

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:	2022-12		

KLASA: 400-04/23-01/02
UR.BROJ: 2158-12-1-03-23-2
Čepin, 30.01.2023.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine.

Dječji vrtić Zvončić Čepin je osnovan 19.07.2022. godine. Iz tog razloga, na svim pozicijama financijskih izvještaja nema pokazatelja prethodnog izvještajnog razdoblja 31.12.2021.g., tj. iznosi 0,00 kn. 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 (NN 87/08, 136/12, 15/15, 144/21)

Temeljni računovodstveni propisi proračunskog računovodstva koji će se primjenjivati za 2022. godinu su:

- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19, 185/20 i 37/22)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 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 2022. godinu (NN 140/21)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 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 (NN, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21)
- Podaci iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN br. 68/15, 50/16, 51/17, 51/18, 60/22)
- 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 2022. godine (KLASA: 400-02/22-01/26, URBROJ: 513-05-03-22-6 od 12.siječnja 2023.).

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja do 1. prosinca 2022.

1.U ovom izvještajnom razdoblju ostvareni su prihodi poslovanja (šifra 6) u iznosu od 1.294.579,37 kn kako slijedi:

-prihodi iz proračuna Općine	914.620,86 kn
-prihodi od sufinanciranja roditelja	379.158,15 kn
-prihod od pruženih usluga najma dvorane	800,00 kn
-pasivne kamate na stanje po žiro računu	0,36 kn

Prihodi iz proračuna Općine se sastoje od prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (šifra 6711) u iznosu 899.694,86 kn i prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (šifra 6712) iznosa 14.926,00 kn.

2.Rashodi poslovanja (šifra 3) su ostvareni u iznosu od 1.465.595,51 kn, a odnose se u većem dijelu na rashode za zaposlene te materijalne rashode vezane za rad vrtića:

-rashodi za zaposlene	956.127,55 kn
-materijalni rashodi	505.874,74 kn.

3.Ostali rashodi za zaposlene (šifra 312) u iznosu 49.534,50 kn odnose se na isplatu božićnice u iznosu 42.000,00 kn i dara djetetu u iznosu 7.534,50 kn.

4.Ukupni prihodi (šifra X067) u 2022.g. iznose 1.294.579,37 kn, a ukupni rashodi (šifra Y034) 1.480.521,51 kn. Ukupni rashodi su od rashoda poslovanja veći za iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine koja je iznosila 14.926,00 kn.

5.Ukupan manjak prihoda (šifra Y004) iznosi 185.942,14 kn iz razloga primjene modificiranog računovodstvenog načela. Uplate roditelja za usluge vrtića prosinca 2022.g. će sjedati kroz siječanj 2023.g.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA

1.Imovina (šifra B001) u iznosu 353.699,96 kn se sastoji od nefinancijske imovine (B002) u iznosu 127.212,46 kn i financijske imovine (šifra 1) u iznosu 226.475,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na postrojenja i opremu koju je većim dijelom Dječji vrtić dobio prijenosom Općine Čepin. Tijekom 2022.g. vrtić je nabavio tri stolice u iznosu 900,00 kn i tri klima uređaja s ugradnjom ukupne vrijednosti 14.026,00 kn. Sva nabavljena nefinancijska imovina kupljena je sredstvima iz proračuna Općine Čepin.

2.Kroz 2022.g.Dječji vrtić je dobio prijenosom Općine Čepin i nabavio sredstvima dobivenim iz proračuna sitnog inventara (šifra 042) u iznosu 7.437,57 kn, a za isti iznos je napravljen ispravak vrijednosti sitnog inventara (šifra 049).

3. Financijska imovina (šifra 1) iznosila je 226.475,00 kn i sastoji se od 88.786,87 kn (šifra 1112) novca na računu kod tuzemnih banaka te od 137.688,13 kn (šifra 16) potraživanja za prihode poslovanja. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na neplaćene, nedospjele obveze roditelja za usluge vrtića za mjesec prosinac u iznosu 131.627,93 kn i dospjele obveze roditelja za mjesec studeni u iznosu 6.060,20 kn.

4. Obveze i vlastiti izvori (šifra B003) u iznosu 353.687,46 kn sastoji se od obveza u iznosu 274.729,01 kn i vlastitih izvora (šifra 9) u iznosu 78.958,45 kn. 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 206.859,72 kn. Obveze za materijalne rashode (šifra 232) u iznosu 66.691,27 kn odnose se na fakture izvještajnog razdoblja pristigle nakon 31.12.2022. Obveze za financijske rashode (šifra 234) u iznosu 1.178,02 kn odnose se na naknadu banke za platni promet za prosinac 2022.

5. Vlastiti izvori (šifra 911) u iznosu 127.212,46 kn vezani su uz vrijednost dugotrajne imovine 131.593,27 kn (koju je Odlukom o prijenosu imovine Općina Čepin prenijela Dječjem vrtiću Zvončić Čepin i imovine koju je vrtić kupio sredstvima iz proračuna) umanjenu za ispravak vrijednosti 4.380,81 kn.

6. U ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 185.942,14 kn (šifra 9222) od čega se 171.016,14 kn (šifra 92221) odnosi na manjak prihoda poslovanja, a 14.926,00 kn (šifra 92222) na manjak prihoda od nefinancijske imovine.

7. Izvanbilančni iznosi (šifre 991 i 996) u iznosu 3.430.000,00 kn 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 6.060,20 kn odnose se na potraživanje od roditelja za usluge vrtića mjeseca studenog kojima je dospijeće bilo 20.12.2022.

9. Potraživanja za prihode poslovanja – nedospjela (dio 16 N) u iznosu 131.627,93 kn odnose se na potraživanje od roditelja za usluge vrtića mjeseca prosinca kojima je dospijeće 20.01.2023.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

1. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifra 91512) u iznosu 116.667,27 kn odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu koju je Općina Čepin prenijela na Dječji vrtić Zvončić Čepin kao svog proračunskog korisnika.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

1. Obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 274.729,01 kn, od kojih se 206.859,72 kn odnosi na rashode za zaposlene, 66.691,27 kn na ostale materijalne rashode i 1.178,02 kn na obveze za ostale financijske rashode-naknada za usluge platnog prometa prosinac. Ove su obveze sve nedospjele.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski

1. Ukupan iznos rashoda 1.480.521,51 kn raspoređen je po funkcijskoj klasifikaciji na 0911 Predškolsko obrazovanje.

Voditelj računovodstva

Ivan Ret, mag.oec.



Ravnateljica

Monika Tovarović, odgojitelj

