Temeljem odredbi članka 86. Zakona o proračunu ("Narodne novine", broj 144/21), članka 52. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna ("Narodne novine", broj 85/23) te članka 46. stavka 1. točke 10. Statuta Dječjeg vrtića Viškovo Upravno vijeće, na 9. izvanrednoj sjednici, održanoj 23. srpnja 2026. godine, donijelo je

POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA VIŠKOVO ZA 2026. GODINU

Članak 1.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Dječjeg vrtića Viškovo za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2026. godine (u daljnjem tekstu: Polugodišnji izvještaj) ostvaren je kako slijedi:

I. OPĆI DIO
SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA		Izvršenje proračuna za 1-6/2025.	Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks	Indeks
		1	2	3	4	4/1	4/3
	Prihodi ukupno:	**1.129.339,12**	**2.970.800,00**	**2.970.800,00**	**1.240.685,12**	**110**	**42**
6	Prihodi poslovanja	1.129.339,12	2.970.800,00	2.970.800,00	1.240.685,12	110	42
	Rashodi ukupno:	**1.340.708,70**	**2.970.800,00**	**2.970.800,00**	**1.300.329,73**	**97**	**44**
3	Rashodi poslovanja	1.332.238,89	2.893.800,00	2.893.800,00	1.297.461,08	97	45
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.469,81	77.000,00	77.000,00	2.868,65	34	4
RAZLIKA VIŠAK / MANJAK		-211.369,58	0,00	0,00	-59.644,61	28	0
SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA							
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA		0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
PRENESENI VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE							
9	PRENESENI REZULTAT POSLOVANJA	2.977,54	0,00	0,00	-174.790,76	-5.870	0
PRIJENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE		**-208.392,04**	**0,00**	**0,00**	**-234.435,37**	112	0
UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I PRENESENI REZULTAT POSLOVANJA		**1.132.316,66**	**2.970.800,00**	**2.970.800,00**	**1.065.894,36**	94	36
UKUPNO RASHODI I IZDACI		**1.340.708,70**	**2.970.800,00**	**2.970.800,00**	**1.300.329,73**	97	44

Izvršenje prihoda i rashoda u Računu Prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji za prvo polugodište 2026. godine prikazano je u nastavku:

RAČUN PRIHODA I RASHODA

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI		Izvršenje proračuna za 1-6/2025.	Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks	Indeks
		1	2	3	4	4/1	4/3
UKUPNI PRIHODI		**1.129.339,12**	**2.970.800,00**	**2.970.800,00**	**1.240.685,12**	**110**	**42**
6	**Prihodi poslovanja**	**1.129.339,12**	**2.970.800,00**	**2.970.800,00**	**1.240.685,12**	**110**	**42**
63	**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**	**1.360,00**	**24.900,00**	**24.900,00**	**11.970,00**	**880**	**48**
636	**Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**	**1.360,00**			**0,00**	**0**	
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1.360,00			0,00	0	
638	**Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**	**0,00**			**11.970,00**	**0**	
6381	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0,00			11.970,00	0	
64	**Prihodi od imovine**	**0,00**	**2.000,00**	**2.000,00**	**0,00**	**0**	**0**
641	**Prihodi od financijske imovine**	**0,00**			**0,00**	**0**	
65	**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada**	**154.655,25**	**501.000,00**	**501.000,00**	**152.844,79**	**99**	**31**
652	**Prihodi po posebnim propisima**	**154.655,25**			**152.844,79**	**99**	
6526	Ostali nespomenuti prihodi	154.655,25			152.844,79	99	
66	**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestira**	**0,00**	**200,00**	**200,00**	**0,00**	**0**	**0**
663	**Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po**	**0,00**			**0,00**	**0**	
67	**Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza**	**973.323,87**	**2.442.700,00**	**2.442.700,00**	**1.075.870,33**	**111**	**44**
671	**Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**	**973.323,87**			**1.075.870,33**	**111**	
6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	972.011,29			1.074.310,04	111	
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine	1.312,58			1.560,29	119	
UKUPNI RASHODI		**1.340.708,70**	**2.970.800,00**	**2.970.800,00**	**1.300.329,73**	**97**	**44**
3	**Rashodi poslovanja**	**1.332.238,89**	**2.893.800,00**	**2.893.800,00**	**1.297.461,08**	**97**	**45**
31	**Rashodi za zaposlene**	**1.156.671,25**	**2.460.200,00**	**2.460.200,00**	**1.090.495,80**	**94**	**44**
311	**Plaće (Bruto)**	**915.431,94**			**852.645,23**	**93**	
3111	Plaće za redovan rad	896.364,41			836.024,64	93	
3113	Plaće za prekovremeni rad	10.834,96			9.799,01	90	
3114	Plaće za posebne uvjete rada	8.232,57			6.821,58	83	
312	**Ostali rashodi za zaposlene**	**92.902,44**			**99.108,28**	**107**	
3121	Ostali rashodi za zaposlene	92.902,44			99.108,28	107	
313	**Doprinosi na plaće**	**148.336,87**			**138.742,29**	**94**	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	148.336,87			138.742,29	94	

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI		Izvršenje proračuna za 1-6/2025.	Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks	Indeks
		1	2	3	4	4/1	4/3
32	**Materijalni rashodi**	**175.567,59**	**433.400,00**	**433.400,00**	**206.965,12**	**118**	**48**
321	**Naknade troškova zaposlenima**	**32.619,87**			**38.947,89**	**119**	
3211	Službena putovanja	2.539,00			10.061,62	396	
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	28.332,87			26.369,02	93	
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	1.312,00			1.460,00	111	
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	436,00			1.057,25	242	
322	**Rashodi za materijal i energiju**	**88.887,66**			**100.154,92**	**113**	
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	16.297,80			27.298,31	167	
3222	Materijal i sirovine	52.046,55			50.296,71	97	
3223	Energija	16.093,38			19.257,81	120	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	1.238,08			1.076,18	87	
3225	Sitni inventar i autogume	779,48			772,05	99	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	2.432,37			1.453,86	60	
323	**Rashodi za usluge**	**42.148,94**			**53.433,61**	**127**	
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	1.337,51			1.529,60	114	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	16.515,12			19.534,86	118	
3233	Usluge promidžbe i informiranja	198,10			2.471,95	1248	
3234	Komunalne usluge	6.913,00			5.032,13	73	
3235	Zakupnine i najamnine	770,65			1.627,63	211	
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	4.213,90			4.564,58	108	
3237	Intelektualne i osobne usluge	3.885,00			5.200,00	134	
3238	Računalne usluge	968,88			480,13	50	
3239	Ostale usluge	7.346,78			12.992,73	177	
324	**Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**	**0,00**			**175,00**	**0**	
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	0,00			175,00	0	
329	**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**	**11.911,12**			**14.253,70**	**120**	
3292	Premije osiguranja	10.312,21			12.332,80	120	
3293	Reprezentacija	560,49			614,82	110	
3295	Pristojbe i naknade	1.038,42			1.306,08	126	
34	**Financijski rashodi**	**0,05**	**200,00**	**200,00**	**0,16**	**320**	**0**
343	**Ostali financijski rashodi**	**0,05**			**0,16**	**320**	
3433	Zatezne kamate	0,05			0,16	320	
4	**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**	**8.469,81**	**77.000,00**	**77.000,00**	**2.868,65**	**34**	**4**
42	**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**8.469,81**	**77.000,00**	**77.000,00**	**2.868,65**	**34**	**4**
422	**Postrojenja i oprema**	**8.469,81**			**2.868,65**	**34**	
4221	Uredska oprema i namještaj	130,00			953,40	733	
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	7.701,12			832,36	11	
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	638,69			1.082,89	170	

Članak 3.

Izvršenje prihoda i rashoda u Računu prihoda i rashoda po izvorima financiranja utvrđuje se,kako slijedi:

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA		Izvršenje proračuna za 1-6/2025.	Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks	Indeks
		1	2	3	4	4/1	4/3
PRIHODI		1.129.339,12	2.970.800,00	2.970.800,00	1.240.685,12	110	42
1	Opći prihodi i primici	973.323,87	2.442.700,00	2.442.700,00	1.075.870,33	111	44
11	Opći prihodi i primici	973.323,87	2.442.700,00	2.442.700,00	1.075.870,33	111	44
4	Prihodi za posebne namjene	153.043,88	502.000,00	502.000,00	152.844,79	100	30
43	Ostali prihodi za posebne namjene	153.043,88	502.000,00	502.000,00	152.844,79	100	30
5	Pomoći	1.360,00	24.900,00	24.900,00	11.970,00	880	48
50	Pomoći iz državnog proračuna	1.360,00	16.000,00	16.000,00	0,00	0	0
51	Programi unije	0,00	8.900,00	8.900,00	11.970,00	0	134
6	Donacije	0,00	200,00	200,00	0,00	0	0
61	Donacije	0,00	200,00	200,00	0,00	0	0
7	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	1.611,37	1.000,00	1.000,00	0,00	0	0
71	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	1.611,37	1.000,00	1.000,00	0,00	0	0
RASHODI		1.340.708,70	2.970.800,00	2.970.800,00	1.300.329,73	97	44
1	Opći prihodi i primici	1.171.807,18	2.442.700,00	2.442.700,00	1.139.925,74	97	47
11	Opći prihodi i primici	1.171.807,18	2.442.700,00	2.442.700,00	1.139.925,74	97	47
4	Prihodi za posebne namjene	167.177,75	502.000,00	502.000,00	152.844,79	91	30
43	Ostali prihodi za posebne namjene	167.177,75	502.000,00	502.000,00	152.844,79	91	30
5	Pomoći	744,61	24.900,00	24.900,00	7.559,20	1015	30
50	Pomoći iz državnog proračuna	21,41	16.000,00	16.000,00	0,00	0	0
51	Pomoći iz EU sredstava	723,20	0,00	0,00	0,00	0	0
51	Programi unije	0,00	8.900,00	8.900,00	7.559,20	0	85
6	Donacije	0,00	200,00	200,00	0,00	0	0
61	Donacije	0,00	200,00	200,00	0,00	0	0
7	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	979,16	1.000,00	1.000,00	0,00	0	0
71	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	979,16	1.000,00	1.000,00	0,00	0	0

Članak 4.

Izvršenje rashoda u Računu prihoda i rashoda za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2026. godine po funkcijskoj klasifikaciji utvrđuje se, kako slijedi:

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI	Izvršenje proračuna za 1-6/2025.	Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks	Indeks
	1	2	3	4	4/1	4/3
UKUPNO:	1.340.708,70	2.970.800,00	2.970.800,00	1.300.329,73	97	44
09 Obrazovanje	1.340.708,70	2.970.800,00	2.970.800,00	1.300.329,73	97	44
091 Predškolsko i osnovno obrazovanje	1.340.708,70	2.970.800,00	2.970.800,00	1.300.329,73	97	44

Preneseni rezultat poslovanja po ekonomskoj klasifikaciji utvrđen na sljedeći način:

RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA

PRENESENI REZULTAT POSLOVANJA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI		Izvršenje proračuna za 1-6/2025.	Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks	Indeks
		1	2	3	4	4/1	4/3
9	**Vlastiti izvori**	**2.977,54**	**0,00**	**0,00**	**-174.790,76**	**-5870**	**0**
92	**Rezultat poslovanja**	**2.977,54**	**0,00**	**0,00**	**-174.790,76**	**-5870**	**0**
922	**Rezultat - višak/manjak**	**2.977,54**			**-174.790,76**	**-5870**	
9221	Višak prihoda i primitaka	7.977,54			0,00	0	
9222	Manjak prihoda i primitaka	-5.000,00			-174.790,76	3496	

PRENESENI REZULTAT POSLOVANJA PO IZVORIMA FINANCIRANJA		Izvršenje proračuna za 1-6/2025.	Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks	Indeks
		1	2	3	4	4/1	4/3
PRENESENI REZULTAT POSLOVANJA		**2.977,54**	**0,00**	**0,00**	**-174.790,76**	**-5870**	**0**
1	**Opći prihodi i primici**	**2.977,54**	**0,00**	**0,00**	**-174.790,76**	**-5870**	**0**
11	**Opći prihodi i primici**	**2.977,54**	**0,00**	**0,00**	**-174.790,76**	**-5870**	**0**

Članak 6.

Prikaz rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti utvrđujemo na sljedeći način:

II POSEBNI DIO

IZVJEŠTAJ PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI		Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks
		2	3	4	4/3
UKUPNO:		2.970.800,00	2.970.800,00	1.300.329,73	44
Izvor 1	Opći prihodi i primici	2.442.700,00	2.442.700,00	1.139.925,74	47
Izvor 11	Opći prihodi i primici	2.442.700,00	2.442.700,00	1.139.925,74	47
Izvor 4	Prihodi za posebne namjene	502.000,00	502.000,00	152.844,79	30
Izvor 43	Ostali prihodi za posebne namjene	502.000,00	502.000,00	152.844,79	30
Izvor 5	Pomoći	24.900,00	24.900,00	7.559,20	30
Izvor 50	Pomoći iz državnog proračuna	16.000,00	16.000,00	0,00	0
Izvor 51	Programi unije	8.900,00	8.900,00	7.559,20	85
Izvor 6	Donacije	200,00	200,00	0,00	0
Izvor 61	Donacije	200,00	200,00	0,00	0
Izvor 7	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	1.000,00	1.000,00	0,00	0
Izvor 71	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	1.000,00	1.000,00	0,00	0
Program 2011	**PREDŠKOLSKI ODGOJ I SKRB O**	2.970.800,00	2.970.800,00	1.300.329,73	44
Aktivnos A211101	**Osnovne aktivnosti Dječjeg vrtića Viškovo**	2.874.500,00	2.874.500,00	1.289.901,88	45
Izvor 1	Opći prihodi i primici	2.362.500,00	2.362.500,00	1.137.057,09	48
Izvor 11	Opći prihodi i primici	2.362.500,00	2.362.500,00	1.137.057,09	48
Izvor 4	Prihodi za posebne namjene	497.000,00	497.000,00	152.844,79	31
Izvor 43	Ostali prihodi za posebne namjene	497.000,00	497.000,00	152.844,79	31
Izvor 5	Pomoći	14.000,00	14.000,00	0,00	0
Izvor 50	Pomoći iz državnog proračuna	14.000,00	14.000,00	0,00	0
Izvor 7	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	1.000,00	1.000,00	0,00	0
Izvor 71	Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja	1.000,00	1.000,00	0,00	0
Korisnik 1	31198-DJEČJI VRTIĆ VIŠKOVO	2.874.500,00	2.874.500,00	1.289.901,88	45
31	**Rashodi za zaposlene**	2.457.000,00	2.457.000,00	1.090.495,80	44
311	**Plaće (Bruto)**			852.645,23	
3111	Plaće za redovan rad			836.024,64	
3113	Plaće za prekovremeni rad			9.799,01	
3114	Plaće za posebne uvjete rada			6.821,58	
312	**Ostali rashodi za zaposlene**			99.108,28	
3121	Ostali rashodi za zaposlene			99.108,28	
313	**Doprinosi na plaće**			138.742,29	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje			138.742,29	
32	**Materijalni rashodi**	417.400,00	417.400,00	199.405,92	48
321	**Naknade troškova zaposlenima**			31.388,69	
3211	Službena putovanja			2.502,42	
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život			26.369,02	
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika			1.460,00	
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima			1.057,25	
322					

IZVJEŠTAJ PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI		Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks
		2	3	4	4/3
	Rashodi za materijal i energiju			**100.154,92**	
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi			27.298,31	
3222	Materijal i sirovine			50.296,71	
3223	Energija			19.257,81	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje			1.076,18	
3225	Sitni inventar i autogume			772,05	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća			1.453,86	
323	**Rashodi za usluge**			**53.433,61**	
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza			1.529,60	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja			19.534,86	
3233	Usluge promidžbe i informiranja			2.471,95	
3234	Komunalne usluge			5.032,13	
3235	Zakupnine i najamnine			1.627,63	
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge			4.564,58	
3237	Intelektualne i osobne usluge			5.200,00	
3238	Računalne usluge			480,13	
3239	Ostale usluge			12.992,73	
324	**Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**			**175,00**	
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa			175,00	
329	**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**			**14.253,70**	
3292	Premije osiguranja			12.332,80	
3293	Reprezentacija			614,82	
3295	Pristojbe i naknade			1.306,08	
34	**Financijski rashodi**	**100,00**	**100,00**	**0,16**	**0**
343	**Ostali financijski rashodi**			**0,16**	
3433	Zatezne kamate			0,16	
Aktivnos A211102	**Posebne aktivnosti Dječjeg vrtića Viškovo**	**5.000,00**	**5.000,00**	**0,00**	**0**
Izvor 4	Prihodi za posebne namjene	5.000,00	5.000,00	0,00	0
Izvor 43	Ostali prihodi za posebne namjene	5.000,00	5.000,00	0,00	0
Korisnik 1	31198-DJEČJI VRTIĆ VIŠKOVO	5.000,00	5.000,00	0,00	0
32	Materijalni rashodi	5.000,00	5.000,00	0,00	0
Aktivnos A211103	**Predškola**	5.400,00	5.400,00	0,00	0
Izvor 1	Opći prihodi i primici	3.400,00	3.400,00	0,00	0
Izvor 11	Opći prihodi i primici	3.400,00	3.400,00	0,00	0
Izvor 5	Pomoći	2.000,00	2.000,00	0,00	0
Izvor 50	Pomoći iz državnog proračuna	2.000,00	2.000,00	0,00	0
Korisnik 1	31198-DJEČJI VRTIĆ VIŠKOVO	5.400,00	5.400,00	0,00	0
31	Rashodi za zaposlene	3.200,00	3.200,00	0,00	0
32	Materijalni rashodi	2.200,00	2.200,00	0,00	0

IZVJEŠTAJ PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI		Izvorni plan za 2026.	Tekući plan za 2026.	Izvršenje proračuna za 1-6/2026.	Indeks
		2	3	4	4/3
Aktivnos K211104	**Nabava opreme za Dječji vrtić Viškovo**	77.000,00	77.000,00	2.868,65	4
Izvor 1	Opći prihodi i primici	76.800,00	76.800,00	2.868,65	4
Izvor 11	Opći prihodi i primici	76.800,00	76.800,00	2.868,65	4
Izvor 6	Donacije	200,00	200,00	0,00	0
Izvor 61	Donacije	200,00	200,00	0,00	0
Korisnik 1	31198-DJEČJI VRTIĆ VIŠKOVO	77.000,00	77.000,00	2.868,65	4
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	77.000,00	77.000,00	2.868,65	4
422	Postrojenja i oprema			2.868,65	
4221	Uredska oprema i namještaj			953,40	
4223	Oprema za održavanje i zaštitu			832,36	
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene			1.082,89	
Tekući projekt	**T211109 Projekt Učenje na otvorenom za sve - Erasmus +**	8.900,00	8.900,00	7.559,20	85
Izvor 5	Pomoći	8.900,00	8.900,00	7.559,20	85
Izvor 51	Programi unije	8.900,00	8.900,00	7.559,20	85
Korisnik 1	31198-DJEČJI VRTIĆ VIŠKOVO	8.900,00	8.900,00	7.559,20	85
32	Materijalni rashodi	8.800,00	8.800,00	7.559,20	86
321	Naknade troškova zaposlenima			7.559,20	
3211	Službena putovanja			7.559,20	
34	Financijski rashodi	100,00	100,00	0,00	0

III ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 7.

Obrazloženje izvještaja o izvršenju financijskog plana sastavni je dio Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Zamjenik predsjednika Upravnog vijeća
Dječjeg vrtića Viškovo
Robert Simčić, dipl. oec.

KLASA: 400-00/26-01/1

URBROJ: 2170/01-54-04-26-5

Viškovo, 23. srpnja 2025. godine

Obrazloženje
polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana Dječjeg vrtića Viškovo za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2026. godine

Sažetak djelokruga rada:

S ciljem stvaranja optimalnih uvjeta za cjelovit razvoj djeteta te osiguranje dobrobiti za dijete Dječji vrtić Viškovo kontinuirano ostvaruje i unapređuje osiguranje optimalnih uvjeta za:
- kvalitetno ostvarenje odgojno-obrazovne prakse (planiranje i vrednovanje rada temeljeno na humanističko-razvojnom pristupu te uvažavanju potreba, interesa i mogućnosti svakog djeteta kao i na ostvarenju kvalitetne suradnje s roditeljima i društvenom zajednicom) za cjelovit razvoj djeteta te osiguranje dobrobiti za dijete,
- kvalitetno rukovođenje odgojno-obrazovnom ustanovom (kroz osiguravanje uvjeta za kvalitetno ostvarenje odgojno-obrazovne prakse, stvaranje uvjeta za različita stručna usavršavanja odgajatelja i stručnih djelatnika, poticanje suradničkih odnosa u kolektivu te poticanje suradnje s društvenom zajednicom) ,
- profesionalni razvoj stručnih djelatnika (kroz razne edukacije unutar i izvan ustanove, kroz zajedničke refleksije, kroz provedbu akcijskih istraživanja),
- praćenje kvalitete rada ustanove (kroz unutarnje i vanjsko vrednovanje).

U Dječjem vrtiću Viškovo, odgojno- obrazovni rad organiziran je u objektu sjedišta, na adresi Vozišće 19d i područnom objektu u Marčeljima, na adresi Marčelji 91, u ukupno šesnaest skupina redovitog cjelodnevnog vrtićkog i jasličkog 10 - satnog programa. U pedagošku 2025./2026. godinu ukupno je upisano 263 djece rane i predškolske dobi, od čega 226 djece u šest jasličkih i osam vrtićkih skupina objekta sjedišta i 37 djece u dvije vrtićke skupine područnog objekta Marčelji. Broj djece u skupinama redovitog jasličkog i vrtićkog odgojno-obrazovnog programa u skladu je s Državnim pedagoškim standardom.
Program predškole realiziran je u razdoblju od 02. veljače do 31. svibnja 2026. godine u redovnim odgojno-obrazovnim skupinama djece koja su u godini pred polazak u školu s ukupno upisano 7 djece – školskih obveznika.

U Dječjem vrtiću Viškovo na dan 30. lipnja 2026. godine, bilo je ukupno zaposleno 77 radnika, od čega 23 radnika na određeno radno vrijeme, a 54 radnika na neodređeno radno vrijeme.

Struktura djelatnika po radnim mjestima je sljedeća:

Naziv radnog mjesta	Broj izvršitelja na puno radno vrijeme	Broj izvršitelja na pola radnog vremena
Ravnatelj	1	0
Stručni suradnik – psiholog	1	0
Stručni suradnik – pedagog	1	0
Stručni suradnik logoped-pripravnik	1	0
Tajnik	1	0
Administrativno – računovodstveni radnik	1	0
Medicinska sestra kao zdravstvena voditeljica	1	0
Odgojitelj	31	3
Pomoćnik za djecu s teškoćama u razvoju	0	10
Kuhar 1	1	0
Kuhar 2	1	0
Pomoćni kuhar	3	0
Domar	1	0
Spremačica	8	1
Odgojitelj-pripravnik	2	0

Broj djelatnika vrtića, s obzirom na broj odgojno – obrazovnih skupina u skladu je s Državnim pedagoškim standardima.

I. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

Obrazloženje računa prihoda i rashoda za razdoblje od 1.1. do 30.06.2026. godine

PRIHODI

Za odvijanje rada i provođenje odgojno-obrazovnog programa Dječjeg vrtića Viškovo ostvareni su prihodi iz proračuna Općine Viškovo i drugih nenadležnih proračuna, prihodi po posebnim propisima (od sufinanciranja roditelja) te od donacija i drugih nespomenutih prihoda.

Prihodi poslovanja Dječjeg vrtića Viškovo ostvareni su u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine u iznosu od 1.240.685,12 EUR, što iznosi povećanje od 111.346 EUR u odnosu na isto razdoblje u 2025. godini.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine u ukupnom iznosu od 152.844,79 EUR, što je u odnosu na isto razdoblje 2025. godine smanjenje od 1.810,46 EUR.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine ostvareni su u iznosu od 11.970,00 EUR, a uključuju sufinanciranje Ministarstva znanosti i obrazovanja programe javnih potreba (program predškole, program za djecu s teškoćama u razvoju i programe za potencijalno darovitu djecu). U odnosu na isto razdoblje u 2025. godini, uvećani su za 10.6109 EUR.

RASHODI

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine ukupni rashodi iznose 1.297.461,08 EUR,

od čega se najveći dio odnosi na rashode za zaposlene - ukupno 1.090.495,80 EUR. U odnosu na isto razdoblje 2025. godine, rashodi za zaposlene su manji su za 66.175,45 EUR.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine, materijalni rashodi ukupno iznose 206.965,12 EUR. Materijalni rashodi obuhvaćaju naknade troškova zaposlenima u iznosu od 38.947,89 EUR, rashode za materijal i energiju u iznosu od 100.154,92 EUR, rashode za usluge u iznosu od 53.433,61 EUR te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 14.253,70 EUR. Materijalni rashodi podmiruju se vlastitim prihodima.

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine ukupni rashodi poslovanja za nabavu dugotrajne imovine (novonabavljena oprema) i iznose 2.868,65 EUR što čini 34% izvornog/tekućeg plana.

U razdoblju od od 1. siječnja do 30. lipnja 2026. godine ***Ukupni prihodi*** iznose ***1.240.685,12 EUR***.

Ukupni rashodi iznose ***1.300.329,73 EUR.***

Metodološki manjak prihoda od 59.644,61 EUR rezultat je evidentiranja rashoda koji će se podmiriti početkom srpnja.

U Računu financiranja ustanova nema ostvarenja. Primici i izdaci u izvještajnom razdoblju nisu planirani.

Ustanova je općinski proračunski korisnik čije se poslovanje vodi u jedinstvenom sustavu proračunske riznice te nema novčanih sredstava na računima.

II. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA

Financijski plan Dječjeg vrtića Viškovo sadrži prihode i rashode za sljedeće aktivnosti i projekte:

- A211101 Osnovne aktivnosti Dječjeg vrtića Viškovo
- A211102 Posebne aktivnosti Dječjeg vrtića Viškovo
- A211103 Predškola
- K211104 Nabava opreme za Dječji vrtić Viškovo
- T211109 Projekt Učenje na otvorenom za sve- Erasmus+

A211101 Osnovne aktivnosti Dječjeg vrtića Viškovo

Osnovne aktivnosti Dječjeg vrtića Viškovo obuhvaćaju rashode vezane uz redovni rad dječjeg vrtića odnosno troškove plaća i ostalih naknada za zaposlene te financiranje aktivnosti upravljanja vrtićem koje uključuju materijalne rashode poslovanja, rashode za usluge, ostale nespomenute rashode poslovanja s ciljem poticanja cjelovitog razvoja djeteta kroz igru, raznovrsne aktivnosti, istraživanje i stvaranje.
Pokazatelj uspješnosti realizacije cilja jest da su do 30. lipnja 2026. godine osigurana sredstva za redovan rad te se omogućilo redovno ostvarenje predškolske usluge uz racionalno i učinkovito poslovanje. Ukupni trošak aktivnosti do 30. lipnja 2026. godine iznosio je 1.289.901,88 EUR što iskazuje indeks ostvarenja u visini od 45 % izvornog /tekućeg plana.

U sklopu ove aktivnosti planirani su rashodi vezani uz: naknade za rad zaposlenima, plaće, doprinosi za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje, službena putovanja, prijevoz, za rad na terenu, stručno usavršavanje zaposlenika, uredski materijal, namirnice za rad kuhinje, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, energiju, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, telefonski i poštanski troškovi za usluge promidžbe i informiranja, računalne usluge, premije osiguranja, reprezentacija, rashodi za pristojbe i naknade i ostale nespomenute rashode poslovanja.

311- Plaće- ostvareni su ukupno u iznosu od 852.645,23 EUR i odnose se na:

- Plaće za redovni rad (3111) – 836.024, 64 EUR, a uključuju troškove bruto plaće svih djelatnika zaposlenih na neodređeno i određeno radno vrijeme.
- Plaća za prekovremeni rad (3113) – 9.799,01 EUR, a odnose se na plaćanje odgajatelja za provođenje programa javnih potreba „Mali istraživači“ i programa „Rastimo zajedno“, plaćanja prekovremenog rada odgajateljima zbog produžavanja neposrednog rada u odgojno – obrazovnoj skupini u slučajevima kada u organizaciji odgojno – obrazovnog rada ne postoji mogućnost spajanja skupina zbog privremeno nenazočnog odgajatelja.

- Plaća za posebne uvjete rada (3114) – 6.821,58 EUR, a odnose se na plaćanje zaposlenika za sate koje bilo koji radnik odrađuje samostalno, a aktima je predviđeno da ih obavlja dvoje ili više radnika.

312- Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su ukupno u iznosu od 99.108,28 EUR i odnose se na:

- Ostali rashodi za zaposlene (3121) – 99.108,28 EUR zbog različitih osnova isplate materijalnih prava radnika sukladno Kolektivnom ugovoru.

313- Doprinosi na plaće ostvareni su ukupno u iznosu od 138.742,29 EUR i odnose se na:

- Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje (3132) –ostvareni su u iznosu od 138.742,29 EUR a podrazumijevaju trošak obračunatih doprinosa za zdravstveno osiguranje na bruto iznos plaće.

Rashodi grupe 32 – Materijalni rashodi

321- Naknade troškova zaposlenima ostvareni su ukupno u iznosu od 31.388,69 EUR i odnose se na:

- Službena putovanja (3211) - 2.502,42 EUR i odnosi se na plaćanje troškova službenog putovanja (smještaj, prijevoz, dnevnica i ostalih troškova),
- Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (3212) – 26.369,02 EUR i odnosi se na isplatu radnicima naknade za prijevoz na posao u skladu s Kolektivnim ugovorom,
- Stručno usavršavanje (3213) - 1.460,00 EUR i odnosi se na plaćanje kotizacija za stručno usavršavanje i osposobljavanje te stručne ispite odgojno – obrazovnih i ostalih radnika,
- Ostale naknade troškova zaposlenima (3214) – 1.057,25 EUR i odnose se isplatu loko vožnje.

322- Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 100.154,92 EUR i odnose se na:

- Uredski materijal i ostali materijalni rashodi (3221) – 27.298,31 EUR i odnose se na nabavku uredskog materijala, potrošnog likovnog materijala, didaktike, stručne literature i slikovnica, potrošnog higijenskog materijala i sredstava za pranje i čišćenje,
- Materijal i sirovina (3222) – 50.296,71 EUR i odnose se na nabavku namirnica za pripremu četiri obroka u vrtiću,
- Energija (3223) – 19.257,81 EUR a odnose za na troškove električne energije, plina i goriva za dostavno vozilo,
- Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje (3224) – 1.076,18 EUR i odnose se na nabavku materijala za održavanje objekta i opreme,

- Sitni inventar i auto gume (3225) – 772.05 EUR, i odnose se na nabavku sitnog inventara u skladu sa planiranim potrebama,
- Službena radna, i zaštitna odjeća i obuća (3227) – 1.453,86 EUR i odnose se na nabavku zaštitne odjeće i obuće sukladno potrebama.

323- Rashodi za usluge ostvareni su ukupno u iznosu od 53.433,61 EUR i odnose se na

- Usluge telefona, pošte i prijevoza (3231) – 1.529,60 EUR i odnosi se na trošak fiksnog i mobilnog telefona, interneta i poštanskih usluga,
- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3232) – 19.534,86 EUR i sukladni su s planom redovitog i periodičnog održavanja objekta i opreme, kao i novonastalih kvarova opreme,
- Usluge promidžbe i informiranja (3233) – 2.471,95 EUR i odnosi se na oglašavanje u javnom glasilu,
- Komunalne usluge (3234) – 5.032,13 EUR i odnosi se na troškova odvoza otpada, najma spremnika za otpad, zbrinjavanje otpadnog jestivog ulja i troškove vode,
- Zakupnine i najamnine (3235) – 1.627,63 EUR a odnosi se na plaćanje godišnjih licenci,
- Zdravstvene i veterinarske usluge (3236) – 4.564,58 EUR i odnose se na plaćanje zdravstvenih usluga sukladno ugovorima s NZJZ PGŽ i Ustanovom medicine rada PRO-VITA (godišnji sistematski pregledi, pregledi za utvrđivanje radne sposobnosti, i ostalih usluga analiza i nadzora)
- Intelektualne i osobne usluge (3237) – 5.200,00 EUR i odnose se na usluge edukacijskog rehabilitatora i odvjetničke usluge,
- Računalne usluge (3238) –480,13 EUR i odnose se na usluge održavanja računalne opreme i programa,
- Ostale usluge (3239) – 12.992,73 EUR a odnosi se ostale usluge (usluge pranja posteljnog rublja, čuvanja imovine, zaštite na radu i sl.)

329- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 14.253,70 EUR i odnose se na:

- Premije osiguranja (3292) – 12.332,80 EUR i odnosi se na osiguranje imovine i radnika
- Reprezentacija (3293) – 614,82 EUR i odnose se na troškove vezane u Dan vrtića i karneval
- Pristojbe i naknade (3295) - 1.306,08 EUR a odnosi se na troškove vezane za usluge javnog bilježnika i odvjetnika

Rashod grupe 34 - Financijski rashodi

343 - Ostali financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 0,16 EUR a odnose se na:

- Zatezne kamate (3433) – 0,16 EUR

A211102 Posebne aktivnosti Dječjeg vrtića Viškovo

U okviru **Posebnih aktivnosti dječjeg vrtića Viškovo** provodi se Škola plivanja koja obuhvaća usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zdravstvene usluge te intelektualne usluge vezane za školu plivanja.

Posebne aktivnosti odnose se na Školu plivanja koja će se realizirati u kolovozu 2026. godine u izvještajnom razdoblju. Za realizaciju ove aktivnosti planirana su sljedeća sredstva u iznosu od 5.000,00 EUR i odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zdravstvene usluge i intelektualne usluge vezane za školu plivanja.

A211103 Predškola

Program **Predškole** provodi se u trajanju od 250 sati i namijenjen je djeci u godini pred polazak u školu koja nisu uključena u redoviti vrtićki program, a obuhvaća rashode vezane uz naknade troškova zaposlenima, plaće za redovan rad, doprinose za zdravstveno osiguranje i obvezno osiguranje, naknade za prijevoz te rashode uredskog materijala.

Program Predškole u koji je bilo uključeno 7 djece realiziran je u razdoblju od 02. veljače do 31. svibnja 2026. godine. Plan za ovu aktivnost iznosio je 5.400,00 EUR. S obzirom na manji broj prijavljene djece u program Predškole za pedagošku 2025./2026. godinu, djeca polaznici programa su bila uključena u redoviti vrtićki program predškolskih skupina u poslijepodnevnim satima te nije bilo ostvarenih dodatnih rashoda.

K211104 Nabava opreme za Dječji vrtić Viškovo

U okviru kapitalnog projekta **Nabava opreme za Dječji vrtić** obuhvaćeni su rashodi potrebni za nabavu nove opreme, uredskog namještaja, strojeva i dr. potrebnih za osiguravanje i poboljšanje uvjeta rada i boravka u dječjem vrtiću.

Plan za navedenu aktivnosti iznosi 77.000,00 EUR. U izvještajnom razdoblju rashodi iznose 2.868,65 EUR. Rashod se odnosi se na nabavu laptopa, zvučnika i profesionalnog štapnog miksera. Isti su nabavljeni zbog dotrajalosti i kvarova.

Pokrenut je postupak javne nabave opreme u kuhinji vezano za nabavu novih uređaja u kuhinji potrebnih za kuhanje većeg broja obroka za djecu.

U rujnu 2026. godine planirano je otvaranje novog objekta u kojem će se nalaziti razdjelna kuhinja. Obroci za djecu kuhati će se u centralnom objektu te će se dostavnim vozilom razvoziti u pomoćne objekte. Povećati će se broj obroka za 100-njak djece te je potrebno prilagoditi kapacitet kuhinje i nabaviti dodatne kotlove i kipere za kuhanje potrebnog broja obroka. Rashodi će biti ostvareni i prikazani u sljedećem izvještajnom razdoblju.

T211109 Projekt Učenje na otvorenomza sve-Erasmus+

Ukupan trošak aktivnosti ostvaren je u iznosu od 7.559,20 EUR., a odnosi se na troškove naknade zaposlenima, rashode za materijal i energiju i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa.

Cilj / područje mjera	3. Podrška osnivanju i funkcioniranju obitelji te razvoj sustava brige o djeci i mladima / Unaprjeđenje uvjeta i organizacija rada predškolskih i školskih ustanova
Svrha provedbe mjera	- redovna djelatnost vrtića i provedba predškolskog odgoja - povećanje prostornih kapaciteta za predškolski odgoj
Pokazatelji	broj djece obuhvaćene programima predškolskog odgoja / broj javnih ustanova predškolskog odgoja na području općine
Polazna vrijednost	792 / 2
Izvor podataka	Općina Viškovo
Ciljana vrijednost (2025.)	794 / 2
Ciljana vrijednost (2026.)	794 / 3
Ostvarena vrijednost u izvještajnom razdoblju	263/2

Broj djece obuhvaćene programima predškolskog odgoja za ciljanu vrijednost za 2026. godinu je 794 djece, a broj javnih ustanova predškolskog odgoja na području Općine za ciljanu vrijednost za 2026. godinu je 3, dok je broj djece obuhvaćen programima predškolskog odgoja DV Viškovo za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2026. godinu 263 djece, a broj javnih ustanova 2.

Posebni izvještaji:

Dječji vrtić Viškovo nije zadužen na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, koristi sredstva fondova Europske unije, nema dane zajmove i potraživanja po danim zajmovima, te je bilo potraživanja i dospjelih obveza ili obveza po osnovi sudskih sporova.

KLASA: 400-00/26-01/1

URBROJ: 2170/01-54-04-26-5

Viškovo, 23. srpnja 2026. godine

Ravnateljica:

Danijela Varda Mečev, mag.praesc.educ

DJEČJI VRTIĆ VIŠKOVO VIŠKOVO Vozišće 19 D