Naziv obveznika: DJEČJI VRTIĆ ZVONČICA

Broj RKP-a: 52410

Sjedište obveznika: PUNITOVCI

Matični broj: 05527481

Adresa sjedišta: Stjepana Radića 58 B

OIB: 21949333193

Razina: 21

IBAN: HR0623900011101318945

Djelatnost: 8510

Zakonski zastupnik: Maja Gašpar, ravnateljica

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE

1. siječnja do 31. prosinca 2022.g.

**Uvodni dio i zakonski okvir**

Financijski izvještaj za 2022. g. Dječjeg vrtića Zvončica sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 37/2022) i Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračuna i izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. (Klasa 400-02/22-01/26 Urbroj: 513-05-03-23-6 od 12. siječnja 2023.g.)

* Zakon o proračunu („Narodne novine“ broj 144/2021)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 37/22)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 26/2010, 120/2013, 1/2020)

Člankom 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je sadržaj financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja proračuna i njihova dopuna. Sastavljaju se u opisnom, brojčanom i kombiniranom obliku sa svrhom pojašnjavanja pojedinih pozicija iz financijskih izvještaja.

Priznavanje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u financijskim izvještajima Dječjeg vrtića Zvončica temeljeno je na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno:

* ne iskazuje se rashod amortizacije dugotrajne nefinancijske imovine,
* ne iskazuju se prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
* prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
* rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
* rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti i
* za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi (osim kada se radi o prijenosima između proračuna/proračunskih/izvanproračunskih korisnika koji se izravno evidentiraju kao promjene vlastitih izvora).

Osnivač Dječjeg vrtića Zvončica je Općina Punitovci, započeo je s radom početkom 2022. godine i nije u sustavu PDV-a.

Tijekom izvještajnog razdoblja prva ravnateljica DV Zvončica Svijetlana Vučetić razriješena je dužnosti ravnateljice 15. srpnja 2022. g. a na mjesto ravnateljice imenovana je Maja Gašpar.

U nastavku se nalaze bilješke uz slijedeće financijske izvještaje:

* BILANCA
* PR-RAS
* RAS-funkcijski
* P-VRIO
* OBVEZE

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – obrazac PR-RAS**

PRIHODI

*Bilješka uz šifru 6 -* **Ukupni prihodi poslovanja** na kraju izvještajnog razdoblja iznosili su 1.334.446,15 kn.

Prihode poslovanja čine:

*Bilješka uz šifru 6711 - Prihodi iz nadležnog proračuna Općine Punitovci za financiranje rashoda poslovanja* ostvareni su u iznosu od 913.714,88 kn redovnim prijenosom sredstava prema specificiranim zahtjevima vrtića.

*Bilješka uz šifru 65 - Prihodi od uplata roditelja i drugih općina koji prema rješenjima sufinanciraju cijenu vrtića* ostvareni su u iznosu od 280.531,03 kn.

*Bilješka uz šifru 6361 - Prihodi od tekuće pomoći iz proračuna koji nije nadležan* ostvareni su u iznosu od 140.000,00 kn. Središnji državni ured za demografiju i mlade dodijelio je jednokratna sredstva nadležnom proračunu Općini Punitovci sukladno Programu potpore za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti u 2022. godini i Provedbenom programu Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade za razdoblje od 2021 – 2024. godine.

*Ostali nespomenuti prihodi* ostvareni su u iznosu od 200,24 kn, a odnose se na prihod od pasivne kamate i donaciju SAKUD-a Đakovo za sudjelovanje djece na radionici povodom manifestacije Đakovački vezovi.

RASHODI

*Bilješka uz šifru 3 - Ukupni rashodi poslovanja* na kraju izvještajnog razdoblja iznosili su 1.275.906,33 kn.

*Bilješka uz šifre 31, 32, 34 i 4 -* Rashode poslovanja čine:

|  |  |
| --- | --- |
| Rashodi za zaposlene (plaće, porezi, obvezni doprinosi) | 842.569,25 kn |
| Materijalni rashodi | 429,704,87 kn |
| Financijski rashodi | 3.632,21 kn  |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 32.730,17 kn |

Struktura najznačajnijih materijalnih rashoda:

|  |  |
| --- | --- |
| Namirnice | 136.329,76 kn |
| Naknade troškova zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla  | 50.800,55 kn |
| Električna energija | 49.588,68 kn |
| Intelektualne usluge (knjigovodstvo, javni bilježnik) | 41.250,00 kn |
| Ostali nespomenuti rashodi (hortikulturalno uređenje vrta, čišćenje) | 37.870,14 kn |
| Sitan inventar za redovno uredsko poslovanje i za potrebe radionica | 23.813,41 kn |
| Ostale nespomenute usluge (obavljanje poslova iz zaštite na radu) | 12.622,50 kn |

Struktura rashoda za nabavu nefinancijske imovine za rad vrtića:

|  |  |
| --- | --- |
| Uređaji, strojevi i oprema (perilica, sušilica, zamrzivač, mikrovalna pećnica, glačalo, usisavač) | 22.587,42 kn |
| Uredska oprema i namještaj (garderobni ormari) | 4.742,75 kn |
| Ulaganja u računalne programe (Programski sustav Plavi link) | 5.400,00 kn |

REZULTAT POSLOVANJA

U izvještajnom razdoblju Dječji vrtić Zvončica ostvario je višak prihoda u iznosu od 25.809,65 kn.

**Bilješke uz Bilancu – obrazac BIL**

U obrascu bilance prikazana je vrijednost i struktura stanja imovine, obveza i vlastitih izvora na početku i na kraju izvještajnog razdoblja. Ukupna vrijednost imovine s danom 31.12.2022 iznosila je 175.793,64 kn.

*Bilješka uz šifre 022 i 02922 –* U tijeku obračunskog razdoblja nabavljeno je nekoliko uređaja: perilica, sušilica, zamrzivač, mikrovalna pećnica, glačalo, usisavač, te garderobni ormari.

*Bilješka uz šifru 0262 –* Za potrebe funkcioniranja administracije vrtića uložena su sredstva u nabavu računalnog programa za proračunsko računovodstvo tvrtke Plavi link d.o.o.

*Bilješka uz šifre 042 i 049 –* Imovina je amortizirana prema zakonskim stopama amortizacije, a sitni inventar amortiziran je u cijelosti.

Inventurna komisija izvršila je godišnji popis osnovnih sredstava i sitnog inventara.

**Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – obrazac RAS funkcijski**

Dječji vrtić Zvončica je proračunski korisnik Općine Punitovci u okviru funkcije predškolskog obrazovanja.

*Bilješka uz šifru 09 –* Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji u izvještajnom razdoblju iznose 1.308.636,50 kn.

Dječji vrtić Zvončica pripada funkcijskoj klasifikaciji 09 – Obrazovanje, a koja se prema zakonskom okviru razvrstava u predškolsko obrazovanje (funkcijska klasifikacija 0911).

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

Dječji vrtić Zvončica u izvještajnom razdoblju nije imao evidentiranih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama – obrazac OBVEZE**

| **KONTO** | **NAZIV KONTA** | **DO 60 DANA** | **61 - 180 DANA** | **181 - 360 DANA** | **VIŠE OD 360 DANA** | **NEDOSPJELO** | **UKUPNO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 23111 | Obveze za zaposlene i privremeno zaposlene | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56.772,98 | 56.772,98 |
| 23141 | Porez na dohodak iz plaća | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.642,08 | 4.642,08 |
| 23151 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.358,02 | 15.358,02 |
| 23162 | Obveze za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.670,39 | 12.670,39 |
| 23212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.667,55 | 4.667,55 |
| 23221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 790,48 | 790,48 |
| 23222 | Materijal i sirovine | 32,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.774,34 | 4.807,08 |
| 23223 | Energija | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.020,54 | 7.020,54 |
| 23234 | Komunalne usluge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 541,54 | 541,54 |
| 23237 | Intelektualne i osobne usluge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.750,00 | 3.750,00 |
| 23238 | Računalne usluge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 500,00 |
| 23431 | Obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18,13 | 18,13 |
|  |  | 32,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 111.506,05 | 111.538,79 |

*Bilješka uz šifru D232A –* Na kraju izvještajnog razdoblja iznos dospjelih obveza s valutom do 60 dana iznosi 32,74 kn. Ta obveza prema dobavljaču podmirena je u tijeku siječnja 2023. godine.

*Bilješka uz šifru V009 –* Iznos nedospjelih obveza odnosi se na obveze prema zaposlenima (isplata plaće za prosinac 2022.g.) s valutom plaćanja u siječnju 2023. godine i isplaćene su u zakonskom roku.