**DJEČJI VRTIĆ „LIPA“ ČAĐAVICA**

**Kolodvorska 3a**

**33523 Čađavica**

MB: 05363691

OIB: 86138550733

RKP: 51923

Šifra djelatnosti: 8510

Razina: 21

Razdjel: 000

**Bilješke uz financijske izvještaje**

za razdoblje 01.01.2022.-31.12.2022.

**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 područna odjela:

• Dječji vrtić „Lipa“ Čađavica Matični odjel Čađavica

• Dječji vrtić „Lipa“ Čađavica Područni odjel Veliki Rastovac

• Dječji vrtić „Lipa“ Čađavica Područni odjel Čačinci

Djelatnost Dječjeg vrtića „Lipa“ Čađavica predškolski je 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 Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju.

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 predškole

Financijski izvještaj Dječjeg vrtića „Lipa“ Čađavica sastavljen je sukladno odredbama

Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17,28/17, 112/18, 126/19 i 145/20) i Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračuna i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

Dječji vrtić „LIPA“ Čađavica proračunski je korisnik Općine Čađavice, Općine Crnac i Općine Čačinci.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja 2022. do 31. prosinca 2022. 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 3.600.936,82 kn, ili 230,2% više nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odstupanja u prihodima u odnosu na proteklo izvještajno razdoblje odnose se na sljedeće:

POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA: ostvareni su u iznosu od 9.600,00 kn, ili 9,1% odnosi se na konto **6361** Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, u prošlom izvještajnom razdoblju je bilo više pomoći zbog početka rada DV „Lipa“ Čađavica.

PRIHODI OD IMOVINE: u iznosu od 1,78 kn, a odnosi se na konto **6413** Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju.

PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADA: odnose se na konto **6514** Upravne i administrativne pristojbe u iznosu od 4.719,84 kn i konta **6526** Ostali nespomenuti prihodi (sufinanciranje roditelja)u iznosuod 561.186,00kn.

PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA, PRIHODI OD DONACIJA TE POVRATI PO PROTESTIRANIM JAMSTVIMA: ostvareni su u iznosu od 44.400,00 kn, a odnose se na konto **6631** Tekuće donacije u iznosu od 10.900,00 kn, od pravnih osoba za održavanje Božićnog sajma DV „Lipa“ Čađavica MO Čađavica i konta **6632** Kapitalne donacije od pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 33.500,00 kn, a odnosi se na opremanje sva tri objekta.

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

**6711** Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, u iznosu od 2.981.029,20 kune, ili 605,4%, povećan je u odnosu na prošlu godinu zbog rada sva tri odijela tijekom cijele godine.

**PRIHODI POSLOVANJA:**

|  |  |
| --- | --- |
| **63**  Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 9.600,00 kn |
| **64**  Prihodi od imovine | 1,78 kn |
| **65**  Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada – sufinanciranje roditelja | 565.905,84 kn |
| **66**  Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 44.400,00 kn |
| **67**  Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza | 2.981.029,20 kn |
| **UKUPNO:** | **3.600.936,82 kn** |

1. **RASHODI POSLOVANJA** – prikazani su u skupini 3. ostvareni u izvještajnom razdoblju i iznose 3.417.695,43 kune, ili 228,3% više nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odstupanja u rashodima u odnosu na proteklo izvještajno razdoblje odnose se na sljedeće:

RASHODI ZA ZAPOSLENE konto **31** ostvareni su u iznosu od 2.483.273,19 kn, ili 243,7%, a odnosi se na plaće zaposlenih, doprinose za mirovinsko osiguranje, doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje i ostalih rashoda za zaposlene, povećanje u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje odnosi se na povećan broj zaposlenih i na rad tijkom cijele godine, te na znatno povećanje cijena.

MATERIJALNI RASHODI konto **32** iznose 925.560,30 kn, ili 318,7%, sredstva su potrošena na naknade troškova zaposlenih (naknada za prijevoz, stručno osposobljavanje zaposlenika, ostale naknade zaposlenima) 127.072,26 kn,

Rashodi za materijal i energiju 591.914,30 kn, ili 197,5%, uredski materijal i ostali materijalni rashodi 125.750,35 kn, materijal i sirovina (namirnice) 231.753,01 kn, energija (struja, plin i gorivo) 207.109,11 kn, materijal i dijelovi za tekuće

i investicijsko održavanje objekata 5.654,20 kn, sitni inventar 18.447,63 kn, službena,

radna i zaštitna odjeća i obuća 3.200,00 kn.

Rashodi za usluge 168.063,72 kn 141,1%, usluge telefona, pošte i prijevoza 5.766,64 kn,

usluge tekućeg i investicijskog održavanja 20.037,00 kn, usluge promidžbe i

informiranja 2.000,00 kn, komunalne usluge 54.787,19 kn, zakupnine i

najamnine(računalni program) 24.348,20 kn, zdravstvene i veterinarske usluge

11.460,00 kn, računalne usluge (izrada WEB stranice) 2.962,50 kn, ostale usluge (usluge

čuvanja imovine i osoba, zaštita na radu) 46.702,19 kn

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 38.510,02 kn, ili 191,1%, premije osiguranja

23.042,93 kn, reprezentacija 14.587,09 kn, pristojbe i naknade 880,00 kn.

FINANCIJSKI RASHODI konto **34** iznosi 8.861,94 kn, ili 241,3%, a odnosi se na: Ostali financijski rashodi iznose 8.861,94 kuna, odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa koje su u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje znatno poskupile.

**RASHODI POSLOVANJA:**

|  |  |
| --- | --- |
| **31**  Rashodi za zaposlene | 2.483.273,19 kn |
| **32**  Materijalni rashodi | 925.560,30 kn |
| **34**  Financijski rashodi | 8.861,94 kn |
| **UKUPNO:** | **3.417.695,43 kn** |

1. **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE** -prikazani su u skupini 7. ostvareni u izvještajnom razdoblju i iznose 4.000,00 kn, ili 13,4% Odnosi se na nabavu računala.

**PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE:**

|  |  |
| --- | --- |
| **72**  Prihodi od prodaje proizvodno dugotrajne imovine | 4.000,00 kn |
| **UKUPNO:** | **4.000,00 kn** |

1. **RASHODI** **ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** – prikazani su u skupini 4. ostvareno u izvještajnom razdoblju u iznosu 52.660,00 kn, ili 176,3%

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine konto **42** iznosi 52.660,00 kn, a odnosi se na uredsku opremu i namještaj (printeri i računala) 31.810,00 kn, komunikacijsku opremu (radio prijemnici) 1.500,00 kn, uređaje strojeve i opremu za ostale namjene (televizori, bluetooth zvučnik ) 19.350,00 kn

**RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE:**

|  |  |
| --- | --- |
| **42**  Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 52.660,00 kn |
| **UKUPNO:** | **52.660,00 kn** |

1. **RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA** – prikazani su na kontu **19,** i iznose 222.945,63 kn , ili 111,3% povećanje odnosi se na veći broj zaposlenih u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BIL**

U bilješkama Bilanca iskazano je stanje imovine (nefinancijske i financijske) i stanje obveza (obveze i vlastiti izvori sredstava) na kraju 2022. 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., ostvareno u izvještajnom razdoblju u iznosu od 631.208,65 kuna, ili 165% više nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, razlog je rad tijekom cijele godine sva tri vrtića. Odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnose se na sljedeće:

Proizvodna dugotrajna imovina konto **02** iznosi 82.042,38 kn, a odnosi se na uredsku opremu i namještaj, uređaje, strojeve i oprema za ostale namjene, knjige, i nematerijalna proizvedena imovina te ulaganje u računalne programe (perilica rublja, sušilica rublja, laptopi, printeri, platno, projektor, implementacija programa za Euro).

1. **FINANCIJSKA IMOVINA** – prikazana je u skupini 1., ostvareno u izvještajnom razdoblju u iznosu od 549.166,27 kuna, ili 154,5% više nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, iz razloga što su tijekom 2022. godine radila sva tri PO. Odstupanja u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnose se na sljedeće:

Novac u banci i blagajni konto **11** novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu od 233.486,14 kuna.

Potraživanja za prihode poslovanja konto **16** potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknadama u iznosu od ( sufinanciranje roditelja) 92.734,50 kuna.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 222.945,63 kuna, a odnose se na kontinuirane rashode budućih rashoda

1. **OBVEZE I VLASTITI IZVORI** – prikazani su u skupini 2. i 9., ostvareno u izvještajnom razdoblju u iznosu od 631.208,65 kn

Obveze za rashode poslovanja konto **23,** i iznose 250.711,75 kuna, a odnosi se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine konto **24**, iznosi 4.150,00 kuna, a odnosi se na nabavu televizora u PO V. Rastovac.

Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora konto **91,** iznosi 82.042,38 kuna.

Višak prihoda poslovanja konto **922** u iznosu od 201.570,02 kuna prenesen je u sljedeće razdoblje za kontinuirane rashode poslovanja.

Manjak prihoda poslovanja od nefinancijske imovine konto **92222** u iznosu od 48.660,00 kuna.

Obračunati prihodi poslovanja konto **96** iznosi 92.734,50 kuna.

Izvanbilančani zapisi – aktiva u iznosu od 935.367,02 kuna odnosi se na imovinu sva tri vrtića.

Potraživanja za prihode poslovanja – dospjela u iznosu od 92.734,50 kuna.

Obveze za rashode poslovanja – nedospjele u iznosu od 250.711,75 kuna.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski**

U ovom obrascu iskazani su ukupni rashodi poslovanja za redovni rad dječjeg vrtića u iznosu od **3.470.355,43** 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**

Obveze za rashode poslovanja konto **23** i iznosi3.658.145,61 kuna, odnosi se na obveze za zaposlene 2.698.384,76 kn, obveze za materijalne rashode 958.623,35 kn, obveze za financijske rashode 1.137,50 kn.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine konto **24** iznosi4.150,00 kn.

Na kraju izvještajnog razdoblja obveze iznose 268.093,94 kuna, a odnose se na dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja 13.232,19 kn., za rashode poslovanja 250.711,75kn., obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.150,00 kn.

KLASA: 400-05/23-01/01 Ravnateljica

URBROJ: 2189-93/23-01/01 Ana Krmpotić U Čađavici 23.01.2023.