

Naziv obveznika: **Dječji vrtić POTOČNICA Mala Subotica**
Sjedište obveznika: **Glavna ulica 55A, 40321 MALA SUBOTICA**
Matični broj: **01356739**
OIB: **95875559947**
Broj RKP-: **42467**
Razina: **21**
Razdjel: **000**
Šifra djelatnosti: **8510 – predškolsko obrazovanje**
Šifra županije: **20 – Međimurska županija**
Šifra općine: **250 – Mala Subotica**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE**

UVOD

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/22) sastavljeni su godišnji financijski izvještaji Dječjeg vrtića POTOČNICA Mala Subotica koji obuhvaćaju:

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

Dječji vrtić POTOČNICA Mala Subotica proračunski je korisnik općine Mala Subotica i primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 144/21) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Dječji vrtić POTOČNICA Mala Subotica je javna ustanova koja se bavi odgojem i obrazovanjem djece rane i predškolske dobi podijeljenih u pet odgojno-obrazovnih skupina.

Odgovorna osoba za sastavljanje i potpisivanje financijskih izvještaja je ravnatelj Martina Tkalčec, koja je prema Odluci o imenovanju ravnateljice Dječjeg vrtića POTOČNICA Mala Subotica (KLASA: 601-03/23-01/11, URBROJ: 2109-10-02-23-2) imenovana ravnateljem s početkom mandata od 16.05.2023. na mandat od pet godina, nakon što je dosadašnjem ravnatelju Lani Puklek istekao mandat 15.05.2023. godine.

Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je Sanja Hajdarović, administrativno-računovodstveni referent.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

U nastavku su navedena objašnjenja na šiframa s većim odstupanjima u odnosu na proteklu godinu:

IMOVINA

šifra 022 i 02922 – Postrojenja i oprema

Iznos je veći zbog nabavke dugotrajne nefinancijske imovine tijekom izvještajne 2023. godine.

šifra 111 – Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka

Saldo novca je veći zbog isplate zaostalih sredstava po projektu „Vrtić za sve“ kao i dobre naplate potraživanja i uplata roditelja.

šifra 16 – Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja su niža zbog bolje naplate potraživanja.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

šifra 231 – Obveze za zaposlene

Obveze se odnose na plaću za prosinac 2023. godine, isplaćenu u siječnju 2024. godine.

šifra 232 – Obveze za materijalne rashode

Odnose se na nedospjele račune dobavljača za namirnice, režije i ostale troškove poslovanja.

šifra 911 – Vlastiti izvori iz proračuna

Iznos je veći zbog ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom izvještajne 2023. godine.

šifra 922 – Višak/manjak prihoda

Za izvještajnu 2023. godinu iskazan je višak u iznosu od 4.414,34 EUR koji će se prenijeti u 2024. godinu.

U taj iznos uključen je preneseni manjak iz prošle godine u iznosu od 2.884,10 EUR i korekcija početnog stanja prenesenog rezultata u iznosu od 26.000,00 EUR prema Odluci o korekciji početnog stanja prenesenog rezultata iz 2022. godine (KLASA: 401-03/23-01/8, URBROJ: 2109-93-01-23-2), a zbog pogrešnog knjiženja zahtjeva prema općini za sufinanciranje boravka za 12 mjesec 2022. godine s datumom 31.12.2022. godine.

Dječji vrtić POTOČNICA Mala Subotica nema sudskih sporova u tijeku kao ni ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (kao npr. dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS

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

PRIHODI POSLOVANJA

Šifra 6361 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Iskazan je prihod iz državnog proračuna za sufinanciranje roditeljskog dijela boravka djece romske nacionalne manjine i prihod iz državnog proračuna za sufinanciranje programa javnih potreba za program predškole, program integracije djece s teškoćama u razvoju te program za djecu pripadnika nacionalnih manjina, koji veći u odnosu na 2022. godinu.

Šifra 6393 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Iskazan je prihod od grada Mursko Središće za projekt „Vrtić za sve” koji je prethodne godine bio iskazan unutar šifre 6381.

Šifra 641 – Prihodi od financijske imovine

Odnose se na prihode od pasivnih kamata po transakcijskom računu i prihode od pozitivnih tečajnih razlika.

Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi poslovanja

Iskazan je prihod od participacije roditelja za boravak djece u vrtiću koji je ove godine veći zbog povećanja ekonomske cijene boravka djece u vrtiću prema Odluci o ekonomskoj cijeni polaska Dječjeg vrtića POTOČNICA Mala Subotica te o sufinanciranju ekonomske cijene smještaja djece polaznika u predškolske ustanove Općinskog vijeća Općine Mala Subotica od 13.12.2022. godine (KLASA: 024-01/22-01/7, URBROJ: 2109-10-01-22-18). Odluka se počela primjenjivati od 01.01.2023. godine.

Dana 12.06.2023. Općinsko vijeće Općine Mala Subotica donijelo je Izmjene i dopune Odluke o ekonomskoj cijeni polaska Dječjeg vrtića POTOČNICA Mala Subotica te o sufinanciranju ekonomske cijene smještaja djece polaznika u predškolske ustanove (KLASA: 024-01/23-01/2, URBROJ: 2109-10-01-23-05).

Na iznos prihoda utječe i Odluka o izračunu roditeljskog dijela cijene vrtića i jaslica za djecu upisanu u Dječji vrtić Potočnica za pedagošku godinu 2023/24. Općinskog načelnika Općine Mala Subotica (KLASA: 601-03/23-01/16, URBROJ: 2109-10-03-23-1) od 13.10.2023. godine, prema kojoj je smanjen iznos roditeljskog dijela boravka djece a temeljem novog modela fiskalne održivosti vrtića.

Šifra 6615 – Prihodi od pruženih usluga

Odnose se na prihode po izdanim računima za naknadu za najam prostora vrtića te otkupa papira i kartona.

Šifra 6631 – Tekuće donacije

Odnosi se na donaciju Ureda Unicef-a za Hrvatsku u okviru Europskog jamstva za svako dijete za nabavu didaktičke opreme u iznosu od 4.590,00 EUR te donaciju tvrtke Haix Obuća d.o.o. iz Male Subotice u iznosu od 4.000,00 EUR.

Šifra 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Odnose se na prihode od sufinanciranja boravka djece i rashoda poslovanja od strane osnivača koji je ove godine veći zbog povećanja ekonomske cijene boravka djece u vrtiću prema Odluci o

ekonomskoj cijeni polaska Dječjeg vrtića POTOČNICA Mala Subotica te o sufinanciranju ekonomske cijene smještaja djece polaznika u predškolske ustanove Općinskog vijeća Općine Mala Subotica od 13.12.2022. godine (KLASA: 024-01/22-01/7, URBROJ: 2109-10-01-22-18). Odluka se počela primjenjivati od 01.01.2023. godine.

Dana 12.06.2023. Općinsko vijeće Općine Mala Subotica donijelo je Izmjene i dopune Odluke o ekonomskoj cijeni polaska Dječjeg vrtića POTOČNICA Mala Subotica te o sufinanciranju ekonomske cijene smještaja djece polaznika u predškolske ustanove (KLASA: 024-01/23-01/2, URBROJ: 2109-10-01-23-05).

Temeljem novog modela fiskalne održivosti vrtića Općinski načelnik Općine Mala Subotica donio je 13.10.2023. godine Odluku o izračunu roditeljskog dijela cijene vrtića i jaslica za djecu upisanu u Dječji vrtić Potočnica za pedagošku godinu 2023/24. (KLASA: 601-03/23-01/16, URBROJ: 2109-10-03-23-1), prema kojoj je smanjen iznos roditeljskog dijela boravka djece, a na teret sredstava od strane osnivača.

RASHODI POSLOVANJA

Šifre 311, 312 i 313 – Rashodi za zaposlene

Rashodi za plaće zaposlenih povećali su se zbog povećanja broja zaposlenih te porasta bruto osnovice plaća.

Šifra 321 – Naknade troškova zaposlenih

Odnose se na naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima, a do povećanja iznosa došlo je zbog povećanja broja zaposlenih i naknade za prijevoz i stručnog usavršavanja.

Šifra 322 – Rashodi za materijal i energiju

Odnose na materijal i sirovine za vrtićku kuhinju, troškove režija, uredski materijal te zaštitnu odjeću i obuću zaposlenika, a do povećanja iznosa došlo je zbog općeg porasta cijena energije i namirnica.

Šifra 323 – Rashodi za usluge

Odnose na usluge telefona i interneta, komunalne usluge, usluge obveznih sanitarnih pregleda zaposlenika, usluge tekućeg održavanja, računalne usluge, a do smanjenja iznosa došlo je zbog jer više nema usluga knjigovodstvenog servisa.

Šifra 329 – Ostali nespomenuti rashodi

Odnose na premije osiguranja te pristojbe i naknade koje su veće zbog troškova raspisivanja natječaja za ravnatelja.

Šifra 422 – Postrojenja i oprema

Rashodi od nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu uredske opreme i uređaja za ostale namjene.

Šifra X006 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju

Za izvještajnu 2023. godinu iskazan je višak u iznosu od 4.414,34 EUR koji će se prenijeti u 2024. godinu.

U taj iznos uključen je preneseni manjak iz prošle godine u iznosu od 2.884,10 EUR i korekcija početnog stanja prenesenog rezultata u iznosu od 26.000,00 EUR prema Odluci o korekciji početnog stanja prenesenog rezultata iz 2022. godine (KLASA: 401-03/23-01/8, URBROJ: 2109-93-01-23-2), a zbog pogrešnog knjiženja zahtjeva prema općini za sufinanciranje boravka za 12 mjesec 2022. godine s datumom 31.12.2022. godine.

BILJEŠKA UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA – OBRAZAC P-VRIO

Za izvještajnu godinu kao ni za prethodnu nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni.

Ukupni rashodi poslovanja u iznosu od 469.172,02 EUR svrstani su u predškolsko obrazovanje (šifra 0911).

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE

Obveze za rashode poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja odnosno 31.12.2023. godine u iznosu od 35.351,38 EUR sastoje se od:

- obveza za zaposlene u iznosu od 29.980,58 EUR koje se odnose na obveze za plaću za prosinac 2023. godine koja je isplaćena u siječnju 2024. godine
- obveze za materijalne rashode u iznosu od 5.293,62 EUR odnose se na naknadu za prijevoz zaposlenih koja će također biti isplaćena u siječnju 2024. godine, zatim na nedospjele obveze za rashode za materijal i energiju, rashode za usluge te ostale nespomenute rashode poslovanja
- obveze za financijske rashode u iznosu od 77,18 EUR odnose se na nedospjele obveze za platni promet po transakcijskom računu otvorenom u Hrvatskoj poštanskoj banci.

Mjesto i datum:

Mala Subotica, 26.01.2024.

Ime i prezime osobe odgovorne
za sastavljanje financijskih izvještaja:

Sanja Hajdarović
administrativno-računovodstveni referent

Telefon za kontakt:
040 631 320

KLASA: 400-03/24-01/1
URBROJ: 2109-93-01-24-1

Ime i prezime osobe odgovorne
za potpisivanje financijskih izvještaja:



Martina Ikačec
ravnatelj

