**DJEČJI VRTIĆ „LATICA“ KLENOVNIK**

RKP 31624

Razina 21 – proračunski korisnik jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Razdjel – nema razdjela

Šifra djelatnosti – 8510 – predškolsko obrazovanje

Varaždinska županija 05

Općina Klenovnik – 189

Oznaka razdoblje: 2022 - 12

KLASA: 400-04/23-01

URBROJ: 2186-15-1-23-02

Klenovnik, 26. siječanj 2023.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01. – 31.12.2022. GODINE**

1. **TEMELJI SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**Osnovni podaci**

Dječji vrtić Latica, Klenovnik 32 ,42244 Klenovnik

Matični broj: 01191977

OIB 01051543765

IBAN: HR2123600001101731327

Ravnateljica: Mirjana De Lai

**Zakonska regulativa za sastavljanje financijskih izvještaja**

Financijska izvješća za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine sastavljena su sukladno propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo:

* Zakon o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126-19 i 108/20)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 37/22)

**Financijski izvještaji Dječjeg vrtića Latica za razdoblje siječanj – prosinac 2022. godine sastoji se od:**

1. Bilance na datum 31.12.2022. godine – Obrazac BIL
2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine – Obrazac PR - RAS
3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine – Obrazac Ras funkcijski
4. Izvještaj o promijeni u vrijednosti i obujmu imovina i obveza – Obrazac P – VRIO
5. Izvještaj o obvezama – Obrazac OBVEZE
6. Bilješke

Dječji vrtić Latica je ustanova ranog i predškolskog odgoja čiji je osnivač i vlasnik Općina Klenovnik i čiji je proračunski korisnik. Otvoreni je 1978. godine u sklopu Dječjeg vrtića Ivančice iz Ivanca, a kao samostalna ustanova počinje djelovati od 01. svibnja 1995. godine.

Vrtić je samostalna jedinica bez područnih odjeljenja.

U vrtiću djeluju tri odgojne skupine, s time da je 2022. godina, prva godina u kojoj je Dječji vrtić djelovao tijekom cijele godine u novim promijenjenim uvjetima nakon rekonstrukcije i dogradnje zgrade dječjeg vrtića 2021. godine kada je od 01. rujna došlo do otvaranja treće skupine djece i to mlađe mješovite, uz koje još djeluju srednja i starija mješovita.

U dječjem vrtiću prosječno boravi 55 – ero djece koja borave u primarnom programu vrtića, provodi se program vanjske predšklole i program ranog učenja engleskog jezika.

**BILANCA NA DAN 31.12.2022. GODINE**

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora.

IMOVINA (Šifra B001)

Stanje imovine Dječjeg vrtića Latica na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi 458.330,77 kuna i evidentirana je kako slijedi:

Nefinancijska imovina (Šifra B002) 336.990,24 kune

Financijska imovina (Šifra 1) 121.340,53 kune

UKUPNO: 458.330,77 kuna

Nefinancijska imovina (Šifra B002)

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine (Šifra B002) na dan 31.12.2022. godine iznosi 336.990,24 kune i u odnosu na 2021. godinu umanjena je za 4,6%.

Neproizvedena dugotrajna imovina (Šifra 01) iznosi 33.004,00 kuna i ista je kao i prošle godine, a odnosi se na vrijednost zemljišta dječjeg vrtića.

Proizvedena dugotrajna imovina (Šifra 02) iznosi 303.986,24 kune i smanjena je u odnosu na prošlu godinu za 5,4%. Kako nije bilo ulaganja na spomenutoj imovini niti rashodovanja do smanjenja je došlo samo za iznos amortizacije imovine.

Financijska imovina (Šifra 1)

Ukupna vrijednost financijske imovine (Šifra 1) iznosila je 121.340,53 kune i u odnosu na 2021. godinu povećana je za 174,9%.

Do tako značajnog povećanja je došlo zbog povećanja novčanih sredstva na žiro računu i povećanja potraživanja od kojih su većina nedospjela, a sve zbog novih promijenjenih uvjeta rada dječjeg vrtića.

Novac u banci i blagajni 73.104,76 kuna

Potraživanja za prihode poslovanja 48.235,77 kuna

**OBVEZE I VLASTITI IZVORI (Šifra B003)**

Dana 31.12.2022. godine iskazani su ukupne obveze i vlastiti izvori:

Obveze (Šifra 2) 78.534,25 kn

Vlastiti izvori (Šifra 9) 379.796,52 kn

**OBVEZE**

Obveze za zaposlene (Šifra 231) iznosile su 73.838,07 kuna. U prošloj godini nije bilo obveza za zaposlene jer su bile prikazane u 2022. godini (nisu dospjele).

Obveze za materijalne rashode iznosile su 4.241,36 kuna, a odnose se na režijske troškove i troškove prehrane za mjesec prosinac i nisu dospjele.

Obveze za ostale financijske rashode iznosile su 454,82 kune i odnose se na troškove platnog prometa za prosinac 2022. godine i nisu dospjele.

**VLASTTI IZVORI**

Vlastiti izvori iznose 379.796,52 kune i smanjeni su u odnosu na prošlu godinu za 4,4.

Višak/manjak prihoda (Šifra 922)

Na kraju godine zabilježeni je manjak prihoda poslovanja u iznosu 5.429,49 kuna koji će se sanirati tijekom 2023. godine.

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01. – 31.12. 2022. – Obrazac PR – RAS**

**PRIHODI POSLOVANJA ( Šifra 6)**

Ostvareni prihodi poslovanja (Šifra 6) u promatranom razdoblju iznose 1.281.849,12 kuna, što je za 47,5% više od prihoda ostvarenih prošle godine. Povećanje prihoda posljedica je rada dječjeg vrtića u novim promijenjenim uvjetima, gdje je došlo do povećanja broja korisnika i vrtić prvu cijelu godinu radi u takvim uvjetima. Prosječan broj djece se povećao sa 35 – ero na 55- ero djece, a samim time se povećalo i financiranje od strane osnivača.

**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (Šifra 63)**

Ostvarene su u iznosu od 5.160,00 kuna i smanjene su u odnosu na prošlu godinu za 41,40%. Pomoći se odnose na sufinanciranje programa predškole i boravka djece s teškoćama od strane nadležnog ministarstva. Prihod varira u odnosu na prošlu godinu zbog manjeg broja djece za program predškole i manje djece s teškoćama.

**Prihodi od imovine (Šifra 64)**

Na ovoj poziciji je ostvareni prihod od financijske imovine i to u iznosu od 0,02 kune, što je ostvarenje u odnosu na prošlu godinu za 0,7%. Prihod se odnosi na kamate na sredstva na žiro računu i na to se ne može utjecati.

**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (Šifra 65)**

Ostvareni prihodi pod ovom šifrom iznose 401.061,10 kuna i povećani su za 41,2% u odnosu na prošlu godinu.

Ovi prihodi odnose se na plaćanje opskrbnine roditelja korisnika dječjeg vrtića, a do tako značajnog povećanja je došlo zbog već spomenutog rada vrtića u promijenjenim uvjetima zbog čega je došlo do povećanja korisnika.

**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrat po protestiranim jamstvima (Šifra 66)**

Ostvareni prihodi iznosi 16.928,00 kuna. Povećani je za 4,8% u odnosu na prošlu godinu. Prihod se odnosi na financiranje programa ranog učenja engleskog jezika kojeg roditelji plaćaju čija djeca polaze navedeni program.

**Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (Šifra 67)**

Ostvareni prihod iznosi 856.000,00 kuna i povećani je odnosu na prošlu godinu za 52,9%. Prihod je ostvareni iz nadležnog proračuna Općine Klenovnik. Do ovako značajnog povećanja je došlo zbog već spomenutih promijenjenih uvjeta rada zbog kojih je došlo do zapošljavanja dva odgojitelja i domara, te povećanja svih režijski i drugih troškova.

**Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (Šifra 68)**

Ostvareni prihod iznosi 2.300,00 kuna. Prihod se odnosi na uplate roditelja za osiguranje djece.

**RASHODI POSLOVANJA (Šifra 3)**

U promatranom razdoblju rashodi poslovanja iznosili su 1.318.099,70 kuna i viši su u odnosu na prošlu godinu za 54,1%, a isti se odnose na slijedeće rashode:

**Rashodi za zaposlene (Šifra 31)**

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.007.614,19 kuna i u odnosu na prošlu godinu veći su za 53,7%. Rashodi su povećani iz razloga koji su spominjani već kod prihoda, a to je rad dječjeg vrtića u novim, promijenjenim uvjetima gdje su tijekom cijele godine bila zaposlena dva odgojitelja, domar i spremačica na puno radno vrijeme (godina prije 6 sati dnevno), a isto tako je došlo do usklađenja plaća zbog rasta osnovice za obračun plaća pa je to sve rezultiralo povećanje rashoda za zaposlene.

**Materijalni rashodi (Šifra 32)**

Materijalni rashodi iznosili su 306.163,69 kuna. Povećani su u odnosu na prošlu godinu za 55,7%. Do rasta je došlo zbog povećanja cijena, a isto tako i zbog već spomenutog rada vrtića u novim promijenjenim uvjetima gdje je veličina samog objekta povećana s 250 m2 na 500 m2 što je rezultiralo povećanjem rashoda.

Ako usporedimo troškove po podskupinama konta i to promatrano razdoblje s prošlom godinom podaci su slijedeći:

* 321 naknade troškova zaposlenima – povećani su za 43%, zbog većeg broja zaposlenih
* 322 rashodi za materijal i energiju – iznosili su 195.332,92 kune. Odnos se na rashode za uredski materijal i radni materijal za djecu koji su povećani za 28,1%. Slijede troškovi prehrane koji su povećani za 93,7% zbog većeg broja djece u vrtiću te zbog značajnog povećanja cijene namirnica svih vrsta. Rashodi za energiju iznosili su 48.070,42 kune i porasli su u odnosu na prošlu godinu za 158,1%. Do tako značajnog povećanja je došlo zbog većeg objekta, a isto tako i zbog značajnog rasta cijene energenata.
* 323 Rashodi za usluge – iznosili su 29.250,11 kuna. Povećane su u odnosu na prošlu godinu za 16,2%. Radi se o nominalno malim iznosima. A do povećanja je došlo najviše zbog rasta cijena.
* 329 Ostali rashodi poslovanja – iznosili su 16.907,17 kuna i manji su u odnosu na prošlu godinu 5,6%. Radi se o nominalno malim iznosima.

**Financijski rashodi (Šifra 34)**

Financijski rashodi iznosili su 4.321,82 kunu i povećani su u odnosu na prošlu godinu za 32,6%. Ovi rashodi odnose se na usluge platnog prometa i na ove rashode se ne može utjecati.

**RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (Šifra 4)**

Ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine nije bilo.

Na razini 21 – proračunski korisnik Dječji vrtić Latica Klenovnik, ukupni prihodi i primci su iznosili 1.281.849,12 kuna, a rashodi iznose 1.318.099,70 kuna, odnosno ostvareni manjak prihoda i primitaka iznosi 36.250,58 kuna.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz proračuna razine 21, iz prošle godine iznosi 30.821,09 kuna, te je izvršena korekcija viška s osnove knjiženja po inventuri 31.12.2022. godine, pa manjak prihoda i primitaka za prijenos u slijedeće razdoblje iznosi 5.429,49 kuna.

**IZVEJŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**za razdoblje od 01.01. – 31.12.2022. – Obrazac RAS – funkcijski**

Rashodi su razvrstani prema namjeni.

U dječjim vrtićima su svi troškovi namijenjeni isključivo financiranju programa predškolskog odgoja te za 2022. godinu ukupno iznose 1.318.099,70 kuna.

**IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**za razdoblje od 01.01. – 31.12.2022. – Obrazac Obveze**

U izvještaju o obvezama iskazuju se ukupne obveze Dječjeg vrtića Latica Klenovnik u razdoblju od 01.01. do 31.12.2022. godine.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra V006) iznosi 78.534,88 kuna, od čega nema dospjelih obveza (Šifra 007), već su sve obveze nedospjele (Šifra V009).

Nedospjele obveze iznose 78.534,88 kuna, a donose se na obveze za naknadu plaće za prosinac 2022. godine u iznosu od 73.838,07 kuna, dok se ostale obveze u iznosu od 4.696,81 kuna odnose na režijske troškove te troškove prehrane za prosinac 2022. godine.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**za razdoblje od 01.01. do 31.12.2022. godine – Obrazac P – VRIO**

Za ovaj izvještaj nije bilo događaja.

Osoba za kontaktiranje: Marijana Fotez

Telefon: 042 763 301

Adresa e – pošte: [opcina.klenovnik@vz.t-com.hr](mailto:opcina.klenovnik@vz.t-com.hr)

**RAVNATELJICA DJEČJEG VRTIĆA**

Mirjana De Lai