

JLPR(R)S:	Dječji vrtić Zvončić Čepin	OIB:	24008189985
Pošta i mjesto:	31431 Čepin	MB:	05631475
Adresa sjedišta:	Ulica grada Vukovara 2	RKP:	52508
Šifra županije:	14	IBAN:	HR0223900011101349766
Šifra općine:	065		
Šifra djelatnosti:	8510	Razina:	21
Razdoblje:	2023-12		

KLASA: 400-04/24-01/01
UR.BROJ: 2158-12-1-01-24-1
Čepin, 31.01.2024.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine.

Dječji vrtić Zvončić Čepin je osnovan 19.07.2022. godine. Iz razloga što je ustanova radila samo zadnja 4 mjeseca u 2022. godini, na svim pozicijama financijskih izvještaja stavke su značajno uvećane u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Osnivač Dječjeg vrtića Zvončić Čepin je Općina Čepin i vrtić je njen proračunski korisnik.

PRAVNI OKVIR

Temeljni zakon koji uređuje poslovanje obveznika primjene proračunskog računovodstva je Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12, 15/15, 144/21)

Temeljni računovodstveni propisi proračunskog računovodstva koji će se primjenjivati za 2023. godinu su:

- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19, 185/20 i 37/22)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21 i 37/22)

Uz temeljni Zakon o proračunu, moraju se uvažavati i drugi zakoni koji određuju poslovanje proračuna i proračunskih korisnika:

- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine, br. 145/22, 63/23, 129/23)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13, 1/20)
- Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21)
- Upute Ministarstva financija: Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1.siječnja do 31. Prosinca 2023. godine (KLASA: 400-02/23-01/27, URBROJ: 513-05-03-24-4 od 10.siječnja 2024.).

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja do 1. prosinca 2023.

1.U ovom izvještajnom razdoblju ostvareni su prihodi poslovanja (šifra 6) u iznosu od 619.183,77 EUR kako slijedi:

-prihodi iz proračuna Općine	409.216,41 EUR
-prihodi od sufinanciranja roditelja	206.620,85 EUR
-tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	2.527,60 EUR
-prihod od pruženih usluga najma dvorane	424,96 EUR
-kapitalne donacije	391,36 EUR
-pasivne kamate na stanje po žiro računu	2,59 EUR

2.Rashodi poslovanja (šifra 3) su ostvareni u iznosu od 566.852,32 EUR, a odnose se u većem dijelu na rashode za zaposlene te materijalne rashode vezane za rad vrtića:

-rashodi za zaposlene	366.671,47 EUR
-materijalni rashodi	198.631,48 EUR
-financijski rashodi	1.549,37 EUR

3.Ostali rashodi za zaposlene (šifra 312) u iznosu 21.183,62 EUR odnose se na isplate regresa, božićnice i dara djetetu.

4.Ukupni prihodi (šifra X067) u 2023. godini iznose 619.183,77 EUR, a ukupni rashodi (šifra Y034) 596.139,78 EUR. Ukupni rashodi su od rashoda poslovanja veći za iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine koja je iznosila 29.287,46 (šifra Y002). Preneseni manjak iznosi 24.678,76 EUR. Ukupno, ustanova je ostvarila višak prihoda u iznosu 23.043,99 EUR.

6.Obračunati prihodi-nenaplaćeni se odnose na obveze roditelja za usluge vrtića. Uplate roditelja za usluge vrtića prosinca 2023.g. će sjedati kroz siječanj 2024. godini.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA

1. Imovina (šifra B001) u iznosu 112.996,10 EUR se sastoji od nefinancijske imovine (B002) u iznosu 46.529,06 EUR i financijske imovine (šifra 1) u iznosu 66.467,04 EUR. Nefinancijska imovina se odnosi na postrojenja i opremu koju je većim dijelom Dječji vrtić dobio kupio tijekom 2023. godine.

2. Kroz 2023.godinu Dječji vrtić je nabavio sitnog inventara u iznosu 1.866,45 EUR.

3. Financijska imovina (šifra 1) iznosila je 66.467,04 EUR i sastoji se od 44.954,93 EUR (šifra 1112) novca na računu kod tuzemnih banaka, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te od 21.455,50 EUR (šifra 16) potraživanja za prihode poslovanja. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na neplaćene, dospjele obveze roditelja za usluge vrtića u iznosu 1.864,46 EUR i neplaćene, nedospjele obveze roditelja za usluge vrtića za mjesec prosinac u iznosu 19.591,04 EUR.

4. Obveze i vlastiti izvori (šifra B003) u iznosu 112.996,10 EUR sastoje se od obveza u iznosu 46.646,28 i vlastitih izvora (šifra 9) u iznosu 66.349,82 EUR. Obveze (šifra 2) u navedenom iznosu odnose se u većem dijelu na obveze za zaposlene (šifra 231) za plaću, doprinose, poreze i prireze mjeseca prosinca u iznosu 32.944,18 EUR. Obveze za materijalne rashode (šifra 232) u iznosu 13.359,81 EUR odnose se na fakture izvještajnog razdoblja pristigle nakon 31.12.2023. Obveze za financijske rashode (šifra 234) u iznosu 211,04 EUR odnose se na naknadu banke za platni promet za prosinac 2023.

5. Vlastiti izvori (šifra 911) u iznosu 46.529,09 EUR.

6. U ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 29.287,46 EUR (šifra 9222) što se odnosi (šifra 92222) na manjak prihoda od nefinancijske imovine. S obzirom da je ostvaren višak prihoda poslovanja (šifra 9221) u iznosu 27.652,69 EUR, to za ukupan rezultat znači da je ostvaren manjak od 1.634,77 EUR (šifra 922).

7. Izvanbilančni iznosi (šifre 991 i 996) u iznosu 455.239,23 EUR odnose se na zgradu vrtića (procijenjena vrijednost 3.076.270,00 kn) i zemljište (procijenjena vrijednost 353.730,00 kn) na istoj katastarskoj čestici koji su dani Dječjem vrtiću Zvončić Čepin na korištenje od osnivača vrtića Općine Čepin. Iznosi su definirani procijenjenom vrijednošću nekretnina ovlaštenog procjenitelja.

8. U obveznim analitičkim podacima, potraživanja za prihode poslovanja - dospjela (dio 16D) u iznosu 1.864,46 EUR odnose se na potraživanje od roditelja za usluge vrtića koje je dospjelo.

9. Potraživanja za prihode poslovanja – nedospjela (dio 16 N) u iznosu 19.591,04 odnose se na potraživanje od roditelja za usluge vrtića mjeseca prosinca kojima je dospijeće 20.01.2024. godine.

10. Obveze za rashode poslovanja – nedospjele (dio 23 N) u iznosu 46.515,03 EUR odnosi se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode te obveze za financijske rashode iz prosinca 2023. godine.

11. Obveze za nabavu nefinancijske imovine – nedospjele (dio 24N) odnose se na neplaćene rate za mobilni telefon koji je nabavljen u 2023. godini.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski

1.Ukupan iznos rashoda 596.139,78 EUR raspoređen je po funkcijskoj klasifikaciji na 0911 Predškolsko obrazovanje.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

1.Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifra 91512) u iznosu 5.072,77 EUR odnose se na proizvedenu dugotrajnu imovinu koju je Općina Čepin prenijela na Dječji vrtić Zvončić Čepin kao svog proračunskog korisnika te na likvidaciju određene dotrajale imovine kroz 2023. godinu.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

1. Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 598.513,70 EUR, od čega su obveze za rashode poslovanja 569.226,24 EUR, a obveze za nabavu nefinancijske imovine 29.287,46 EUR.

2. Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 588.330,19 EUR, od čega je podmireno 559.173,98 EUR obveza za rashode poslovanja, a 29.156,21 EUR za nabavu nefinancijske imovine.

3. Obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 46.646,28 EUR, od kojih se 32.944,18 EUR odnosi na rashode za zaposlene, 13.359,81 EUR na materijalne rashode, 211,04 EUR na obveze za ostale financijske rashode-naknada za usluge platnog prometa i obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 131,25 EUR. Ove su obveze sve nedospjele.

Voditelj računovodstva

Ivan Ret, mag.oec.



Ravnateljica

Monika Tovarović, odgojitelj

