

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA DJEČJEG VRTIĆA TRATINČICA ZA 2026.

Srpanj, 2026.

Sažetak djelokruga rada Dječjeg vrtića

Dječji vrtić „Tratinčica“ Koprivnica je javna ustanova za njegu, odgoj i obrazovanje predškolske djece koja djelatnost predškolskog odgoja obavlja kao javnu službu.

Osnivač i vlasnik Dječjeg vrtića je Grad Koprivnica.

Sjedište vrtića je u Koprivnici, Trg podravskih heroja 7.

Vrtić je uvršten u mrežu predškolskih ustanova Koprivničko-križevačke županije.

Svoju redovnu djelatnost vrtić organizira kroz rad 10 jasličkih i 17 vrtićkih skupina tj. sveukupno 27 aktivnih odgojnih skupina. Objekt „Pčelica“ koji ima dvije vrtićke skupine ove godine je neaktivan zbog neadekvatnih prostornih uvjeta i činjenice da su sva djeca vrtićke dobi dobila mjesto u vrtiću u pedagoškoj godini 2025./2026. Prostorni kapaciteti u kojima se odvija odgojno-obrazovni rad razmješteni su na pet lokacija u gradu Koprivnici te na 2 u prigradskim naseljima Vinica i Reka.

Radno vrijeme vrtića je od 6:00 do 16:30 sati za korisnike primarnog programa.

U Dječjem vrtiću Tratinčica trenutno je zaposleno 112 djelatnika.

Rad vrtića odvija se u slijedećim objektima:

Objekt vrtića «Tratinčica», Trg podravskih heroja 7

Objekt jaslica «Bubamara», Trg podravskih heroja 7

Objekt jaslica «Bombončić», Trg podravskih heroja 7

Objekt vrtića «Loptica», Ul. Ivana Generalića 4

Objekt vrtića i jaslica «Vjeverica», Vinica 67

Objekt vrtića «Lastavica» Reka, Starogradska 13a

Objekt jaslica i vrtića „Crvenkapica“, Trg Žarka Dolinara 12

ZAKONSKA OBVEZA

Zakonom o proračunu (Narodne novine 144/21.) propisana je obveza izrade i podnošenja Godišnjeg i polugodišnjeg izvještaja o izvršenju.

Sadržaj polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 85/23).

Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži:

1. Opći dio

- Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda
- Račun financiranja

2. Posebni dio

- Izvještaj po programskoj klasifikaciji

3. Posebni izvještaji

- izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
- izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

I. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINACIJSKOG PLANA

Na 111. sjednici Upravnog vijeća Dječjeg vrtića Tratinčica, održanoj 05.11.2025. usvojen je Finacijski plan za 2026. godinu i projekcije za 2027. i 2028. godinu, u ukupnom iznosu od 3.373.800,00 € dok su I. Izmjene i dopune Finacijskog plana za 2026. donesene na 15. sjednici Upravnog vijeća održanoj 12.05.2026. u ukupnom iznosu od 3.802.650,00 €.

Izvršenje Finacijskog plana Dječjeg vrtića Tratinčica za razdoblje 01.01.-30.06.2026. realizirano je kako slijedi:

1. Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

Ukupno planirani Prihodi poslovanja I. Izmjenama i dopunama Finacijskog plana za 2026. iznose 3.977.642,00 € a ostvareno je 1.875.719,86 € što iznosi 47% planiranog. U istom razdoblju 2025. ostvarenje prihoda poslovanja iznosilo je 2.643.906,96 € a ova značajna razlika uzrokovana je razdvajanjem Vrtića na dvije ustanove od 01.08.2025. čime je smanjen broj zaposlenika, broj polaznika Vrtića, kao i broj objekata u kojima se odvija predškolski odgoj.

Na skupini konta **63 pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** ostvaren je prihod u iznosu od 28.326,90 € što iznosi 44% planiranih sredstava i ne bilježi se značajnija promjena u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Navedeni prihod realiziran je na skupini konta **6361** – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a odnosi se na pomoći od Ministarstva za sufinanciranje javnih potreba djece predškolskog uzrasta, djece s teškoćama u razvoju i darovite djece te pomoći od okolnih općina i gradova koji sufinanciraju boravak svoje djece u DV Tratinčica.

Na skupini konta **64 Prihodi od imovine** realizirano je 524,94 € u prvoj polovici 2026. dok isti prihod prošle godine nije ostvaren, a odnosi se na naplatu kamata od dužnika putem ovrhe.

Na skupini konta **65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** ostvaren je prihod u iznosu od 244.354,94 € i iznosi 54% planiranih sredstava te je gotovo u pola manji u odnosu na ostvarenje prošle godine zbog razdvajanja Vrtića na dvije Ustanove čime je prepolovljen broj djece polaznika D.V.Tratinčica i smanjena naplata prihoda od boravka djece u Vrtiću. Prihod se ostvaruje na skupini konta **6526**- Ostali nespomenuti prihodi i odnosi se na naplatu boravka djece u Vrtiću.

Ostvarenje prihoda na skupini konta **66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga** iznosi 29.496,77 € što je 45% planiranog, ali i znatno više ostvareno u odnosu na isto razdoblje

prethodne godine, zbog prefakturiranja djela režijskih troškova novoosnovanom vrtiću Medenjak za usluge koje se nisu razdvojiti ugovori o nabavi telekomunikacijskih usluga i opskrbe plinom, a ostvareni prihod od naplate navedenog knjiži se na ovu skupinu konta. Navedeni prihodi, ostvaruju se na sljedećim kontima:

- 6614 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe realizirani su u prvom polugodištu u iznosu od 122,96 € i malo su manji u odnosu na ostvareni prihod u istom razdoblju prethodne godine
- 6615 – Prihodi od pruženih usluga u prvoj polovici 2026. ostvareni su u iznosu od 29.373,81 € i znatno su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog prefakturiranja djela režijskih troškova novoosnovanom vrtiću Medenjak za koje nisu raskinuti ugovori kod razdvajanja Vrtića u 2025. a odnose se na nabavu telekomunikacijskih usluga i opskrbe plinom
- Najznačajnije smanjenje ostvarenja prihoda poslovanja tijekom 2026. u odnosu na 2025. bilježi se na skupini konta 67 Prihodi iz nadležnog proračuna gdje je ostvareno 1.572.993,55 € ili 46% planiranog, odnosno znatno manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Prihod je realiziran na skupini konta 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, a razlog značajnog smanjenja u prvoj polovici 2026. u odnosu na isto razdoblje 2025. je razdvajanje Vrtića na dvije ustanove od 01.08.2025. čime je smanjen broj zaposlenika na pola, a time je smanjen i prihod za financiranje plaća i ostalih rashoda za zaposlene dječjeg vrtića Tratinčica.

Ukupno planirani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2026. iznose 3.802.650,00 € te su u prvom polugodištu 2026. rashodi poslovanja ostvareni u iznosu od 1.915.710,62 € što iznosi 51% ukupno planiranih rashoda poslovanja, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.253,31 € što je 14% planiranog. Rezultat ovako niskog postotka ostvarenja rashoda za nabavu nefinancijske imovine je to što nabava namještaja, uređaja i opreme biti će provedena u drugom polugodištu 2026. U istom razdoblju prošle godine ostvareni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznosili su 2.870.211,39 € ali zbog razdvajanja Vrtića na dvije ustanove koja je provedena 01.08.2025. te čime je smanjen broj zaposlenih, broj polaznika Vrtića, kao i broj objekata u kojima se provodi predškolski odgoj, ostvarenje rashoda u ovoj godini je znatno manje, odnosno u skladu s novonastalom situacijom.

Rashodi za zaposlene

Ukupno planirani rashodi za zaposlene (konto 31) za 2026. iznose 3.074.000,00 € a ostvareni su u iznosu od 1.573.749,97 € što čini 51% ukupno planiranih sredstava. U istom razdoblju prošle godine ostvareno je 2.319.434,08 € što je u skladu s brojem zaposlenika prije razdvajanja Vrtića na dvije ustanove. Rashodi unutar skupine 31 ostvareni su kako slijedi:

- 311 – Bruto plaće ostvarene su u prvom polugodištu 2026. u ukupnom iznosu od 1.252.187,73 €, dok su u istom razdoblju 2025. bruto plaće ostvarene u iznosu od 1.835.980,38 € i veću su u

odnosu na isto razdoblje ove godine jer se razdvajanje Vrtića provelo u kolovozu 2025. i u prvom polugodištu 2025. Dječji vrtić Tratinčica imao je veći broj zaposlenika nego u 2026.

- 312 Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u prvom polugodištu 2026. u ukupnom iznosu od 129.184,00 € i manji su u odnosu na prethodnu godinu zbog razdvajanja Vrtića na dvije ustanove tijekom kolovoza 2025. čime je smanjen broj zaposlenih u Dječjem vrtiću Tratinčica.
- 313 Doprinosi na plaće ostvareni su u prvoj polovici 2026. u ukupnom iznosu od 192.378,24 što je oko 30% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a razlog je smanjenje broja zaposlenih zbog razdvajanja Vrtića na dvije ustanove tijekom kolovoza 2025.

Materijalni rashodi

Ukupno planirani materijalni rashodi (cto.32) iznose 1.079.650,00 €, a u prvom polugodištu realizirani su ukupnom iznosu od 470.828,55 €, što je 44% planiranog. U istom razdoblju prethodne godine ostvareni su u iznosu od 392.258,29 € . Rashodi unutar ove skupine realizirani su kako slijedi:

- 321 Naknade troškova zaposlenima ostvareni su u prvoj polovici 2026. u ukupnom iznosu od 47.778,29 € što je 54% ostvarenja prethodne godine u istom razdoblju, a razlog je smanjenje broja zaposlenih koji se dogodio razdvajanjem Vrtića na dvije ustanove u kolovozu 2025. Osim navedenog razloga, značajno smanjenje rashoda dogodilo se na kontu 3211 – Službena putovanja jer se tijekom 2025. provodio Erasmus+ projekt 2024-1HR01-KA121-SCH-000225323, koji je obuhvaćao putovanja i edukacije, dok istoga ove godine nije bilo.
- 322 Rashodi za materijal i energiju u prvoj polovici 2026. ostvareni su u iznosu od 193.142,91 € što je 70% ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a najznačajniji razlog smanjenja rashoda na ovoj skupini konta je zbog razdvajanja Vrtića na dvije ustanove tijekom kolovoza 2025. čime je smanjen broj objekata koji pripadaju Dječjem vrtiću Tratinčica i time su smanjeni rashodi na kontu 3223 – Energija, razdvajanjem je smanjen i broj zaposlenika, kao i broj polaznika Vrtića pa su smanjeni i rashodi na kontu 3222- Materijal i sirovine zbog manje potrebe nabave namirnica za pripremanje obroka, dok povećanje u prvoj polovici 2026. na kontu 3221- Uredski materijal i ostali materijalni rashodi rezultat su nabave didaktike za postojeće skupine te opremanje novih skupina koje kreću s radom od 01.09.2026. Značajno smanjenje na kontu 3225 – Sitni inventar i autogume ove godine u odnosu na prvo polugodište 2025. rezultat je nabave opreme za kuhinju dječjeg vrtića Medenjak koja je realizirana u prvoj polovici 2025.
- 323 Rashodi za usluge u prvoj polovici 2026. ostvareni su u iznosu od 95.745,58 € što je gotovo jednako ostvarenju u prvoj polovici 2025. kada se još nije provelo razdvajanje Vrtića na dvije ustanove i nije smanjen broj objekata koji pripada Dječjem vrtiću Tratinčica, a razlog ne smanjenju rashoda za usluge je najvećim dijelom taj što su razdvajanjem Vrtića na dvije ustanove, Tratinčici ostali stari objekti koji iziskuju neprekidna ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje te oba objekta (Crvenkapica i Bombončić) za koja se plaća zakupnina. Osim

navedenog, a prilikom razdvajanja Vrtića nije bilo moguće raskinuti ugovor za telekomunikacijske usluge pa se rashod za oba Vrtića knjiži na Tratinčicu, dok se dio za Medenjak prefakturirava. Jedino smanjenje unutar ove skupine konta vidljivo je na rashodima za komunalne usluge – 3234 jer su se razdvajanjem Vrtića raskinuli i ugovori za te usluge. Povećanje na kontu 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge ostvarene su u većem iznosu u odnosu na isto razdoblje prethodne godine jer se u prvoj polovici 2026. proveo HACCAP – stručni nadzor u svim kuhinjama Vrtića te je više osoba obavilo sistematski pregled u Poliklinici Croatia osiguranje u odnosu na prošlu godinu. Na kontu 3233 Usluge promidžbe i informiranja, ove godine nije ostvareni rashod, dok se prošle godine ostvario u iznosu od 723,85 € i odnosio se na objavu postupka javne nabave i objavu natječaja za upis djece u Vrtić.

- 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u prvoj polovici 2026. nisu ostvarene, dok su u istom razdoblju prošle godine ostvarene u iznosu od 1.074,00 € a odnose se na usluge edukacije vanjske suradnice u sklopu Erasmus+ projekta 2024-1HR01-KA121-SCH-000225323.
- 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su 72% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a najznačajnija razlika dogodila se na kontu 3295- Pristojbe i naknade jer se u prvoj polovici 2025. provelo više prisilnih naplata nad dužnicima u odnosu na ovu godinu te su u ovoj godini manji rashodi za naknadu nezapošljavanja osoba s invaliditetom zbog smanjenja broja zaposlenih koji je uzrokovan razdvajanjem Vrtića na dvije Ustanove u kolovožu 2025. Ostvareni rashod u prvoj polovici 2025. na kontu 3299 Ostali nespomenuti rashodi odnosi se na članarinu za Eko školu, dok istog ove godine nije bilo.

Financijski rashodi

Ukupno planirani Financijski rashodi (konto 34) iznose 50,00 € a u prvoj polovici 2026. ostvareni su u iznosu od 5,96 € dok su u istom razdoblju prethodne godine iznosili 0,26 €. Navedeni rashod najvećim dijelom ostvaren je na kontu 3433 – Zatezne kamate i odnosi na plaćanje kamata za nepravovremeno plaćanje računa prema dobavljaču Komunalac Koprivnica, dok isti rashod prošle godine nije ostvaren. Na kontu 3431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa ostvaren je rashod u iznosu od 0,13 € dok je prošle godine ostvaren u iznosu od 0,26 € a odnose se na plaćanje bankarske provizije za devizne uplate i isplate.

Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći

Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (konto 38) u prvom polugodištu 2026. nije ostvaren, dok je u istom razdoblju 2025. ostvaren u iznosu od 21.300,00 € na kontu 3811 Tekuće donacije u novcu, a odnosio se na provođenje projekta za sufinanciranje igraonica od strane Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade kojemu je cilj osigurati dostupnost i priuštivost edukativnih,

kulturnih i sportskih aktivnosti za djecu predškolske dobi, a donacija je isplaćena Dječjem klubu Tratinčica sukladno Ugovoru.

Rashodi za nabavu nefinancijske opreme

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (konto 42) planirani su u iznosu od 30.800,00 €, a ostvareni su u iznosu od 4.253,31 € što je znatno manje od planiranog zbog toga što se nabava namještaja, uređaja i opreme planira nabaviti u drugoj polovici 2026. Osim ostvarenja u ovoj godini, rashodi za nabavu nefinancijske imovine znatno su manji i u odnosu na isto razdoblje prošle godine kada je nabavljena informatička oprema za administrativne radnike te su nabavljeni frižideri i zamrzivači za tri kuhinje. Na kontu 4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu ostvaren je rashod za nabavu dostavnog vozila u prvom polugodištu 2025. zbog nabave dostavnog vozila, dok u istom razdoblju ove godine, navedenog rashoda nije bilo.

2. Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja

PRIHODI

Opći prihodi i primici (izvor 11), financirani od strane osnivača u razdoblju 01-06/2026. ostvareni su u iznosu od 1.572.993,55 € što iznosi 46% ukupno planiranih sredstava na tom izvoru. Smanjenje ostvarenja prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine kada je ostvarenje iznosilo 2.162.788,40 € rezultat je razdvajanja Vrtića na dvije ustanove tijekom kolovoza 2025. čime je smanjen broj zaposlenih, broj polaznika Vrtića, kao i broj objekata u kojima se provodi predškolski odgoj.

Vlastiti prihodi (izvor 31) u razdoblju 01-06/2026. ostvareni su u iznosu od 29.496,77 € što iznosi 45% planiranog i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kada su ostvareni u iznosu od 15.462,44 €, a veći su zbog fakturiranja dijela režijskih troškova Dječjem vrtiću Medenjak, za Ugovore koje nije bilo moguće raskinuti u trenutku razdvajanja Vrtića.

Prihodi za posebne namjene (Izvor 43) u razdoblju 01-06/2026. ostvareni su u iznosu od 244.902,64 € što iznosi 54% ukupno planiranih sredstava na tom izvoru i znatno su manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kad su ostvareni u iznosu od 423.199,89 € a rezultat tako značajnog smanjenja prihoda na ovom izvoru je razdvajanje Vrtića na dvije ustanove u kolovozu 2025. čime je gotovo prepolovljen broj polaznika dječjeg vrtića Tratinčica kojima se obračunava i naplaćuje boravak.

Prihodi od pomoći iz državnog proračuna (Izvor 50) u prvom polugodištu 2026. ostvaren je u iznosu od 12.842,00 € što iznosi 34% planiranih sredstava, a odnosi se na sufinanciranje programa za djecu s teškoćama u razvoju, darovite djece, djece predškolske dobi i djece nacionalnih manjina te je značajno

manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kad je ostvaren u iznosu od 42.456,23 € jer su se i pomoći od sufinanciranja Općina za boravak djece s njihovog područja u Vrtiću knjižila na ovom izvoru, dok se u 2026. knjiže na Izvoru 52 – Ostale pomoći.

Prihod od donacija (Izvor 61) nije ostvaren u prvom polugodištu 2026.

RASHODI

Općim prihodima i primicima (izvor 11) financirani su rashodi za zaposlene, uredski materijal i ostali materijalni rashodi te u prvom polugodištu ostvareni su u iznosu od 1.592.212,26 € što je 50% ukupno planiranih rashoda na tom izvoru za 2026. U istom razdoblju prošle godine ostvareno je 2.415.388,86 € te su ove godine rashodi na tom izvoru manji zbog razdvajanja Vrtića na dvije ustanove u kolovozu 2025. čime je smanjen broj zaposlenika, djece polaznika Vrtića, kao i broj objekata u kojima se održava predškolski odgoj.

Vlastitim prihodima (izvor 31) financirani su rashodi za uredski materijal i ostali materijalni rashodi te materijal i sirovine koji su realizirani u razdoblju 01-06/2026. u iznosu od 31.988,52 € što čini 49% ukupno planiranih sredstava na tom izvoru. U istom razdoblju prošle godine realizirano je 15.267,44 € što je znatno manje jer je u 2026. ostvaren prihod od naplate usluge prefakturiranja režijskih troškova Dječjem vrtiću Medenjak za koje se nije uspjelo raskinuti Ugovore prilikom razdvajanja Vrtića te su sredstva utrošena za realizaciju rashoda za nabavu namirnica i materijala za čišćenje.

Prihodima za posebne namjene (izvor 43) financirani su rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su u razdoblju 01-06/2026. realizirani u ukupnom iznosu od 258.297,99 € što čini 50% ukupno planiranih sredstava na tom izvoru, dok su u istom razdoblju prošle godine realizirani u iznosu od 398.323,90 € što je znatno više u odnosu na 2026. a razlog je najvećim dijelom zbog razdvajanja Vrtića na dvije ustanove u kolovozu 2025. čime je smanjen broj zaposlenika, djece polaznika Vrtića, kao i broj objekata u kojima se odvija rad predškolskog obrazovanja pa je shodno tome došlo i do smanjenja rashoda.

Pomoćima iz državnog proračuna (Izvor 50) sufinanciraju se programi za djecu s teškoćama u razvoju, darovitu djecu, djecu predškolskog uzrasta i djecu nacionalnih manjina te su ostvareni rashodi u prvom polugodištu 2026. u iznosu od 21.980,26 € što je 56% planiranog te je otprilike isti rashod ostvaren i u 2025.

Ostalim pomoćima (Izvor 52) financiraju se materijalni rashodi za svu djecu polaznike vrtića iz okolnih općina i u prvom polugodištu 2026. ostvaren je u iznosu od 15.484,90 € što je 60% planiranog, dok rashoda na istom izvoru prošle godine nije bilo jer se knjižio na izvor 50.

Donacije (Izvor 61) u prvom polugodištu 2026. nisu ostvarene, dok je u 2025. ostvaren rashod od 438,75€

3. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

U prvom polugodištu 2026. ostvareni rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji iznose 1.919.963,93 € što čini 50% planiranog. U istom razdoblju prošle godine ostvareni su u iznosu od 2.870.211,39 € a ovo značajno smanjenje u 2026. rezultat je razdvajanja Vrtića na dvije ustanove u kolovozu 2025. čime je smanjen broj zaposlenih, djece polaznika Vrtića, kao i broj objekata u kojima se održava odgojno obrazovni program.

4. Rezultat poslovanja

Razlika između realiziranih prihoda za razdoblje 01-06/2026 u ukupnom iznosu od 1.875.719,86 € i realiziranih ukupnih rashoda u istom razdoblju od 1.919.963,93 € čini tekući manjak u iznosu od -44.244,07 € , dok preneseni rezultat poslovanja iz prethodne godine iznosi -175.016,66 € . Prijenos manjka u sljedeće razdoblje iznosi -219.260,73 € te se planira smanjiti do kraja godine naplatom prihoda od boravka djece u Vrtiću.

II. POSEBNI IZVJEŠTAJI

Dječji vrtić Tratinčica nije ostvario zaduživanje na domaćem niti stranom tržištu novca i kapitala te nema izdana jamstva i plaćanja po protestiranim jamstvima.

Voditeljica računovodstva

Melita Markušić

Ravnateljica

Ivana Koščak

Predsjednica Upravnog vijeća

Dubravka Kardaš