

Dječji Vrtić Skradin
Put Križa 1 a
22222 Skradin
MB: 05379849
OIB: 99920886240
RKP: 51940

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA
ZA RAZDOBLJE 01.01.2022. - 31.12.2022.

Uvod

Dječji vrtić Skradin je započeo s aktivnim radom, odnosno pružanjem usluga predškolskog odgoja u svibnju 2021. godine te se podaci iskazani u financijskom izvještaju za prethodno izvještajno razdoblje odnose na 8 mjeseci rada vrtića, u nepotpunom kapacitetu, dok se financijski podaci iskazani u tekućem izvještajnom razdoblju odnose na 12 mjeseci rada vrtića, u punom kapacitetu. S obzirom na različito vrijeme trajanja poslovanja u promatranim razdobljima izvještaja, povećanje stanja i ostvarenja do indeksa 150 (12/8) se neće smatrati značajnim odstupanjem između dva promatrana razdoblja.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima- Obrazac PR-RAS

1. Šifra 6 – ukupni prihodi: 1.847.213,36 kn. Iznos odstupa od prethodnog izvještajnog razdoblja zbog rada u punom kapacitetu.
2. Šifra 6331 - Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima, u iznosu od 9.960,00 kn odnosi se na primljene pomoći iz državnog i gradskog proračuna za pomoć predškolcima i djeci s teškoćama u razvoju te financijska pomoć za organizaciju prijevoza za dječji izlet.
3. Šifra 6341 - Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, u iznosu od 106.196,64 kn odnosi se na primljena sredstva za sufinanciranje rada jednog pripravnika. Pripravnik je zaposlen od 24.10.2022. godine. Prihod je u cijelosti priznat, dok će se rashodi priznavati prema mjesečnim obračunima plaće.
4. Šifra 64 – prihodi od imovine, kamate na depozite po viđenju u iznosu od 0,72 kn odnose se na naplaćene kamate po viđenju od poslovne banke Hrvatska poštanska banka d.d.
5. Šifra 6526 – sufinanciranje cijene usluga, participacije i slično, u iznosu od 433.416,00 kn odnose se na naplaćene usluge smještaja djece. Ostvarenje

odstupa u odnosu na ostvarenje prethodnog razdoblja zbog rada vrtića u punom kapacitetu.

6. Šifra 6711 – prihodi za financiranje rashoda poslovanja, u ukupnom iznosu od 1.297.640,00 kn odnose se na primljena sredstva iz nadležnog gradskog proračuna na ime razlike iznosa do određene ekonomske cijene smještaja u vrtiću.
7. Šifra 6712 – prihodi za financiranje nabave nefinancijske imovine u prethodnom razdoblju, u iznosu od 9.500,00 kn odnosili su se na prihode za nabavu ostale uredske opreme. U tekućem izvještajnom razdoblju se ne iskazuju podaci na istoj poziciji.
8. Šifra 31 – rashodi za zaposlene, u iznosu od 1.048.493,17 kn odnose se na isplaćene plaće i naknade zaposlenika. Broj zaposlenih na 31.12.2022. je 13 od kojih su dvije radnice na rodiljnom dopustu. Porast ostvarenja u tekućem razdoblju u odnosu na prethodno se odnosi na porastu broja zaposlenika (10 na dan 31.12.2021.; 13 na dan 31.12.2022.).
9. Šifra 32 – materijalni rashodi, u iznosu od 744.439,54 kn odnose se na troškove materijala, energije i usluga te ne odstupaju značajno u odnosu na prethodno razdoblje
10. Šifra 34 – financijski rashodi, u iznosu od 3.881,75 kn odnose se na usluge platnog prometa. Ostvarenje u tekućem razdoblju se razlikuje od prethodnog razdoblja zbog povećanog broja transakcija po žiro računu.
11. Šifra 42 – rashodi za nabavu nefinancijske imovine, u iznosu od 4.322,50 kn odnose se na nabavu ostale uredske opreme
12. Šifra Y034 – ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 1.801.136,96 kn. Odstupanje u odnosu na prethodno razdoblje obrazloženo u bilješki 8.
13. Šifra X006 – ukupno ustanovljen višak prihoda, u iznosu od 107.852,58 kn odnosi se na razliku prihoda i rashoda tekućeg razdoblja, u iznosu 46.076,40 kn (šifra X005) i prenesenim viškom iz prethodnog razdoblja (šifra 9221-9222).
14. AOP 644 – konstrukcija novčanih sredstava na 31.12.2022.

Opis	Početno stanje	Priljev	Odljev	Stanje 31.12.
Žiro račun	117.446,24	1.853.360,9 6	1.866.392,09	104.415,11
Blagajna	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno	0,00	1.853.360,9 6	1.866.392,09	104.415,11

Bilješke uz Bilancu – Obrazac BIL

15. Šifra 02 – nefinancijska imovina, u iznosu od 10.309,88 kn odnosi se na neto vrijednost nabavljene ostale uredske opreme, koja je amortizirana linearnom metodom, za razdoblje korištenja, uz primjenu stope od 20%. Ne bilježi se značajno odstupanje u odnosu na prethodno razdoblje.
16. Šifra 042 – sitni inventar, u iznosu od 29.811,52 kn odnosi se na sitni inventar u upotrebi čija je vrijednost u cijelosti ispravljena. Na istoj poziciji u prethodnom razdoblju nije zabilježena nabava sitnog inventara.
17. Šifra 111 – novac na računu u poslovnoj banci, u iznosu od 104.415,11 kn, na dan 31.12.2022. Konstrukcija novca prikazana u bilješci 14. Stanje na ovoj poziciji ne odstupa značajno od stanja prethodnog razdoblja.
18. Šifra 124 – potraživanja za poreze, u iznosu od 254,00 kn, odnosi se na preplatu poreza i prireza na dohodak po konačnom obračunu plaće za 2022. godine. Iznos se neće potraživati od proračuna već će se izvršiti prijebom pri sljedećoj isplati plaće.
19. Šifra 16 – potraživanja za prihode poslovanja, u iznosu od 22.120,00 kn se odnose na potraživanja od roditelja čija su djeca korisnici vrtića. Nema većih odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje. Na 31.12.2022. dospjeli iznos potraživanja je 18.720,00 kn, dok su nedospjela potraživanja 3.400,00 kn.
20. Šifra 19 – aktivna vremenska razgraničenja, u iznosu od 160.314,84 kn odnose se na rashode budućeg razdoblja (šifra 191), u iznosu od 625,00 kn te kontinuirane rashode poslovanja (šifra 193) koji će se priznati u rashod, u siječnju 2023. godine. Nema iskazanih odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje.
21. Šifra 231 – obveze za zaposlene, u iznosu od 110.683,09 kn odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2022. godine, na osnovi 12 zaposlenika i 1 pripravnika. Plaća je isplaćena u siječnju 2023., a na poziciji nema značajnih odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje.
22. Šifra 232 – obveze za materijalne rashode, u iznosu od 46.432,68 kn se odnose na obveze za prosinac 2022. godine koje su podmirene u siječnju 2023. U tekućem razdoblju se bilježi smanjenje obveza u odnosu na prethodno razdoblje, u kojem se, zbog početka rada vrtića, intenzivnije nabavljali materijal i usluge.

23. Šifra 239 – ostale obveze, u iznosu od 15,60 kn odnose se na obvezu za isplatu za plaćanje u gotovini.

24. Šifra 92211 – konstrukcija viška prihoda prema izvorima financiranja

Izvor	Donos	Višak/manjak	Djelatnost
11	61.776,18	16.484,33	Administracija i upravljanje
52	0,00	-2.719,74	Djeca s posebnim potrebama
52	0,00	-730,00	Predškolci
52	0,00	94.817,99	HZZ
UKUPNO	61.776,18	107.852,58	

U djelatnosti Administracija i upravljanje (izvor 11) se bilježi višak prihoda u iznosu od 16.484,33 kn.

Pod izvorom 52, u djelatnostima odobrenih sredstava za pomoć djeci s posebnim potrebama i za predškolce se bilježi manjak prihoda u iznosu od 3.449,74 kn, a odnosi se na ostvarenje troškova za koje će se prihod ostvariti u siječnju 2023. godine.

U izvoru 52, djelatnost HZZ, se iskazuje višak prihoda za iznos primljenih sredstava za sufinanciranje rada 1 pripravnika, umanjnih za troškove obračunate plaće, u 2022. godini.

Višak prihoda se prenosi u sljedeće poslovno razdoblje prema odlukama ravnateljice.

Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac RAS-funkcijski

25. Šifra 0911 – Ukupni rashodi su razvrstani prema funkcijskoj klasifikaciji i odgovaraju Y034 iz obrasca PR-RAS

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO

26. Nema iskazanih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2022. godinu

Bilješke uz Izvještaj o obvezama – Obrazac Obv

27. Šifra V009 – ukupan iznos nepodmirenih obveza na 31.12.2022. je 157.131,37 kn. Sve iskazane obveze su nedospjele i podmirene su u siječnju 2023.godine, a odnose se na obveze za obračunate plaće za prosinac 2022. godine te redovne materijalne rashode.

Opće bilješke

28. U ustanovi nema sklopljenih ugovora iz kojih bi proizašle potencijalne obveze koje u sljedećim razdobljima uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta postaju stvarne obveze.

29. U ustanovi nema evidentiranih sudskih sporova na dan 31.12.2022. godine.

30. Ustanova nema danih niti primljenih zajmova u 2022. godini te nema niti iskazanih obveza odnosno potraživanja po osnovi zajmova.

U Skradinu, 30.01.2023.

Osoba ovlaštena za zastupanje

Ravnateljica
Dijana Dusper Topčić