

Naziv obveznika: DJEČJI VRTIĆ IVANČICA IVANSKA
Broj RKP-a:34928
Sjedište obveznika: IVANSKA
Matični broj: 01377906
Adresa sjedišta obveznika: PETRA PRERADOVIĆA 2
OIB:01283033359
Razina: 21
Razdjel:-
NKD : 8541

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
DJEČJI VRTIĆ IVANČICA IVANSKA
za razdoblje 01.01.-31.12.2022. GODINE

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN. Br.3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18., 126/19. ,145/20.,32/21.i 37/22.).

Dječji vrtić „IVANČICA“ Ivanska proračunski je korisnik Općine Ivanska s osnovnom djelatnošću njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi u skladu s razvojnim osobinama i potrebama djece te socijalnim, kulturnim, vjerskim i drugim potrebama obitelji.

1. PR-RAS
PRIHODI

U periodu od 01. siječnja do 31. prosinca 2022 godine dječji vrtić ostvario je prihode u iznosu od 1.230.114,82 kuna

Bilješka uz Šifru 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna
U 2022.dječji vrtić Ivančica je zaprimio prijenos od osnivača u iznosu 5.520,00 kuna koje je osnivač dobio od ministarstva obrazovanja za program predškole.
Dječji vrtić primio je sredstva iz drugih općina koje financiraju dio ekonomske cijene vrtića za djecu koja pohađaju vrtić u općini Ivanska u iznosu od 75.594,33 kn

Bilješka uz Šifru 64 Prihodi od imovine
U 2022. godini dječji vrtić Ivančica bilježi porast u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 0,68 kuna od pasivne kamate.

Bilješka uz Šifru 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada
U 2022.godini naplaćeno je manje prihoda od participacije za sufinanciranje vrtića od roditelja šifra 6526.

Bilješka uz Šifru 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza

U 2022. godini dječji vrtić ima više prijenosa za plaće, materijalne troškove i nabavu nefinancijske imovine od osnivača i to:

- Šifra 6711 prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja 932.794,64 kuna (plaće, naknade, materijalni rashodi),
- Šifra 6712 prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 15.293,63 kn.

Šifra 7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Dječji vrtić Ivančica nema prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Šifra 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja

Dječji vrtić Ivančica nema prihoda od financijske imovine i zaduživanja.

RASHODI

Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 1.393.267,01 kuna. U tablici koja slijedi daje se pregled izvršenih rashoda poslovanja za razdoblje I. – XII. 2022. godine.

Račun	Opis	šifra	2021	2022	Index
3	Rashodi poslovanja	3	1.009.746,00	1.393.267,01	138,0
31	Rashodi za zaposlene	31	703.441,00	998.883,59	142,0
32	Materijalni rashodi	32	299.479,00	388.190,97	129,6
34	Financijski rashodi	34	5.227,00	6.192,45	118,5

Bilješka uz šifru 31 Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su povećani u odnosu na prethodno razdoblje a odnose se na:

- **Šifra 311 Plaće (bruto)** U 2022.godini došlo je do primjene nove Odluke o osnovici za obračun plaće,
- **Šifra 312 ostali rashodi za zaposlene**, ostvareni su više u odnosu na prošlu godinu, ostvareni su više u odnosu na prošlu godinu, a rezultat su isplaćenih prava za prigodne nagrade do propisanog iznosa (regres, božićnica, neoporeziva isplata za dugotrajno bolovanje sl.),
- **Šifra 313 doprinosi na plaće**, ostvareni su više u odnosu na prošlu godinu, a isplaćeni su sukladno važećim zakonskim propisima.

Bilješka uz šifru 32 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su povećani u odnosu na prethodno razdoblje a odnose se na:

- **Šifra 321 Naknade troškova zaposlenima**, u ovoj skupini konta najveće povećanje se odnosi na šifru 3212 jer zaposlenici u dječjem vrtiću su putnici. Šifra 3211 u ovoj godinu bilježi porast jer je u 2022.g ravnatelj bio na službenom putu .3213 je uvećana jer je ravnatelj sudjelovao na šest webinaru. 3213 umanjena je u odnosu na prošlu godinu jer je bilo samo jedno korištenje osobnog automobila u službene svrhe
- **Šifra 322 Rashodi za materijal i energiju**, ova skupina bilježi povećanje u odnosu na prethodno razdoblje a odnosi se na:
 - 3221 uredski materijal i ostali materijalni rashodi, u ovoj godini je nabavljeno manje uredskog materijala u odnosu na prošlu godinu,
 - 3222 materijal i sirovine u ovoj godini bilježi povećanje jer je tokom godine nabavljeno više namirnica za kuhinju jer je vrtić imao više upisane djece koja pohađaju vrtić,

- 3223 energija, u ovoj godini bilježi povećanje zbog povećanja cijene energenata.
- 3224 materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, u ovoj godini bilježi povećanje jer je održavana rasvjeta ,stavljani komarnici, popravljane brave i sl.
- 3225 sitni inventar i auto gume, u ovoj godini bilježi povećanje u odnosu na prošlu godinu jer je nabavljeno više sitnog inventara u 2022.godini.(strunjače, ventilator, dvd player , ormarić za prvu pomoć)
- 3227 službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, u ovoj godini bilježi smanjenje jer je nabavljano manje radne odjeće i obuće.
- **Šifra 323 Rashodi za usluge**, ova skupina bilježi povećanje u odnosu na prošlu godinu a odnosi se na:
 - 3231 usluge telefona, pošte i prijevoza, bilježi povećanje jer su ove godine zaprimljeni veći računi za telefon i račun za poštarinu,
 - 3232 usluge tekućeg i investicijskog održavanja u ovoj godini bilježi značajniji porast u odnosu na prošlu godinu jer je vrtić imao usluge održavanja bojlera, ostakljivanje prozora, krečenje zidova, radovi postavljanja komornika
 - 3233 usluge promidžbe i informiranja, u ovoj godini nije bilo prometa po tom kontu,
 - 3234 komunalne usluge, u ovoj godini bilježi povećanje jer računi za odvoz smeća i potrošnju vode glase i evidentiraju se u poslovnim knjigama vrtića,
 - 3236 zdravstvene i veterinarske usluge, u ovoj godini bilježi povećanje jer su veći troškovi za DDD i HACCP,
 - 3237 Intelektualne i osobne usluge, u ovoj godini bilježi povećanje zbog toga troškova usluge odvjetnika, usluge nadogradnje softvera zbog uvođenja eura.
 - 3238 računalne usluge, u ovoj godini bilježi smanjenje nije bilo ne predviđenih troškova koji uključuju računalne usluge.
 - 3239 ostale usluge, bilježi smanjenje jer nije bilo potrebe za tim uslugama.
- **Šifra 329 ostali nespomenuti rashodi poslovanja**, ova skupina bilježi povećanje u odnosu na prošlu godinu a odnosi se na:
 - 3291 naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, bilježi povećanje u odnosu na prošlu godinu zbog toga što se primjenjuje Odluka o naknadama za rad članovima upravnog vijeća dječjeg vrtića Ivančica, članovima radnih tijela upravnog vijeća dječjeg vrtića Ivančica .
 - 3292 premije osiguranja bilježi smanjenje jer je bilo samo osiguranje djece
 - 3293 reprezentacija je nešto veća u odnosu na 2021 god. odnosi se na troškove poslovnog ručka ravnatelja.
 - 3295 pristojbe i naknade u prošloj 2021 godini ih nije bilo u 2022 odnose se na sudske pristojbe i javnobilježničke kod upisa u sudski registar

Bilješka uz šifru 34 Financijski rashodi

U ovoj godini nema značajnih odstupanja a rashodi se odnose na usluge banke i platnog prometa.

Bilješka uz šifru 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 30.565,40 kuna.

Šifra 42 rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine bilježi smanjenje u odnosu na prošlu godinu a odnosi se na:

- 4221 uredska oprema i namještaj,bilježi povećanje jer je vrtić je u ovoj godini nabavio pisač i laptop
- 4222 komunikacijska oprema, bilježi povećanje jer u ovoj godini vrtić nabavio novi televizor

- 4223 oprema za održavanje i bilježi smanjenje jer je izrađen samo idejni projekt i geodetski elaborat za sunčane fotonaponske elektrane
-
- ,
- 4227 uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene, bilježi povećanje u ovoj godini jer je nabavljen garderobni ormar u holu vrtića

Bilješka uz šifru 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Dječji vrtić Ivančica nema rashoda za financijsku imovinu i otplate zajmova.

2. OBVEZE

Bilješka uz šifru V001

Stanje obveza na 1.siječanj se odnosi na rashode za plaću 12/2021 i režijske troškove za prosinac 2021.godine

Bilješka uz šifru V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju

U 2022.godini nastale obveze su u iznosu 2.926.404,21, a podmirene su u iznosu 2.887.950,21 kn.

Bilješka uz šifru V006 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Na dan 31 12 2022.g stanje nepodmirenih obveza iznosi 151.091,81 kn a odnose se na:

- Šifra V007 dospjele obveze 33.228,37 kn odnose se na obveze za materijalne rashode
- Šifra V009 nedospjele obveze 117.863,44 kn odnose se na plaće za prosinac 2022.godine i režijske troškove za prosinac 2022.godine

3. BILANCA

U izvještajnom razdoblju od 01.01.-31.12.2022.godine dječji vrtić Ivančica nema ugovorenih odnosa i slično koja uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Dječji vrtić Ivančica u razdoblju od 01.01.-31.12.2022.godine nema sudskih sporova u tijeku.

Bilješka uz poziciju 01 – Neproizvedena dugotrajna imovina

U izvještajnom razdoblju nema promjene na početku izvještajnog razdoblja.

Bilješka uz poziciju 02 – Proizvedena dugotrajna imovina

U izvještajnom razdoblju dječji vrtić je nabavio uredske opreme i namještaja u vrijednosti 14.565,40 kn(tv,pisač,laptop,garderobni ormar).

Bilješka uz poziciju 04 – Sitni inventar i autogume

U izvještajnom razdoblju dječji vrtić bilježi povećanje u odnosu na stanje 1.siječanj. U 2022.godini vrtić je nabavio sitnog inventara u vrijednosti 7.032,83 kn (strunjače, ventilator, dvd player , ormarić za prvu pomoć)

Bilješka uz poziciju 05 postrojenja i oprema u pripremi u odnosu na 2021 bilježi povećanje zbog izrade idejnog projekta i elaborata za fotonaponske sunčane elektrane.

Bilješka uz poziciju 1 – Financijska imovina

U izvještajnom razdoblju šifra 1112 bilježi smanjenje zbog toga što osnivač nije u 2022.godini prenio sredstva za plaću 12/2022 i nisu prenesena sredstva od ministarstva obrazovanja za program predškole u iznosu od 1.380,00 kn

Bilješka uz poziciju 12 -odnose se na potraživanja za predujmove iz razloga što nisu dostavljeni svi računi od dobavljača.

Bilješka uz poziciju 16 – Poraživanja za prihode poslovanja

U 2022.godini manja su za 1.500.427,94 kn iz razloga što je Agencija za plaćanja u poljoprivredi uplatila sredstva za rekonstrukciju vrtića iz 2020 godine , a po Odluci o predfinanciranju projekta „Rekonstrukcija i opremanje Dječjeg vrtića Ivančica u općini Ivanska“ i po Ugovoru o zajmu proračunskom korisniku ta sredstva je vrtić vratio osnivaču Općini Ivanska, također postoje potraživanja za sufinanciranje boravka djece u vrtiću iz drugih općina i potraživanja od roditelja za naknade za boravak djece u vrtiću

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1.siječnja	Stanje 31.prosinca	Indeks
16	Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163+164 do 168-169	16	1.650.799,00	45.015,17	2,7
163	Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1636	10.443,00	7.283,75	69,7
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	165	58.638,00	44.885,02	76,5
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	169	14.930,00	7.153,6	47,9

Bilješka uz poziciju 2 – Obveze i vlastiti izvori

Ukupne obveze na razredu 2 bilježe ukupno povećanje u odnosu na prethodnu godinu i iznose 151.091,81 kn.

Račun iz rač. plana	Opis	Šifra	Stanje na dan 1.1.2022.	Stanje na dan 31.12.2022.	Index
2	Obveze	2	112.637,00	151.091,81	134,1
23	Obveze za rashode poslovanja	23	112.542,00	151.091,81	134,1
231	Obveze za zaposlene	231	52.159,00	92.576,85	177,5
232	Obveze za materijalne rashode	232	56.535,00	54.782,51	96,9
234	Obveze za financijske rashode	234	288,00	172,45	59,9
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	237	600,00	600,00	

238	Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	238	2.950,00	2.950,00	
239	Ostale tekuće obveze	239	10	10	
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24	95	0	

Bilješka uz poziciju 922 – Višak/manjak prihoda

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan manjak prihoda poslovanja u iznosu od 125.994,21 kuna, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 112.407,80 kuna. Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS kako slijedi:

U 2022. godini utvrđen je višak prihoda poslovanja u iznosu 134.157,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 66.549,00 kn. Nakon zatvaranja viška poslovanja iz 2021 92211 – 134.272 višak poslovanja iz 2021 god. I manjak poslovanja u 2022 godini 92211 - 163.152, te (korekcija za kapitalne prijenose kto 67121-15.293,63). ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 125.994,21 kn

Popis ugovorenih odnosa

- Vinkulirana polica jamstva: dječji vrtić Ivančica u izvještajnom razdoblju nema vinkuliranu policu osiguranja,
- Neiskorišteni iznos okvirnog kredita ili zajma: dječji vrtić Ivančica u izvještajnom razdoblju se nije zaduživao kod tuzemnih ni kod inozemnih banaka,
- Založno pravo na nekretnine ili pokretnine: dječji vrtić Ivančica u izvještajnom razdoblju nema založno pravo na nekretninama ili pokretninama,
- Dana jamstva: dječji vrtić Ivančica u izvještajnom razdoblju nije davao jamstva za kredite, leasinge, poslovne kartice i sl.
- Dobivena jamstva: dječji vrtić Ivančica u izvještajnom razdoblju nije primio jamstva.

Popis sudskih sporova u tijeku

U periodu od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine dječji vrtić Ivančica ima jedan sudski spor u tijeku -Ministarstvo znanosti i obrazovanja po inspekcijskom nadzoru procijenjene vrijednosti 10.000,00 kn.

Bilješka uz poziciju 991 – izvanbilančni zapisi

Tuđa imovina dobivena na korištenje

U izvještajnom razdoblju od 01.01.2022. do 31.12.2022. iznos po ovoj šifri nije se mijenjao u odnosu na 2021 godinu.

RAS funkcijski

Bilješka uz šifru 09

Šifra 0911 u izvještajnom razdoblju bilježi 1.423.832,41 kn a odnosi se na predškolsko obrazovanje.

4. PVRIO

Bilješka uz poziciju 91511

U izvještajnom razdoblju od 01.01.do 31.12.2022.godine u dječjem vrtiću Ivančica bilježi iznos smanjenje u obujmu financijske imovine zbog otpisa potraživanja po Odluci ravnatelja i smanjenje obaveza za rashode poslovanja zbog storno fakture koja je duplo knjižena u 2021 godini.

ZAKLJUČAK

Bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka navedenih uz financijske izvještaje. Dječji vrtić Ivančica na kraju 2022.godine ima manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u 125.994,21 kuna.

Potpis odgovorne osobe i pečat
v.d. Ravnatelj: Silvana
Medač