

RH/fond/JLS/JP (R) S: GRAD KASTAV
Proračunski korisnik: Dječji vrtić Vladimir Nazor

RKP: 37582 MB: 01478354, OIB: 85461853135

51215 Kastav, Skalini Istarskog tabora 1

Razina: 21, Razdjel: 000, Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

IBAN: HR6224020061100855210

**Bilješke uz financijsko izvješće za razdoblje
od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu dostavljamo bilješke uz godišnje izvješće za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine.

I. Bilješke uz obrazac PR-RAS

U svezi bilješki uz PR-RAS, prema članku 16. Pravilnika o izvještavanju u proračunskom računovodstvu u odnosu na isto razdoblje u 2021. g. postoje određena odstupanja, koja navodimo u bilješkama.

Bilješka br. 1

Prihodi poslovanja ukupno iznose 11.989.885,09 kn (šifra 6), a uključuju:

pomoći od HZZO za refundacija prethodnih pregleda djelatnika	šifra 6341	1.348,05 kn
pomoći od MZO za financiranje programa predškole i djece s posebnim potrebama te pomoći iz nenadležnog proračuna JLP(R)S za sufinanciranje boravka djece iz drugih općina i gradova	šifra 6361	66.757,00 kn
pomoći iz državnog proračuna za EU projekt „Igramo se“ - produženi rad vrtića	šifra 6391	24.969,38 kn
pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za EU projekt „Igramo se“ - produženi rad vrtića	šifra 6393	141.493,29 kn
prihod od pasivne kamate poslovne banke	šifra 6413	2,00 kn
prihod od roditelja za redovne programe vrtića	šifra 6526	3.122.585,42 kn
prihod od roditelja za dodatne programe te od organizacije seminara za ravnateljce	šifra 6615	35.940,00 kn
prihod od Osnivača Grada Kastva za plaće djelatnika	šifra 6711	8.594.944,81 kn
ostali prihodi	šifra 683	1.845,14 kn

U nastavku dajemo pojašnjenja većih odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

šifra 6341 smanjenje za 66,7 postotnih poena

Refundacija prethodnog pregleda od HZZO za novozaposlene djelatnike ovisi o broju novozaposlenih u tijeku godine

šifra 6361 povećanje za 58,4 postotnih poena

U 2022. godini ostvaren je veći prihod zbog selidbe 3 djece u druge gradove i općine u tijeku pedagoške godine

šifra 6392 smanjenje za 55,1 postotnih poena

šifra 6393 smanjenje za 55,3 postotnih poena

U 2022. godini je započeto s novim EU projektom u travnju te su sredstva za financiranje primljena od Osnivača sukladno ostvarenim rashodima dok je u 2021. ostvaren prihod za prethodni EU projekt za razdoblje 2020.-2021.

šifra 6413 smanjenje za 50,0 postotnih poena

Kamate na sredstva na žiro računu se ne isplaćuju od travnja 2022.

šifra 6615 povećanje za 399,2 postotnih poena

U 2021. zbog epidemiološke situacije nisu provedeni dodatni programi ranog učenja engleskog jezika kao ni organizacija seminara za ravnatelje

šifra 6711 povećanje za 16,5 postotnih poena

Prihodi od Osnivača za zaposlene povećani su zbog zapošljavanja novih djelatnika i povećanja ostalih naknada za zaposlene

Bilješka br. 2

Rashodi poslovanja ukupno iznose 12.204.881,09 kn (šifra 3), a uključuju:

rashode za zaposlene	šifra	31	9.113.610,28 kn
materijalne rashode	šifra	32	3.074.050,63 kn
financijske rashode	šifra	34	17.220,18 kn

U nastavku dajemo pojašnjenja većih odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

Rashodi za zaposlene (šifra 31) – povećanje rashoda za plaće rezultat je zapošljavanja novih djelatnika, 2 odgojitelja i 1 spremačice zbog otvaranja novog prostora za novu skupinu djece u Tometićima u rujnu 2022. godine te provođenja EU projekta od travnja 2022. s 3 nova djelatnika.

Dječji vrtić je u prosincu 2021. imao ukupno 84 djelatnika dok u prosincu 2022. zapošljava ukupno 89 djelatnika, od kojih 65 na neodređeno puno radno vrijeme, a 2 na nepuno radno vrijeme, te 22 na određeno od kojih 10 djelatnica na zamjeni za duže bolovanje, porodiljne dopuste i 2 neplaćena dopusta, 3 pripravnika odgojitelja, 5 djelatnika u EU projektu – 2 odgojiteljice na puno radno vrijeme, 2 spremačice i pedagog na nepuno radno vrijeme i 4

djelatnice na nepuno radno vrijeme kao pomagači za djecu s posebnim potrebama financirano iz vlastitih sredstava vrtića do rujna 2022. Od početka nove pedagoške godine, sukladno Zakonu, plaće za pomagače financira Osnivač.

plaće za redovan rad	šifra	311	povećanje za	17,7	postotnih poena
ostali rashodi za zaposlene	šifra	312	povećanje za	24,9	postotnih poena
doprinosi za zdravstveno osiguranje	šifra	313	povećanje za	15,7	postotnih poena

Materijalni rashodi (šifra 32)

Naknade troškova zaposlenima (šifra 321) – povećanje rashoda zbog zapošljavanja novih djelatnika, većeg broja pripravnika za koje je plaćen stručni ispit te ponovnog uspostavljanja seminara uživo i službenih odlazaka na iste.

službena putovanja	šifra	3211	povećanje za	139,3	postotnih poena
naknade za prijevoz na posao	šifra	3212	povećanje za	27,4	postotnih poena
stručno usavršavanje i stručni ispiti	šifra	3213	povećanje za	32,0	postotnih poena
ostale naknade zaposlenima	šifra	3214	povećanje za	255,6	postotnih poena

Rashodi za materijal i energiju (šifra 322)

energija	šifra	3223	povećanje za	23,4	postotnih poena
-----------------	--------------	-------------	---------------------	-------------	------------------------

Povećanje rashoda zbog rasta cijena energenata

sitni inventar i auto gume	šifra	3225	povećanje za	44,2	postotnih poena
-----------------------------------	--------------	-------------	---------------------	-------------	------------------------

Povećanje rashoda zbog nabave sitnog inventara za uređenje novootvorenog prostora te zamjene dotrajalih guma na službenim vozilima

Rashodi za usluge (šifra 323):

usluge telefona pošte i prijevoza	šifra	3231	povećanje za	29,1	postotnih poena
--	--------------	-------------	---------------------	-------------	------------------------

Prijevoz djelatnika na stručni posjet vrtićima u Ljubljani ostvaren u 2022. godini zbog popuštanja epidemiološke situacije

usluge tekućeg i inv. održavanja	šifra	3232	povećanje za	12,8	postotnih poena
---	--------------	-------------	---------------------	-------------	------------------------

Rashodi za održavanje objekata i opreme se zbog otvaranja novih objekata konstantno povećavaju kao i zbog rasta cijena usluga za održavanje, i izvanrednih servisa postojećih objekata, postrojenja i opreme (sustav za grijanje u glavnoj zgradi)

računalne usluge	šifra	3238	povećanje za	63,2	postotnih poena
-------------------------	--------------	-------------	---------------------	-------------	------------------------

Povećanje uslijed rasta cijena za računalne usluge

ostale usluge	šifra	3239	povećanje za	53,5	postotnih poena
----------------------	--------------	-------------	---------------------	-------------	------------------------

Povećanje zbog ponovnog tiskanja (i poskupljenja istog) časopisa dječjeg vrtića „Boršica“ koje u 2021. godini nije realizirano zbog epidemiološke situacije

usluge promidžbe i informiranja	šifra	3233	smnjenje za	53,1	postotnih poena
--	--------------	-------------	--------------------	-------------	------------------------

U 2021. su veći rashodi bili zbog troškova provođenja natječaja za ravnatelja

komunalne usluge	šifra	3234	smnjenje za	14,7	postotnih poena
-------------------------	--------------	-------------	--------------------	-------------	------------------------

U 2021. godini je bilo više troškova za provođenje izvanrednih dezinfekcija prostora zbog epidemioloških mjera, a krajem 2022. također dolazi i do različitog načina obračuna zbrinjavanja otpada koji je smanjio troškove istoga

Bilješka br. 6

Analiza ukupnog manjka prihoda i primitaka po izvorima financiranja prikazuje da je vrtić ostvario sljedeće viškove i manjkove:

- 723.150,86 kn iz izvora Opći prihodi i primici manjak je sredstava osnivača za plaće djelatnika koji je zatvoren u siječnju 2022. godine;
- 2.508,70 kn iz izvora ostale pomoći od HZZO-a manjak je koji će HZZO refundirati u 2023. godini za obavljene prethodne preglede djelatnika u 2022. godini;
- 26.691,49 kn manjak iz izvora ostale pomoći – EU projekt iz 2021. godine biti će refundiran u 2023. godini od strane Osnivača, te
- 182.642,42 kn iz izvora prihodi za ostale namjene predstavlja manjak prihoda koji će se tijekom 2023. godine pokušati nadoknaditi smanjivanjem tekućih rashoda i usklađivanjem cijene usluga vrtića. Manjak je rezultat općeg rasta cijena materijala i usluga, te velikih izdataka uslijed opremanja novog prostora za još jednu skupinu djece u Tometićima. S druge strane, prihodi se nisu značajno povećali jer smo u novu pedagošku godinu 2022./2023. upisali manji broj djece nego lani, zbog pedagoškog standarda smanjen je broj djece po grupama, upisano je više djece u jaslice nego u vrtić.

II. Bilješke uz obrazac OBVEZE

Bilješka br. 7

Iz obrasca OBVEZE vidljivo je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2022. godine (šifra V006) u ukupnom iznosu od 1.197.035,12 kn, od toga;

- dospjelih obveza (šifra D232A) unutar mjesec dana 132,91 kn za račun KD Čistoće za studeni 2022. dostavljen u siječnju 2023. godine

- nedospjelih obveza (šifra V009) u ukupnom iznosu od 1.196.902,21 kn se odnose na:

Šifra ND23 – obveze za rashode poslovanja:

- obveze za plaću za prosinac koja je isplaćena u siječnju 2023. 778.559,90 kn
- obveze za rashode poslovanja - fakture iz 12/22 plaćene u 01/23 81.247,28 kn
- obveze za plaćene akontacije prilikom upisa djece 315.750,00 kn
- obveze za jamčevine – jamstvo za postupak javne nabave 10.000,00 kn

Šifra ND dio 25,26 – obveze za financijsku imovinu

- obveze za financijski leasing 11.345,03 kn

III. Bilješke uz obrazac RAS – funkcijski

Bilješka br. 8

Šifra 0911 – povećanje za 16,9 postotnih poena zbog povećanja rashoda poslovanja uslijed rasta cijena na tržištu, zapošljavanja novih djelatnika te opremanja novog prostora.

IV. Bilješke uz obrazac P – VRIO

Bilješka br. 9

U 2022. godini nije bilo promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

V. Bilješke uz obrazac BIL - BILANCA

Bilješka br. 10

Do odstupanja u odnosu na 2021. godinu došlo je sljedećim AOP i zbog niže navedenih razloga:

oprema za održavanje i zaštitu šifra **0223** **povećanje za 23,6 postotnih poena**
Nabavljena su 3 klima uređaja, jedan zamjena za neispravni stari i 2 nova za novi prostor uprave u Tometićima

novac na žiro računu šifra **1112** **smanjenje za 36,6 postotnih poena**
Zbog većih rashoda smanjen je iznos novaca na žiro računu

ostala potraživanja - HZZO refundacije šifra **129** **smanjenje za 58,5 postotnih poena**
HZZO je ažurniji u refundaciji bolovanja, sredstva se uplaćuju redovito, zahtjevi za refundaciju se šalju odmah po nastanku potraživanja

potraživanja za pomoći drugog proračuna šifra **1636** **povećanje za 102,4 postotnih poena**
Potraživanja za izdane račune ostalim gradovima i općinama za boravak djece u vrtiću veći je zbog većeg broja djece s prebivalištem u drugim gradovima i općinama nego u 2021. godini jer je 3 djece u toku pedagoške godine promijenilo prebivalište.

potraživanja za pružene usluge šifra **166** **smanjenje za 47,9 postotnih poena**
Ostvarena je bolja naplata računa za provođenje dodatnih programa – engleske radionice nego u prethodnoj godini.

ispravak vrijednosti potraživanja šifra **169** **smanjenje za 32,1 postotnih poena**
Smanjen je ispravak vrijednosti potraživanja zbog naplate dospjelih obveza iz prethodnih godina putem ovrha

obveze za zaposlene šifra **231** **povećanje za 21,9 postotnih poena**
Zbog većeg broja zaposlenih u prosincu 2022. (89) nego u prosincu 2021. (84)

obveze za materijalne rashode šifra **232** **povećanje za 65,4 postotnih poena**
Iznos dospjelih obveza ovisi o broju i iznosima ulaznih računa koji su zaprimljeni nakon 31.12.2022. te nisu mogli biti plaćeni u 2022. godini

obveze za kamate za leasing vozila šifra **2342** **povećanje za 69,2 postotnih poena**
obveze za glavicu za leasing vozilo šifra **2645** **povećanje za 69,2 postotnih poena**
Obveze se smanjuju sukladno otplatnom planu

Manjak prihoda

šifra **9222** povećanje za **70,1** postotnih poena

Ukupni manjak prihoda s manjkom prethodne godine iznosa 954.360,14 kn analiziran po izvorima u bilješci br. 6.

Manjkovi prihoda od nefinancijske i manjkovi prihoda od financijske imovine zatvorit će se u 2023. godini nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata za 2022. godinu.

Mjesto i datum: Kastav, 30.01.2023.

Osoba za kontakt: Barbara Babić Manojlović

Telefon: 051 309 361

Voditeljica računovodstva:

Zakonski predstavnik:

M.P.

Barbara Babić Manojlović, dipl.oec.

Helena Ninković Budimlija, prof.