoda poslovanja za 8,3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najveći rast rashoda bilježi se u rastu rashoda za zaposlene u dijelu bruto plaće zbog većeg broja djelatnika i rasta plaće u odnosu na prethodno razdoblje, isplate jubilarnih nagrada u iznosu od 13.394,34 euro, isplate nagrade za radne rezultate u iznosu od 17.100,00 euro, u rashodima za obvezne zdravstvene preglede djelatnika te rashodima za knjigovodstvene usluge zbog povećanja cijene usluge.

Bilješka 52.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (šifre Y034-X067)	Y004	68.464,79	11.831,04	17,3

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2026. godine ostvaren je ukupan manjak prihoda u iznosu od 11.831,04 €. Manjak prihoda tekućeg razdoblja nastao je zbog priznavanja rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i financijskih rashoda za 9. mjesec u trenutku nastanka događaja, a za koje nisu u cijelosti ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna ili drugih izvora financiranja u trenutku izvještavanja.

Bilješka 53.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (šifre 92221+92222-92211-92212)	9221x,9 222x MP	0,00	67.705,62	-

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi od 67.705,62 euro. Manjak prihoda poslovanja nastao je zbog priznavanja 13. bruto plaće za zaposlene u 2025. godini kao i priznavanja materijalnih rashoda u trenutku nastanka događaja tj. na datum bilance 31.12.2025. godine. Isti rashodi pokrili su se iz prihoda u 1. mjesecu 2026.

Bilješka 54.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (šifre X067+8)	X678	607.952,22	720.796,86	118,6

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2026. godine prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 720.796,86 €. Najznačajnije povećanje prihoda poslovanja ostvareno je od prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti dječjeg vrtića. Isti prihodi povećali su se za 18,6% u odnosu na prethodno razdoblje zbog financiranja 99% rashoda poslovanja vrtića koje je nastalo zbog ukidanja naplate participacije za boravak djece u vrtiću tj. uvođenja besplatnog vrtića, povećanja plaća djelatnicima, isplate naknade za topli obrok, povećanja broja djelatnika kao i broja djece koja borave u vrtiću.

Bilješka 55.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (šifre Y034+5)	Y345	676.417,01	732.627,90	108,3

U devet mjeseci 2026. godine bilježi se rast rashoda poslovanja za 8,3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najveći rast rashoda bilježi se u rastu rashoda za zaposlene u dijelu bruto plaće zbog većeg broja djelatnika i rasta plaće u odnosu na prethodno razdoblje, isplate jubilarnih nagrada u iznosu od 13.394,34 euro, isplate nagrade za radne rezultate u iznosu od 17.100,00 euro,

u rashodima za obvezne zdravstvene preglede djelatnika te rashodima za knjigovodstvene usluge zbog povećanja cijene usluge.

Bilješka 56.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	68.464,79	11.831,04	17,3

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2026. godine ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 11.831,04 €. Manjak prihoda tekućeg razdoblja nastao je zbog priznavanja rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i financijskih rashoda za 9. mjesec u trenutku nastanka događaja, a za koje nisu u cijelosti ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna ili drugih izvora financiranja u trenutku izvještavanja.

Bilješka 57.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x MP' - '9221x,9222x VP' + 92223 - 92213)	9222-9221	0,00	67.705,62	-

Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi od 67.705,62 euro. Manjak prihoda poslovanja nastao je zbog priznavanja 13. bruto plaće za zaposlene u 2025. godini kao i priznavanja materijalnih rashoda u trenutku nastanka događaja tj. na datum bilance 31.12.2025. godine. Isti rashodi pokrili su se iz prihoda u 1. mjesecu 2026.

Bilješka 58.

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	68.433,26	79.536,66	116,2

U razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2026. godine ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 11.831,04 €. Manjak prihoda tekućeg razdoblja nastao je zbog priznavanja rashoda za

zaposlene, materijalnih rashoda i financijskih rashoda za 9. mjesec u trenutku nastanka događaja, a za koje nisu u cijelosti ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna ili drugih izvora financiranja u trenutku izvještavanja.

Preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 67.705,62 euro te se sastoji od prenesenog manjka poslovanja u iznosu od 64.926,55 euro i prenesenog manjka od nefinancijske imovine u iznosu od 2.779,07 euro.

Manjak prihoda i primitaka tekućeg izvještajnog razdoblja zajedno s prenesenim iz prethodne godine za pokriće u sljedećem razdoblju na dan 30.09.2026. godine iznosi 79.536,66 €. Manjak prihoda nastao je zbog priznavanja 13. bruto plaće za zaposlene u 2025. godini kao i priznavanja materijalnih rashoda u trenutku nastanka događaja. Isti rashodi pokrili su se iz prihoda u 1. mjesecu 2026.

Bilješka 59.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
11	Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja	11P	755,45	0,00	0

Stanje na računu u izvještajnom razdoblju iznosi 0,00 euro zbog ukidanja žiro računa na datum 31.12.2025. godine zbog ulaska u sustav riznice.

Bilješka 60.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
11-dugov.	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	11-dugov.	608.424,54	0,00	0

Ukupni priljevi u izvještajnom razdoblju iznose 0,00 euro zbog ukidanja žiro računa na datum 31.12.2025. godine zbog ulaska u sustav riznice.

Bilješka 61. .

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
11-potraž.	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	11-potraž.	608.206,67	0,00	0

Ukupni odljevi u izvještajnom razdoblju iznose 0,00 euro zbog ukidanja žiro računa na datum 31.12.2025. godine zbog ulaska u sustav riznice.

Bilješka 62.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
11	Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (šifre 11P + '11-dugov.' - '11-potraž.')	11K	973,32	0,00	0

Stanje na računu u izvještajnom razdoblju iznosi 0,00 euro zbog ukidanja žiro računa na datum 31.12.2025. godine zbog ulaska u sustav riznice.

Bilješka 63.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	Z007	29,00	29,00	100

Prosječna broj zaposlenih djelatnika je 30.

Bilješka 64.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	Z009	29,00	29,00	100

Prosječna broj zaposlenih djelatnika je 30.

Bilješka 65.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	32121	11.468,06	12.308,16	107,3

Rashodi za naknadu prijevoza djelatnika s posla i na posao povećali su se za 7,3% zbog većeg broja dolazaka i odlaska na posao.

Bilješka 66.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika	32361	6.612,00	7.017,84	106,1

Obvezni preventivni pregledi radnika povećali su se za 6,1% u odnosu na prethodno razdoblje zbog većeg broja radnika i rasta cijene pregleda.

Bilješka 67.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32923	Premije osiguranja zaposlenih	32923	626,94	626,94	100

Rashodi premije osiguranja zaposlenih ostali su isti kao u prethodnom razdoblju.

Bilješke pripremio:

Stulić

Klaudija Stulić

Bilješke pregledao:

Morović

Tanja Morović, ravnateljica

