

Naziv:	DJEČJI VRTIĆ „ORKULICE“	Razina:	21 Proračunski korisnik JLPRS
Broj RKP-a:	35255	Razdjel:	000 Nema razdjela
Matični broja:	01677594	Šifra djelatn:	8510 Predškolsko obrazovanje
OIB:	96636983434	Šifra Županije:	379 Općina Sali
Sjedište:	23281 SALI	Razdoblje:	od 01.01.2022. do 31.12.2022.
Adresa:	Sali III 19 A		

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Početak 2003. godine Općina Sali je osnovala Dječji vrtić „Orkulice“ sa sjedištem u Salima. Zapošljava pet odgojiteljica na neodređeno vrijeme, te tri na određeno vrijeme, od čega su dvije sa nepunim radnim vremenom. Jednim dijelom se financira naplatom obavljanja poslova vlastite djelatnosti od roditelja, a najvećim dijelom financiranjem rashoda poslovanja od strane osnivača Općine Sali. Proračunski korisnik obavlja djelatnost predškolskog odgoja i nije obveznik PDV-a.

Izvještaji su iskazani za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine, a dobiveni su iz Glavne knjige proračunskog korisnika izrađene u programu Synesis.

Poslovanje Dječjeg vrtića „Orkulice“ obavlja se preko vlastitih računa, otvorenih u OTP banci, IBAN:1224070001100124755 i Erste banci, IBAN:1024020061100886798.

Zakonodavni okvir

- Zakon o proračunu (NN 144/21)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/2022)

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima:

Bilješka 1.

Šifra 66 – Prihodi od pruženih usluga

Dječji vrtić „Orkulice“ u 2022. godini je ostvario prihode od obavljanja vlastite djelatnosti, u iznosu od 113.021,10 kuna, što je za 18,9% više u odnosu na proteklu godinu, a čini 15% ukupnih prihoda poslovanja.

Bilješka 2.

Šifra 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna

Općina Sali, kao osnivač Dječjeg vrtića „Orkulice“ financira rashode za zaposlene i neke materijalne rashode. Iz proračuna Općine Sali za financiranje rashoda poslovanja vrtića, u 2022. godini je uplaćeno 639.633,87 kuna, što je za 14,4% više od protekle godine. Od uplaćenog iznosa 75% otpada na financiranje plaća zaposlenica, a 25% na materijalne troškove i ostale rashode za zaposlene.

Bilješka 3.

Šifra 31 – Rashodi za zaposlene

Uvećani su u odnosu na proteklu godinu za 14,9%, čine 82% ukupnih rashoda poslovanja, a iznose 681.686,34 kune. Čine ih plaće za redovan rad zaposlenica, doprinosi iz i doprinosi na plaću, porez, prirez, te ostali rashodi za zaposlene. Na dan predaje ovog izvještaja sve obveze za zaposlene su podmirene.

Bilješka 4.

Šifra 32 – Materijalni rashodi

Uvećani su u odnosu na proteklu godinu za 73,8%, čine 17,6% ukupnih rashoda poslovanja, a iznose 146.579,05 kuna. U strukturi materijalnih rashoda sadržane su naknade troškova zaposlenima sa 13%, rashodi za materijal i energiju 39 % i rashodi za usluge 48 %.

- naknade troškova zaposlenima iznose 19.015,93 kuna. 71% naknada troškova zaposlenima se odnosi na isplate novčanih naknada za troškove prijevoza na posao i s posla, a preostalih 29% na stručno usavršavanje, seminare i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.
- Rashodi za materijal i energiju iznose 57.091,81 kunu, a čine ih uredski materijal i ostali materijalni rashodi (45%), namirnice (49%), te sitni inventar i materijal za tekuće održavanje (6%).
- Rashodi za usluge iznose 70.171,31 kunu, a sastoje se od usluga telefona (12%), Intelektualnih i osobnih usluga (49%), zdravstvenih usluga (12%), najamnine (14%) te računalnih i ostalih usluga (13%). Intelektualne i osobne usluge iznose 34.098,80 kuna, a odnose se na uslugu čišćenja prostorija vrtića i administrativno pravnih usluga.

Bilješka 5.

Šifra 34 – Financijski rashodi

Odnose se na naknade banaka i bankarske usluge OTP banke, Erste banke, te kamate na poreze i doprinose.

Bilješka 6.

Šifra Y006 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju

Rezultat za 2022. godinu od 79.072,49 kuna manjka prihoda i primitaka proizlazi iz razlike ukupnih prihoda i primitaka u iznosu od 752.655,24 kune i ukupnih rashoda i izdataka u iznosu od 831.727,73 kuna. Prenesenim viškom prihoda i primitaka od 17.601,37 kuna konačni rezultat iznosi 61.471,12 kuna manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju. Rezultat razvrstan prema aktivnostima i izračun prenesenog viška je prikazan u Bilješci br.13.

Bilješke uz obrazac Bilanca na dan 31.12.2022. godine

U obrascu Bilanca stanja na dan 31.12.2022. godine, koji predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora, ne postoje ugovorni odnosi koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, te ne postoje nikakva dana ili dobivena jamstva, založna prava ili drugi instrumenti osiguranja plaćanja. Sadržaj evidencije sudskih sporova nije prikazan jer se ne vode nikakvi sudski sporovi.

Bilješka 7.

Šifra B002 - Nefinancijska imovina

Nije bilo nabave dugotrajne imovine, te je imovina velikim dijelom već otpisana. Provedenim ispravkom vrijednosti u 2022. godini ona je umanjena za 2.720,81 kunu.

Bilješka 8.

Šifra 11 – Novac u banci i blagajni

Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2022. godine odnosi se na novac na računima banaka, i to:

OTP banka	IBAN: 1224070001100124755	2.535,59 kuna
Erste banka	IBAN: 1024020061100886798	3.081,75 kune

Bilješka 9.

Šifra 16 – Potraživanje za prihode poslovanja

Odnosi se na potraživanje od roditelja za smještaj djece u vrtiću (35%) i potraživanje od Općine Sali za sredstva uplaćena u nadležni proračun (65%). Jedan posto ukupnog potraživanja spada u dospjela potraživanja, a preostali iznos na nedospjela potraživanja.

Bilješka 10.

Šifra 169 - Ispravak vrijednosti potraživanja

Sukladno članku 37.a Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja jer nema kašnjenja u naplati preko godine dana, kao ni dužnika nad kojim je pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak.

Bilješka 11.

Šifra 2 – Obveze

Ukupne obveze iznose 67.088,46 kuna. Uvećane su u odnosu na proteklu godinu za 15,8%. 86,9% obveza čine obveze za zaposlene, 12,6% obveza čine obveze za materijalne rashode, te 0,5% obveze za financijske rashode. Sve obveze spadaju u nedospjele, te su podmirene u siječnju 2022. godine. Knjigovodstvena evidencija Porezne uprave za plaćene poreze i doprinose je usklađena sa evidencijom glavne knjige vrtića na dan 31.12.2022. godine, te nisu utvrđene nikakve razlike ili dugovanja.

Bilješka 12.

Šifra 91 – Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora

Odnose se na Izvore vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu i bilježe umanjeње od 39,6% u odnosu na početak godine, uglavnom zbog evidentiranja malog ispravka vrijednosti starije i već otpisane opreme, te ne nabavljanja nove nefinancijske imovine.

Bilješka 13.

Šifra 922 – Višak/manjak prihoda

Kao rezultat u 2022. godini je evidentiran manjak prihoda u iznosu od 79.072,49 kuna. Zajedno sa prenesenim viškom prihoda od 17.601,37 kuna čini 61.471,12 kuna manjka prihoda, odnosno 61.471,12 kuna manjka prihoda poslovanja raspoloživog u sljedećem razdoblju.

Korekcija rezultata propisana čl. 82. pravilnika o proračunskom računovodstvu nije provedena jer nije evidentirana nabava nefinancijske imovine, niti primitak sredstava kapitalnih prijenosa za financiranje nabave nove nefinancijske imovine.

Prikaz:

opis	prihodi poslovanja	prihodi od nefinancijske imovine	ukupno
Rezultat poslovanja-preneseni 01.01.2022.	+26.159,46	-6.861,01	+19.298,45
Odluka o rasporedu rezultata u 2022. godini	-6.861,01	+6.861,01	
Povrat HZZ-u za sufinanciranje pripravnštva	-1.697,08		
Manjak prihoda – preneseni 31.12.2022.	+17.601,37	0,00	+17.601,37
višak prihoda ostvaren u 2022.			
manjak prihoda ostvaren u 2022.	-79.072,49		
Rezultat prije korekcije	-61.471,12	0,00	-61.471,12
1. korekcija	-	-	
2. korekcija	-	-	
3. korekcija	-	-	
Višak prihoda poslovanja 31.12.2022.			
-za prijenos u sljedeće razdoblje	61.471,12		
Manjak prihoda od nefinanc. Imov.31.12.2022.			
-za prijenos u sljedeće razdoblje		0,00	-61.471,12

Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski

Bilješka 14.

Šifra 0911 – Predškolsko obrazovanje

Ukupni rashodi Dječjeg vrtića „Orkulice“ odnose se isključivo na funkciju 0911-Predškolsko obrazovanje.

Bilješke uz obrazac Obveze

Bilješka 15.

Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Ukupne obveze na kraju 2022. godine iznose 67.088,46 kuna. Cjelokupni iznos obveza spada u nedospjele obveze, te su sve podmirene u siječnju 2023. godine.

U Salima, 31.01.2023. godine

Osoba za kontaktiranje:	Jelena Grbin
Telefon za kontakt:	023377042
Osoba koja je izradila financijske izvještaje:	Jelena Grbin

Ravnateljica za vrijeme privremene
spriječenosti: Lucija Ozretić



Lucija Ozretić