Dječji vrtić Proljeće

Bocakova 7

10380 Sv. I. Zelina

OIB:56088344245

TEL: 01/2060-713

KLASA:400-05/22-01/01

URBROJ: 238-30-67-03-22-1

U Sv.Ivanu Zelini, 28.01.2022.

BROJ RKP-a: 26258

Matični broj: 03377849

Razina: 21

Šifra djelatnosti: 8510

U skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom Računovodstvu (NN br.3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18., 126/19. i 145/20.). dajemo sljedeće bilješke uz obrasce:

**BILJEŠKE** **UZ GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**ZA RAZDOBLJE 01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2021. GODINE**

Dječji vrtić Proljeće, u prostoru koje je vlasništvo osnivača Grada Sveti Ivan Zelina, osnovano je Odlukom Grada kao javna ustanova predškolskog odgoja i naobrazbe te skrbi o djeci rane i predškolske dobi.

*U okviru djelatnosti u Dječjem vrtiću u 2021 provodi se:*

1. Redovni program njege, odgoja, obrazovanja i zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece predškolske dobi od prve godine života do polaska u osnovnu školu.
2. Cjelodnevni integrirani program ranog učenja engleskog jezika
3. Program predškole – program javnih potreba
4. Kraći program ranog učenja engleskog jezika
5. Kraći sportski program

*Zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi*

* Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN 10/97, 1077/07, 94/13)
* Državno pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (NN 63/08)
* Zakon o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99 35/08)
* Zakon o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15)
* Pravilnik o proračunskim kvalifikacijama (NN 26/10)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14)
* Zakon o fiskalnoj odgovornosti i Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 139/10, 19/14, 78/11, 106/12)

**PREGLED OSTVARENIH PRIHODA I RASHODA**

**OD 01.01.- 31.12.2021. GOD.**

|  |  |
| --- | --- |
| **PRIHODI:** |  |
| Prihodi iz proračuna | 5.841.374,36 |
| Prihodi iz proračuna- suf. male škole | 68.480,00 |
| Prihod od participacije roditelja | 2.229.620,41 |
| Ostali prihodi kamate | 22,78 |
|  |  |
| **SVEUKUPNO PRIHODI:** | **8.139.497,55** |
| **RASHODI:** |  |
| Troškovi bruto plaće | 5.069.196,83 |
| Doprinosi na plaću | 776.513,17 |
| Troškovi za zaposlene | 652.162,30 |
|  |  |
| **UKUPNO RASHODI ZA ZAPOSLENE:** | **6.497.872,30** |
| MATERIJALNI RASHODI I USLUGE | 1 641.617,10 |
| FINANCIJSKI RASHODI | 9.685,98 |
| RASHODI ZA NABAVU NEFIN. IMOVINE  **UKUPNO OSTALI RASHODI:** | 98.082,91  **1 749.385,99** |
| **SVEUKUPNI RASHODI POSLOVANJA:** | **8.247.258,29** |

MANJAK PRIHODA POSLOVANJA 31.12.2021 = 107.760,74 KN

Sučeljavanjem ukupno ostvarenih prihoda i rashoda u razdoblju od 01.-12.2021. ostvaren je manjak poslovanja u iznosu od 107.760,74 kn.

***Bilješke uz bilancu***

AOP 010 – vrijednost poslovnih objekata veća je u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje radi ugradnje vrata, uređenje uredskog prostora za logopeda i zdravstvenu voditeljicu, te izrada ograde u iznosu od 26.788 kuna..

AOP 015, 016, 017, 021 – u 2021. g. nabavljena je oprema za opremanje dvije nove skupine u matičnom vrtiću u Sv. I. Zelini i područnom odijeljenu u Neseš u iznosu od 140.830 kuna

AOP 067 – stanje novčanih sredstava na žiro računu iznosi 699.696 kuna što je više u odnosu na prethodno razdoblje radi tekućih pomoći.

AOP 071 – vrijednost novca u blagajni iznosi 31 kuna radi osiguravanja sredstava potrebnih za nabavu svježeg povrća te dodatnog materijala za redovno poslovanje.

AOP 081 – potraživanja za naknade koje se refundiraju, odnosno na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje temeljem bolovanja iznose 29.822 kune radi kontinuiranih i čestih bolovanja odgojno obrazovnih radnika u 2021.g.

AOP 155 – potraživanja za sufinanciranje od korisnika usluge dječjeg vrtića iznose 133.418 kuna, što je manje u odnosu na 2020. godinu.

AOP 158 – ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 10.569 kuna radi kašnjenja u naplati preko godinu dana i više ( 1-3 godine 50%, preko 3 g. 100% ) čl. 37a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

AOP 172 – ukazuje na vrijednost obveza za zaposlene koji se obračunavaju za mjesec prosinac 2021. godine, a čija isplata je predviđena u mjesecu siječnju 2022. godine.

AOP 173 – obveze za materijalne rashode veće su u odnosu na usporedbu sa prethodnim izvještajnim razdobljem radi povećanih troškova redovnog poslovanja uslijed otvaranja novih skupina.

AOP 182 – ostale tekuće obveze odnose se na obveze zbog ne zapošljavanja invalida, a čije plaćanje predviđeno u mjesecu siječnju 2022. godine.

AOP 239 – višak prihoda poslovanja umanjen je za manjak tekuće godine.

***Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima***

AOP 064 – bilježi prihode s osnove tekućih pomoći, a vezano za program predškole i djecu sa poteškoćama u razvoju koja su uključena u redovan program.

AOP 080 – kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju iznose 23 kune što predstavlja smanjenje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

AOP 112 – ostali nespomenuti prihodi iznose 2.229.620 kuna, uz 24%-tno povećanje u odnosu na 2020. g. radi promjena u dinamici učešća plaćanja cijene usluge, otvaranje novih skupina, održavanja kraćih programa.

AOP 130 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja iznose 5.801.374 kn što predstavlja povećanje od 1% u odnosu na prihode ostvarene u prethodnom izvještajnom razdoblju.

AOP 131 - prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda nefinancijske imovine u iznosu od 40.000 kuna odnose se na nabavu rashladnih uređaja u nove skupine, te u kuhinju u područnom odjeljenju Nespeš.

AOP 149 – rashodi za plaće za redovan rad iznose 5.069.197 kuna uz povećanje od 9,7 % radi zapošljavanja odgojno obrazovnih i drugih radnika, a sukladno zakonskim osnovama.

AOP 153 – rashodi za zaposlene iznose 303.400 kuna, a odnose se na isplatu jubilarnih nagrada, darova djeci do 15 godina starosti, naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i ostalih naknada zaposlenima u neoporezivom iznosu godišnje.

AOP 156 – doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje povećani su sukladno povećanju broja zaposlenih i povećanju bruto plaće.

AOP 161 – naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život bilježe povećanje

radi zapošljavanja odgojno obrazovnih i drugih radnika, a sukladno zakonskim osnovama.

AOP 165 - 169 – povećani su rashodi koji se odnose na redovno poslovanje, nabavu uredskog materijala, materijala i sirovina uslijed povećanja opsega poslovanja. Rashodi koji se odnose na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje odnose se na tekuća održavanja zbog starenja objekta i nužnosti popravaka. Rashodi za energiju povećani su za 36% radi sveukupnih povećanja cijena energenata.

AOP 171 – rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću iznose 21.085 kuna.

AOP 173 – rashodi za usluge telefona i pošte iznose 20.218,00 kuna.

AOP 184 – 188 – naknade za rad članova Upravnog vijeća dječjeg vrtića iznose 22.218 kune, a povećani su u odnosno na prethodno izvještajno razdoblje radi većeg broja sjednica koje su održane tijekom 2021. godine. Premije osiguranja su realizirane prema planu. Pristojbe i naknade iznose 12.849 kune, a odnose se na mjesečno plaćanje naknade zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom.

AOP 208 – zatezne kamate nisu evidentirane u 2021. g.

AOP 289 – obračunati, nenaplaćeni prihodi poslovanja iznose 122.849 kune, a odnose se na potraživanja od roditelja korisnika usluge dječjeg vrtića.

AOP 364 – nabavljena je uredska oprema za ured ravnatelja u iznosu od 6.998 kuna

AOP 370 – nabavljeni su uređaji i strojevi za potrebe vrtića u iznosu od 64.296 kuna

AOP 397 – u 2021.godini izvršena su dodatna ulaganja na građevinskom objektu

AOP 406 – 410 – ukupni prihodi redovnog poslovanja dječjeg vrtića iznose 8.139.497 kuna, a ukupni rashodi redovnog poslovanja iznose 8.247.259 kune što čini ukupan manjak prihoda u redovnom poslovanju u iznosu od 107.762 kuna. Višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 193.140 kuna.

AOP 638 – višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 85.378 kuna, a čini razliku između ostvarenog manjka prihoda redovnog poslovanja 2021 i viška prenesenih prihoda iz prethodnog izvještajnog razdoblja.

AOP 641 – stanje novčanih sredstava na žiro računu iznosi 699.696 kuna što je više u odnosu na prethodno razdoblje radi tekućih pomoći.

AOP 643 – prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 54, radi novih zapošljavanja, a sve sukladno nužnosti u organizaciji rada i Odlukama osnivača.

***Bilješke uz izvještaj o promjenama vrijednosti u obujmu imovne i obveza***

AOP 032 – izvršen je otpis potraživanja u iznosu od 4.291 kuna, temeljem odluke Upravnog vijeća radi nemogućnosti naplate potraživanja i zastare.

***Bilješke uz izvještaj o rashodima u funkcijskoj klasifikaciji***

AOP 112 – Dječji vrtić Proljeće kao ustanova predškolskog odgoja i obrazovanja bilježi rashode prema funkcijskoj klasifikaciji uz predškolsko obrazovanje, a oni u 2021. godini iznose 8.247.258 kune.

***Bilješke uz obveze***

AOP 036 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 644.170 kuna, a odnosi se na nedospjele obveze.

Ana Faletar

Voditelj računovodstva

Grozdana Hunjek

Ravnateljica