

Naziv: **Talijanski dječji vrtić Vrtuljak**

Sjedište: **52470 Umag**

Broj RKP-a: **34338**

Adresa sjedišta: **Školska 12**

Matični broj: **01700090**

Šifra grada: **468**

OIB **97540302626**

Šifra županije: **18**

Razdoblje: **12-2023**

Razina: **21**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Zakonski okvir sastavljanja financijskih izvještaja:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12, 15/15 i 144/2021)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 37/22)
4. Proračun Grada Umaga za 2023. godinu (Službene novine br. 17/22)
5. Odluka o izvršavanju proračuna Grada Umaga za 2023. godinu (Službene novine br. 18/21)
6. Financijski plan ustanove kao sastavni dio Proračuna Grada Umaga.

TDV Vrtuljak je proračunski korisnik Grada Umaga i od 2009. godine u sustavu je Lokalne riznice Grada Umaga.

Sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Grada Umaga za 2023. godinu prioritetno se terete izvori financiranja vlastitih prihoda, donacija, prihoda po posebnim propisima te pomoći, a tek nakon toga izvor Općih prihoda i primitaka Grada Umaga.

Šifra B002 razred 0 - Nefinancijska imovina

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 51.590,25 eura sa indeksom od 100,4 u odnosu na prethodnu godinu.

Broj računa	Naziv računa	Početno stanje		Promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
3 Ostalo							
0221	Uredska oprema i namještaj	105.851,05	0,00	6.357,46	9.548,16	102.660,35	0,00
0222	Komunikacijska oprema	3.188,13	0,00	0,04	0,00	3.188,17	0,00
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	10.519,45	0,00	0,00	252,93	10.266,52	0,00
0226	Sportska i glazbena oprema	28.743,72	0,00	0,00	180,70	28.563,02	0,00
0227	Uredjaji, strojevi i oprema za ostale namjene	59.104,82	0,00	8.238,23	3.719,45	63.623,60	0,00
022	Postrojenja i oprema	207.407,17	0,00	14.595,73	13.701,24	208.301,66	0,00
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	40.621,58	0,00	0,00	0,00	40.621,58	0,00
023	Prijevozna sredstva	40.621,58	0,00	0,00	0,00	40.621,58	0,00
0292	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	0,00	210.269,80	13.701,24	14.394,39	0,00	210.962,95
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	0,00	210.269,80	13.701,24	14.394,39	0,00	210.962,95
02	Proizvedena dugotrajna imovina	248.028,75	210.269,80	28.296,97	28.095,63	37.960,29	0,00
0421	Sitni inventar u upotrebi	74.417,14	0,00	825,00	2.493,18	72.748,96	0,00
042	Sitni inventar u upotrebi	74.417,14	0,00	825,00	2.493,18	72.748,96	0,00
0492	Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	0,00	74.417,14	2.493,18	825,00	0,00	72.748,96
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	0,00	74.417,14	2.493,18	825,00	0,00	72.748,96
04	Sitni inventar	74.417,14	74.417,14	3.318,18	3.318,18	0,00	0,00
0511	Građevinski objekti u pripremi	13.629,96	0,00	0,00	0,00	13.629,96	0,00
051	Građevinski objekti u pripremi	13.629,96	0,00	0,00	0,00	13.629,96	0,00
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	13.629,96	0,00	0,00	0,00	13.629,96	0,00
0	Nefinancijska imovina	336.075,85	284.686,94	31.615,15	31.413,81	51.590,25	0,00

Šifra 1 razred 1 - Financijska imovina

Ukupna financijska imovina iznosi 86.919,98 eura sa indeksom 96,7 u odnosu na prethodnu godinu.

Broj računa	Naziv računa	Početno stanje		Promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
3 Ostalo							
1241	Potraživanja za više plaćene poreze	1,36	1,36	334,46	0,00	334,46	0,00
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	1,36	1,36	334,46	0,00	334,46	0,00
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju i predujmove	1.132,04	0,00	7.643,62	7.238,64	1.537,02	0,00
129	Ostala potraživanja	1.132,04	0,00	7.643,62	7.238,64	1.537,02	0,00
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.133,40	1,36	7.978,08	7.238,64	1.871,48	0,00
1652	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	884,87	0,00	2.116,73	2.299,23	702,37	0,00
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	884,87	0,00	2.116,73	2.299,23	702,37	0,00
1672	Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	14.588,00	0,00	57.050,68	68.976,57	2.662,11	0,00
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	14.588,00	0,00	57.050,68	68.976,57	2.662,11	0,00
1691	Ispravak vrijednosti potraživanja	0,00	526,52	0,00	0,00	0,00	526,52
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	0,00	526,52	0,00	0,00	0,00	526,52
16	Potraživanja za prihode poslovanja	15.472,87	526,52	59.167,41	71.275,80	2.837,96	0,00
1911	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	1.668,07	0,00	1.747,25	1.668,07	1.747,25	0,00
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	1.668,07	0,00	1.747,25	1.668,07	1.747,25	0,00
1931	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	135.281,08	63.127,15	80.463,29	72.153,93	80.463,29	0,00
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	135.281,08	63.127,15	80.463,29	72.153,93	80.463,29	0,00
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	136.949,15	63.127,15	82.210,54	73.822,00	82.210,54	0,00
1	Financijska imovina	153.555,42	63.655,03	149.356,03	152.336,44	86.919,98	0,00

Šifra 16 račun skupine 16 - Potraživanja za prihode poslovanja

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iznose 2.837,96 eura, a sastoje se od potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 702,37 eura, potraživanja proračunskog korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu 2.662,11 eura.

Osim navedenog u 2023. godini izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 526,52 eura temeljem čl. 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 3/18, 126/19, 108/20).

Šifra 19 račun skupine 19 - Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja iznose 82.210,54 eura i odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja odnosno plaću, rashode dolaska na posao i prehrane za prosinac isplaćene u siječnju 2024. i obvezu rashoda budućih razdoblja odnosno premije osiguranja koje dospijevaju na naplatu u 2024.

Šifra 2 - razred 2 – Obveze

Ukupne obveze izvještajnom razdoblju iznose 90.421,85 eura i najvećim se dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 88.793,97 eura te obveze za materijalne rashode u iznosu 7.929,80 eura. Obaveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.627,88 eura.

Šifra 9 - razred 9 – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 48.088,38 eura sa indeksom ostvarenja od 99,3 u odnosu na prethodnu godinu.

Broj računa	Naziv računa	Početno stanje		Promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
1	Prihodi/primici						
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	0,00	51.388,91	14.394,44	14.595,78	0,00	51.590,25
911	Vlastiti izvori	0,00	51.388,91	14.394,44	14.595,78	0,00	51.590,25
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine	0,00	0,00	2.663,61	2.663,61	0,00	0,00
915	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza	0,00	0,00	2.663,61	2.663,61	0,00	0,00
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	0,00	51.388,91	17.058,05	17.259,39	0,00	51.590,25
9211	Obračun prihoda i rashoda poslovanja	0,00	0,00	1.117.417,15	1.117.417,15	0,00	0,00
9212	Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine	0,00	0,00	13.140,78	13.140,78	0,00	0,00
921	Utvrdjivanje rezultata poslovanja	0,00	0,00	1.130.557,93	1.130.557,93	0,00	0,00
9221	Višak prihoda	8.144,56	9.152,30	13.789,55	12.781,81	0,00	0,00
9222	Manjak prihoda	12.478,57	8.152,08	14.148,52	14.797,29	3.677,72	0,00
922	Višak/manjak prihoda	20.623,13	17.304,38	27.938,07	27.579,10	3.677,72	0,00
92	Rezultat poslovanja	20.623,13	17.304,38	1.158.496,00	1.158.137,03	3.677,72	0,00
9652	Prihodi po posebnim propisima	0,00	358,35	2.299,23	2.116,73	0,00	175,85
965	Obračunati prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i nakna	0,00	358,35	2.299,23	2.116,73	0,00	175,85
96	Obračunati prihodi poslovanja	0,00	358,35	2.299,23	2.116,73	0,00	175,85
9911	Tuđa imovina dobivena na korištenje	0,53	0,00	3,47	0,00	4,00	0,00
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva	0,53	0,00	3,47	0,00	4,00	0,00
9961	Tuđa imovina dobivena na korištenje	0,00	0,53	0,00	3,47	0,00	4,00
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	0,00	0,53	0,00	3,47	0,00	4,00
99	Izvanbilančni zapisi	0,53	0,53	3,47	3,47	0,00	0,00
9	Vlastiti izvori	20.623,66	69.052,17	1.177.856,75	1.177.516,62	0,00	48.088,38

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – OBRAZAC PR-RAS

Šifra 6 razred 6 - Prihodi poslovanja

Ukupni prihodi poslovanja u 2023. godini iznose 1.117.417,15 eura s indeksom ostvarenja 117,2 u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura prihoda prema izvorima financiranja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Broj računa	Naziv računa	Početno stanje		Promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
1	Prihodi/primici						
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	0,00	51.388,91	14.394,44	14.595,78	0,00	51.590,25
911	Vlastiti izvori	0,00	51.388,91	14.394,44	14.595,78	0,00	51.590,25
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine	0,00	0,00	2.663,61	2.663,61	0,00	0,00
915	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza	0,00	0,00	2.663,61	2.663,61	0,00	0,00
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	0,00	51.388,91	17.058,05	17.259,39	0,00	51.590,25
9211	Obračun prihoda i rashoda poslovanja	0,00	0,00	1.117.417,15	1.117.417,15	0,00	0,00
9212	Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine	0,00	0,00	13.140,78	13.140,78	0,00	0,00
921	Utvrđivanje rezultata poslovanja	0,00	0,00	1.130.557,93	1.130.557,93	0,00	0,00
9221	Višak prihoda	8.144,56	9.152,30	13.789,55	12.781,81	0,00	0,00
9222	Manjak prihoda	12.478,57	8.152,08	14.148,52	14.797,29	3.677,72	0,00
922	Višak/manjak prihoda	20.623,13	17.304,38	27.938,07	27.579,10	3.677,72	0,00
92	Rezultat poslovanja	20.623,13	17.304,38	1.158.496,00	1.158.137,03	3.677,72	0,00
9652	Prihodi po posebnim propisima	0,00	358,35	2.299,23	2.116,73	0,00	175,85
965	Obračunati prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi,	0,00	358,35	2.299,23	2.116,73	0,00	175,85
96	Obračunati prihodi poslovanja	0,00	358,35	2.299,23	2.116,73	0,00	175,85
9911	Tuđa imovina dobivena na korištenje	0,53	0,00	3,47	0,00	4,00	0,00
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva	0,53	0,00	3,47	0,00	4,00	0,00
9961	Tuđa imovina dobivena na korištenje	0,00	0,53	0,00	3,47	0,00	4,00
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	0,00	0,53	0,00	3,47	0,00	4,00
99	Izvanbilančni zapisi	0,53	0,53	3,47	3,47	0,00	0,00
9	Vlastiti izvori	20.623,66	69.052,17	1.177.856,75	1.177.516,62	0,00	48.088,38

Šifra 636 račun podskupine 636 - Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nije nadležan

Ukupan iznos pomoći ostvaren je u iznosu 35.819,21 eura s indeksom ostvarenja 105,8 u odnosu na prethodnu godinu. Pomoći su ostvarene za sufinanciranje programa odgoja djece pripadnika manjina, programa djece predškolske dobi s posebnim potrebama, programa pred škole te pomoći za institucionalizaciju zavičajne nastave.

Šifra 663 račun skupine 663 - Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 17.956,60 eura s indeksom ostvarenja 133,8 u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće donacije za kupnju didaktike te kapitalnih donacija za nabavu nefinancijske imovine, namještaja, računala, sportske i glazbene opreme, te opreme za ostale namjene.

Šifra 3 razred 3- Rashodi poslovanja

Ukupni rashodi poslovanja u 2023. godini iznose 1.104.635,34 eura s indeksom ostvarenja 116,7 u odnosu na prethodnu godinu.

Najznačajnije stavke su na slijedećim šiframa:

Šifra 31 - rashodi za zaposlene 964.613,75 eura (indeks 118,3) – na povećanje ovih rashoda utjecalo je povećanje plaća u odnosu na prethodnu godinu te promjene kod ostalih rashoda za zaposlene: regres, božićnice, jubilarne nagrade, prehrana i ostalo.

šifra 32 - materijalni rashodi 140.021,59 eura (indeks 106,9) – u ovoj grupi najveći indeks ostvarenja bilježe :

- Šifra 321 – naknade troškova zaposlenima 29.073,75 eura (indeks 110,5)

- Šifra 322 – Rashodi za materijal i energiju bilježe indeks ostvarenja 113,4 u odnosu na prošlu godinu najvećim dijelom radi rasta cijena materijala.
- šifra 323 - rashodi za usluge indeks ostvarenja 90,6 zbog smanjene potrebe usluga tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232 indeks 55,4).

Šifra 4 - razred 4 - Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine

Ukupni rashodi za nabavu dugotrajne imovine iznose 13.140,78 eura s indeksom 161,2 u odnosu na prethodnu godinu a čini ih nabava uredske opreme i namještaja i uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene.

Šifra Y006 - Ostvareni rezultat

U 2023. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 3.677,72 eura. Rezultat prema izvorima financiranja prikazan je u sljedećoj tabeli:

Izvori financiranja	Plan proračuna prihodi i preneseni višak 1	Plan proračuna rashodi i preneseni manjak 2	Realizacija tekuća godina					Planirani višak / manjak Razred 9 8	Rezultati poslovanja po izvorima 9 = 7+8
			Ostvareni prihodi 3	% INDEX 4 = 3/1 *100%	Obračunati rashodi 5	% INDEX 6 = 5/2 *100%	Razlika prihodi - rashodi 7 = 3-5		
Izvori nadležnog proračuna									
1. Opći prihodi i primici	1.122.518,75	1.122.518,75	1.061.342,11	94,55	1.061.701,08	94,58	-358,97	-3.318,75	-3.677,72
4. Prihodi za posebne namjene	2.000,00	2.000,00	2.299,23	114,96	2.299,23	114,96	0,00	0,00	0,00
5. Pomoći	35.860,00	35.860,00	35.819,21	99,89	35.819,21	99,89	0,00	0,00	0,00
6. Donacije	12.500,00	12.500,00	17.956,60	143,65	17.956,60	143,65	0,00	0,00	0,00
7. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno	1.173.478,75	1.173.478,75	1.117.417,15		1.117.776,12		-358,97	-3.318,75	-3.677,72

Rashodi iz Općih izvora Proračuna Grada Umaga su utrošeni sukladno planiranim veličinama, ali obveze iz istog izvora nisu u cijelosti podmirene te nije priznat prihod iz nadležnog proračuna. Iz tog razloga proizišao je metodološki manjak u iznosu od 3.677,72 eura.

Šifra 11P Stanje novčanih sredstava na kraju obračunskog razdoblja prikazuje nulu, jer se transakcije obavljaju preko jedinstvenog računa Riznice Grada Umaga.

Šifra 2007 Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja na na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 57 djelatnika (indeks 98,3), a prosječan broj zaposlenih prema satima rada iznosi 51 djelatnik (indeks 110,9).

Šifra 2009

Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - obrazac RAS-funkcijski

Šifra 09 - Ukupno ostvareni rashodi u 2023. godini odnose se na Funkcijsku klasifikaciju 09 Obrazovanje:

- Funkcijska klasifikacija 0911 Predškolsko obrazovane iznosi 1.117.776,12 eura.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza P-VRIO

Šifra 91512 – u 2023. godini evidentirana je promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza , povećanje i smanjenje u iznosu 2.663,61 eura radi evidentiranja prijenosa imovine unutar proračuna i donacija opreme.

Bilješke uz izvještaj o obvezama – obrazac OBVEZE

Šifra V001 - Stanje obveza na kraju početku izvještajnog razdoblja iznosilo je 92.860,79 eura

Šifra V006 - Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 90.421,85 eura od čega je 176,69 eura dospjelo za materijalne rashode, dok je stanje nedospjelih obaveza na kraju 90.245,16 eura.

Nakon uvođenja eura 01.siječnja 2023. kao službene novčane jedinice u Republici Hrvatskoj početkom godine došlo je do pretvaranje početnog stanja iz kune u euro i usklađenje s analitičkom evidencijom.

U Umagu 30. siječnja 2023.

Ravnateljica:

Ondina Šimičić