**DJEČJI VRTIĆ „LIPA“ ČAĐAVICA**

**Kolodvorska 3a**

**33523 Čađavica**

MB: 05363691

OIB: 86138550733

RKP: 51923

Šifra djelatnosti: 8510

Razina: 21

Razdjel: 000

**Bilješke uz financijsko izvještaje**

za razdoblje 01.01.2021.-31.12.2021.

**UVOD**

Dječji vrtić „LIPA“ Čađavica započeo je s radom 1. travnja 2021. godine u matičnom odijelu Čađavica, 16.06.2021. u područnom odjelu Veliki Rastovac, 01.09.2021. u područnom odjelu Čačinci, a osnivači i vlasnici su Općina Čađavica, Općina Crnac i Općina Čačinci. Sukladno Planu mreže dječjih vrtića na području Općine Čađavica, Općine Crnac i Općine Čačinci svoju djelatnost obavlja na 3 lokacije u 3 područnih odjela:

• Dječji vrtić „Lipa“ Matični odjel Čađavica

• Dječji vrtić „Lipa“ Područni odjel Veliki Rastovac

• Dječji vrtić „Lipa“ Područni odjel Čačinci

Djelatnost Dječjeg vrtića „Lipa“ Čađavica je predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi od navršene 1. godine života do polaska u osnovnu školu. Djelatnost Dječjeg vrtića „Lipa“ Čađavica ostvaruje se na temelju Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe, Programa zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane djece u dječjim vrtićima te Programa socijalne skrbi u dječjim vrtićima.

U okviru svoje djelatnosti u Dječjem vrtiću „Lipa“ Čađavica organiziraju se i provode sljedeći programi:

1. REDOVNI PROGRAM

• Redovni desetosatni program u trajanju od 6:00 do 16.00 sati

2. PROGRAM JAVNIH POTREBA

• Program pred škole

Na temelju Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18). Dječji vrtić „LIPA“ Čađavica proračunski je korisnik Općine Čađavice, Općine Crnac i Općine Čačinci

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 01. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. godine jesu:

→ Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS → Bilanca na Obrascu: BIL → Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski → Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE → Izvještaj u promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza na Obrascu: P-VRIO → Bilješke.

Bilješke su sastavni dio financijskih izvještaja koje predstavljaju dopunu podataka, te daju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

U bilješkama Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeni su razlozi zbog kojih je došlo do značajnih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

1. **PRIHODI POSLOVANJA** - prikazani su u skupini 6. ostvareni u izvještajnom razdoblju i iznose 1.563.971 kn, ili 100% više nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odstupanja u prihodima u odnosu na proteklo izvještajno razdoblje odnose se na slijedeće AOP-e:

**AOP 001 PRIHODI POSLOVANJA**

Prihodi poslovanja za 2021. godinu iznose 1.563.971 kunu, što je 100 % više u odnosu na 2020. godinu, zbog početka rada 01.04.2021. godine.

POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA:

**AOP 055** tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima, u iznosu od 105.026 kuna.

PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADA:

**AOP 112** ostali nespomenuti prihoditj. uplata roditelja za cijenu usluge, u iznosu od 966.572 kuna.

PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA I OD HZZO-a NA TEMELJU UGOVORNIH OBVEZA:

**AOP 130** prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, u iznosu od 492.373 kune.

**PRIHODI POSLOVANJA:**

|  |  |
| --- | --- |
| Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 055) | 105.026 |
| Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada – uplata roditelja za cijenu usluge (AOP 112) | 966.572 |
| Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza (AOP 130) | 492.373 |
| **UKUPNO:**  | **1.563.971** |

1. **RASHODI POSLOVANJA** – prikazani su u skupini 3. ostvareni u izvještajnom razdoblju i iznose 1.496.982 kune, ili 100% više nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odstupanja u rashodima u odnosu na proteklo izvještajno razdoblje odnose se na slijedeće AOP-e:

**AOP 146 RASHODI POSLOVANJA**

Rashodi poslovanja za 2021. godinu iznose 1.496.982 kune, što je 100 % više u odnosu na 2020. godinu, zbog početka rada 01.04.2021. godine.

RASHODI ZA ZAPOSLENE:

**AOP 148** rashodi za zaposlene iznose 643.361 kunu, a odnosi se na plaće.

**AOP 154** doprinosi na plaće iznose 305.499 kuna, a odnosi se na doprinose za mirovinsko osiguranje, doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje.

MATERIJALNI RASHODI:

**AOP 159** naknada troškova zaposlenima iznosi 35.425 kuna, a odnose se na službena putovanja, naknada za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika, ostale naknade zaposlenima.

**AOP 164** rashodi za materijal i energiju iznose 299.700 kuna, a odnosi se na uredski materijal, energiju i sirovine, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume, službena, radna i zaštitna odjeća i obuća.

**AOP 172** rashodi za usluge iznose 119.019 kuna, a odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, zdravstvene i veterinarske usluge, računalne usluge, ostale usluge.

**AOP 183** ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose 20.150 kuna, a odnose se na premije osiguranja, reprezentacije.

FINANCIJSKI RASHODI:

**AOP 205** ostali financijski rashodi iznose 3.672 kune, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

**RASHODI POSLOVANJA:**

|  |  |
| --- | --- |
| Rashodi za zaposlene (AOP 149+153)  | 1.019.016 |
| Materijalni rashodi (AOP 159+164+172+183) | 474.294 |
| Financijski rashodi (AOP 205) | 3.672 |
| **UKUPNO:**  | **1.496.982** |

1. **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE** -prikazani su u skupini 7. ostvareni u izvještajnom razdoblju i iznose 29.863 kune, ili 100% više nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odstupanja u prihodima u odnosu na proteklo izvještajno razdoblje odnose se na slijedeće AOP-e:

**AOP 292 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Prihodi poslovanja za 2021. godinu iznose 29.863 kune, što je 100 % više u odnosu na 2020. godinu, zbog početka rada 01.04.2021. godine.

PRIHODI OD PRORAČUNA ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU VRTIĆA:

**AOP 295** prihod od proračuna za nefinancijsku imovinu vrtića u iznosu od 29.863 kune.

**AOP 344 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Rashodi poslovanja za 2021. godinu iznose 29.863 kune, što je 100 % više u odnosu na 2020. godinu, zbog početka rada 01.04.2021. godine.

RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINIU VRTIĆA:

**AOP 364** rashod za uredsku opremu i namještaj u iznosu od 9.504 kune.

**AOP 370** rashod za uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 20.359 kuna.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BIL**

U bilješkama Bilanca je iskazano stanje imovine (nefinancijske i financijske) i stanje obveza (obveze i vlastiti izvori sredstava) na kraju 2021. godine. Navedeni su razlozi zbog kojih je došlo do značajnih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

1. **IMOVINA** – prikazani su u skupini 0., ostvareni u izvještajnom razdoblju u iznosu od 382.439 kuna, ili 100% više nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, zbog početka rada 01.04.2021. godine. Odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnose se na sljedeće AOP-e:

**AOP 014** postrojenja i oprema u iznosu od 26.899 kuna, a odnosi se na uredsku opremu i namještaj, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene, ispravak vrijednosti postrojenja i opreme.

**AOP 049** sitni inventar i auto gume u upotrebi u iznosu od 62.861 kuna.

**AOP 050** ispravak vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 62.861 kune.

1. **FINANCIJSKA IMOVINA** – prikazana je u skupini 1., ostvareni u izvještajnom razdoblju u iznosu od 355.540 kuna, , ili 100% više nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, zbog početka rada 01.04.2021. godine. Odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnose se na sljedeće AOP-e:

**AOP 064** novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu od 95.230 kuna.

**AOP 141** potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 60.075 kuna.

**AOP 165** rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 200.235 kuna, a odnose se na kontinuirane rashode budućih rashoda

**AOP 171** obveze za rashode poslovanja u iznosu od 224.893 kune, a odnose se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode, obveze za nabavu nefinancijske imovine.

**AOP 232** vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora u iznosu od 26.899 kuna.

**AOP 240** višak prihoda poslovanja u iznosu od 66.988 kuna prenesen je u slijedeće razdoblje za kontinuirane rashode poslovanja.

**AOP 249** obračunati prihod poslovanja iznosi 60.075 kuna.

**AOP 254** izvanbilančani zapisi u iznosu od 935.367 se odnosi na imovinu sva tri vrtića.

**AOP 257** potraživanja za prihode poslovanja - dospjela u iznosu 60.075 kuna

**AOP 281** obveze za rashode poslovanja – nedospjele u iznosu od 224.893 kune.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski**

U ovom obrascu iskazani su ukupni rashodi poslovanja za redovni rad dječjeg vrtića u iznosu od 1.526.845 kuna i klasificirani su prema funkciji 0911 Predškolsko obrazovanje.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Nema knjigovodstvenih evidencija vezanih za taj obrazac te je isti prazan.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

**AOP 038 o**bveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 228.477 kuna, a odnose se na obveze za rashode poslovanja, obveze za nabavu nefinancijske imovine.

KLASA: 400-05/22-01/01 v.d. Ravnateljica

URBROJ: 2189-93/22-01/01 Ana Krmpotić U Čađavici 31.01.20