DJEČJI VRTIĆ VUKOVAR II

KARDINALA ALOJZIJA STEPINCA 46

V U K O V A R

KLASA: 400-05/24-01/01

URBROJ: 2196-1-12-03-24-1

**BILJEŠKE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 2023.GODINE**

Osnovna djelatnost Dječjeg vrtića Vukovar II je odgojno obrazovni rad s djecom predškolske dobi.

Osnovni programi odgoja i naobrazbe provode se:

1. redoviti 10-satni program odgojno-obrazovnog rada
2. redoviti 6-satni program odgojno-obrazovnog rada s ručkom
3. redoviti 6-satni program odgojno-obrazovnog rada bez ručkom
4. obvezni program predškole
5. program odgojno-obrazovnog rada inkluzije za djecu s teškoćama u razvoju
6. kraći verificirani program različitog trajanja i namjene prema potrebama i interesima djece

**Bilješke uz obrazac BIL**

B001 234.336,82 240.914,04

U 2023. godini iz pregleda vidljivo je da dolazi do povećanja nefinancijske imovine u odnosu na početak godine. Razlog povećanja je nabava namještaja za opremanje vrtića. U 2023. godini došlo je otvaranja nove odgojno-obrazovne skupine i kupovao se namještaj za opremanje. Također nabavljena je nova računalna oprema i ulagalo se u računalne programe, sredstva su donirana od Srpskog narodnog vijeća.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| račun iz rač. | opis | | | stanje | stanje | indeks |
|  | 01.01. | 31.12. |
|  |  |  |  | **150.484,58** | **147.204,36** |  |
| **012** | Nematerijalna imovina | |  | **91.644,05** | **91.644,04** | 100% |
| **019** | Ispravak vrijednosti | |  | **9.345,03** | **10.490,58** | 112% |
| **01/019** |  |  |  | **82.299,02** | **81.153,46** | 99% |
| ***02/'029*** | ***Imovina*** |  |  | ***68.185,56*** | ***66.050,90*** | 97% |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | |  | 74.591,27 | 92.735,25 | 124% |
| 0222 | Komunikacijska oprema | |  | 122,73 | 122,73 | 100% |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | | | 76.172,34 | 76.172,34 | 100% |
| 0225 | Uređaji i strojevi | |  | - | - |  |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | |  | 15.891,54 | 15.891,54 | 100% |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | | | 113.083,99 | 110.217,92 | 97% |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | | | 17.227,02 | 17.227,02 | 100% |
| 0262 | Ulaganje u računalne programe | | | 3.664,51 | 9.544,51 | 260% |
|  |  |  |  | **300.753,40** | **321.911,31** | 107% |
| 0292 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | | | 216.640,28 | 236.700,08 | 109% |
| 0292 | Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava | | | 12.582,83 | 15.516,00 | 123% |
| 0292 | Ispravak vrij.nema.im | |  | 3.344,73 | 3.644,33 | 109% |
|  |  |  |  | **232.567,84** | **255.860,41** | 110% |

Tablica: Otpisanost i funkcionalnost dugotrajne nefinancijske imovine

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| OTPIS | | Stanje na dan 31.12.2023. | | | | | | |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| NV Građevinski objekti | | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 | 91.644,04 |
| Ispravak vrijednosti | | 27.254,00 | 35.886,00 | 44.517,00 | 53.148,00 | 61.779,00 | 70.410,16 | 10.490,58 |
| Otpisanost |  | 4% | 5% | 6% | 8% | 9% | 10% | 11% |
| NV Postrojenja i oprema | | 1.251.476,00 | 1.553.588,00 | 1.914.503,00 | 2.040.059,00 | 2.132.191,00 | 2.108.619,25 | 295.139,78 |
| Ispravak vrijednosti | | 1.011.964,00 | 1.217.228,00 | 1.294.468,00 | 1.447.900,00 | 1.598.055,00 | 1.632.276,20 | 236.700,08 |
| Otpisanost |  | 81% | 78% | 68% | 71% | 75% | 77% | 80% |
| NV Prijevozna sredstva | | 84.201,00 | 84.201,00 | 194.701,00 | 129.797,00 | 129.797,00 | 129.797,00 | 17.227,02 |
| Ispravak vrijednosti | | 75.426,00 | 84.201,00 | 93.410,00 | 50.605,00 | 72.705,00 | 94.805,33 | 15.516,00 |
| Otpisanost |  | 90% | 100% | 48% | 39% | 56% | 73% | 90% |
| NV Nematerijalna imovina | |  |  | 25.460,00 | 25.460,00 | 27.610,00 | 27.610,00 | 9.544,51 |
| Ispravak vrijednosti | |  |  | 13.811,00 | 18.145,00 | 22.478,00 | 25.200,85 | 3.644,33 |
| Otpisanost |  |  |  | 54% | 71% | 81% | 91% | 38% |

Iz navedene tablice vidljiva je funkcionalnost imovine, jer je ulaganje veće od ispravke vrijednosti imovine.

nabavna 413.555,35

ispravak 266.350,99

saldo 147.204,36

*04 Sitni inventar u uporabi*

Indeks povećanja za 2023. godinu u odnosu na prethodnu godinu je zbog nabave inventara za dječje boravke (kolica za prijevoz djece, kolica za prijevoz hrane).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | opis | | stanje | stanje | indeks |
| 01.01. | 31.12. |  |
| 042 | Zalihe sitnog inventara | 049 | 29.933,48 | 42.393,49 | 142% |
|  |

1. **Financijska imovina**

Financijska imovina sastoji se od novca na računu, blagajni i potraživanjima.

*129 Ostala potraživanja*

Prema indeksu za ovo izvještajno razdoblje saldo potraživanja je manje za 25 % u odnosu na prethodnu godinu a odnosi se na dane predujmove za nabavu didaktičke opreme od sredstava ministarstva i potraživanja od DV Vukovar I za pokriće troškova plina i struje za XII mjesec i potraživanja od HZZO-a za refundaciju bolovanja.

*163 Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna*  Prema indeksu za ovo izvještajno razdoblje saldo potraživanja manje je za 43 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog umanjenja je što u 2023. godinu je završio EU projekt "Vrtić za bolji život".

*191 Rashodi budućih razdoblja*

Prema indexu za ovo izvještajno razdoblje došlo je do povećanja za 18 %. Odnosi se na plaćene troškove za pretplatu RIF-a, plaćeni troškovi osiguranja imovine oba objekta, plaćeni troškovi za stručno usavršavanje zaposlenika koji će biti u 2024. godini.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | OPIS | | | | stanje | stanje | indeks |
| 01.01. | 31.12. |
| **1** | **Financijska imovina** | |  |  | **83.852,24** | **93.709,68** | **112%** |
| 111 | Novac na računu | |  |  | 56.153,31 | 73.702,51 | **131%** |
| 113 | Novac u blagajni | |  |  | - | 28,22 |  |
| 123 | Potraživanja od zaposlenih | |  |  | - | - |  |
| 124 | Potraživanja za poreze i doprinose | | |  | 194,14 | 194,14 | **100%** |
| 129 | Ostala potraživanja | |  |  | 8.752,10 | 2.204,27 | **25%** |
| 163 | Potraživanja za pomoć od proračunskih korisnika iz proračuna koji im nije nadležan | | | | 3.381,59 | 263,00 | **8%** |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine | | |  | - | - |  |
| 165 | Potraživanja po posebnim propisima | | |  | 14.552,43 | 16.194,21 | **111%** |
| 166 | Potraživanja za prihode prodaje proizvoda i usluga | | |  | 39,82 | 204,57 | **514%** |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | |  |  | 778,85 | 918,76 | **118%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***OBVEZE I VLASTITI IZVORI*** | |  |  | **234.336,82** | **240.914,04** | **103%** |
| **2** | **Obveze** |  |  |  |  |  |  |
| 231 | Obveze za zaposlene | |  |  | 54.156,25 | 55.790,89 | **103%** |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | | |  | 16.139,41 | 14.587,71 | **90%** |
| 234 | Obveze za financijske rashode | |  |  | 163,08 | 211,33 | **130%** |
|  |  |  |  |  | **70.458,74** | **70.589,93** | **100%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 911 | Vlastiti izvori iz proračuna | |  |  | 150.484,57 | 147.204,36 | **98%** |
| 922 | Višak/manjak prihoda | |  |  | -4.580,33 | 6.457,97 | **-141%** |
| 96 | Obračunati prihodi | |  |  | 17.973,84 | 16.661,78 | **93%** |
| **9** | **Vlastiti izvori** |  |  |  | **163.878,08** | **170.324,11** | **104%** |

*231 Obveze za zaposlene*

Povećane su u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice za obračun plaće, povećanja osnovne minimalne plaće za 2023. godinu.

*232 Obveze za materijalne rashode*

Indeks smanjenja 90 %, a odnosi se na smanjenje cijene plina, koja je bila u prošlom obračunskom razdoblju veća.

*234 Obveze za financijske rashode*

Indeks povećanja od 30 % odnosi se na povećanje naknade za bankovne usluge.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | PR-RAS |  |  |  |  |  |
| Aktivnosti |  | Raspored rashoda i | |  |  |  |
|  |  | izdataka |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Tekuće aktivnosti | |  | 69111 | 913.643,04 |  |  |
|  |  |  | 39111 | 874.071,71 |  |  |
|  |  |  |  | 39.571,33 | višak prihoda poslovanja | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Kapitalne aktivnosti | |  | 49111 | 28.533,07 | manjak od nefinancijske imovine | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | D | P |  |  |
| Obračun prihoda i rashoda poslovanja | | 92111 | 874.071,71 | 913.643,04 | 39.571,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | D | P |  |  |
| Višak prihoda poslovanja | | 92211 |  | **39.571,33** |  |  |
|  |  |  |  |  | 39.571,33 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | D | P |  |  |
| Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine | | 92121 | 28.533,07 |  | 28.533,07 |  |
|  |  | 92222 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Korekcija rezultata | |  | D | P |  |  |
|  |  | 92222 | 33.113,40 |  | 4.580,33 | preneseni manjak |
|  |  | 92211 |  | 39.571,33 | 28.533,07 | manjak 2023. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | D | P |  |  |
|  |  | 92211 | 39.571,33 |  |  |  |
|  |  | 92222 | 33.113,40 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 6.457,93 |  |  |  |
| Iskazivanje rezultata u | |  |  |  |  |  |
|  |  | PR-RAS | 922 | 6.457,93 |  |  |
|  |  | BIL | 922 | 6.457,93 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | BILANCA |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | D | P |
|  | 92222 | Preneseni manjak | |  | 4.580,33 |  |
|  | 92211 | Višak prihoda |  |  |  | 39.571,37 |
|  | 92222 | Manjak od nefinancijske imovine | |  | 28.533,07 |  |
|  |  |  |  |  | **33.113,40** | **39.571,37** |
|  | 922 | Višak/manjak |  |  | **6.457,97** |  |

*Obrazloženje pozicije 922 iz bilance:*

Višak se sastoji od viška za redovno poslovanje u iznosu 39.571,37 € i manjak od nefinancijske imovine koji iznosi 28.533,07 €. Ukupan višak u 2023. godini iznosi 11.038,30 €. Preneseni manjak iz 2022.godine iznosi 4.580,33 €, tako da je konačni višak poslovanju 2023. godini 6.457,97 €.

Obrazloženje pozicije 922 iz bilance:

Višak se sastoji od viška za redovno poslovanje u iznosu 39.571,37 € i manjak od nefinancijske imovine koji iznosi 28.533,07 €. Ukupan višak u 2023. godini iznosi 11.038,30 €. Preneseni manjak iz 2022.godine iznosi 4.580,33 €, tako da je konačni višak poslovanja u 2023. godini 6.457,93 €.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pregled viška/manjka prema izvorima financiranja sastoji se od: | | | | rezultat redovnog poslovanja | rezervirana sredstva |  |
| višak od sufinanciranja cijene roditelja | | | 353,93 | 353,93 |  |  |
| neutrošena sredstva Ministarstva | | | 3.664,28 |  | 3664,28 |  |
| neutrošena sredstva donacija SNV-a | | | 4.242,35 |  | 4242,35 |  |
|  |  |  | 8.260,56 |  |  |  |
| preneseni gubitak | |  | **4.580,33** | 4580,33 |  |  |
| sredstva EU Projekta iz 2022 uplaćena u 2023. | | | **2.777,70** | 2777,7 |  |  |
| REZULTAT |  |  | **6.457,93** | 7.711,96 | 7.906,63 | 1.448,70 |

Indeks smanjenja od 8 % u odnosu na početak 2023. godine je zbog uplate potraživanja od nositelja projekta " Super je biti različit" za pokriće plaće T. Vučković, a koji su financirani vlastitim sredstvima

163 Potraživanja iz proračun koji nije nadležan 263,00

165 Ostali nespomenuti prihodi 16.194,21

166 Potraživanje za prihode od pruženih usluga 204,57

96 16.661,78

**Bilješke uz PR-RAS**

**PRIHODI POSLOVANJA**

*636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan*  Indeks povećanja za 10,3 %, odnosi se na povećanje sredstava od ministarstva zbog porasta broja upisane djece, povećanje se odnosi i na porast cijene sufinanciranja za Općine Tordinci i Bogdanovci.

*639 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna*  Indeks smanjenja prihoda za 25 % u 2023. godini odnosi se na EU projekt "Vrtić za bolji život", koji je počeo u 2022. godini je završen 30.09.2023. godine.

*641 Prihodi od financijske imovine*

Povećanje prihoda od financijske imovine odnosi se na povećanje prihoda od kamata za naplaćenu ovrhu.

*652 Prihodi po posebnim propisima*

Povećanje od 15 % odnosi se na povećanje cijene za korištenje usluga vrtića od 01.04.2023. godine, također dolazi i do povećanja broja novo upisane djece što je rezultiralo otvaranjem nove odgojno-obrazovne skupine u pedagoškoj godini 2023/2024.

*663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacije po protestiranim* *jamstvima*

Indeks povećanja prihoda za 146,5 % u 2023. godine odnosi na primljenu donaciju Zajedničkog vijeća općina za opremanje vrtića, donacija Srpskog narodnog vijeća u sklopu projekta "Oprema za dječji vrtić".

**RASHODI POSLOVANJA**

*311 Plaće*

Povećanje rashoda za zaposlene od 12 % u odnosu na 2022. godinu zbog povećanje osnovice za obračun plaća. Osnovica je rasla 01.04.2023. i 01.10.2023. godine.

*312 Ostali rashodi za zaposlene*

Odstupanje od 50 % u odnosu na prethodnu godinu je zbog povećanog neoporezivog iznosa za isplatu regresa, uskrsnice i božićnice zaposlenicima.

*313 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje*  Odstupanje u odnosu na prethodnu godinu je zbog rasta osnovice za obračun plaća i s time rastu i doprinosi za zdravstveno osiguranje.

*321 Naknade troškova zaposlenima*

Smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu iznosi 12 %. Razlog smanjenja je manje isplata naknada za putne troškove zbog smanjenja broja zaposlenih koji su radili na projektu "Vrtić za bolji život" i odlazak na stručna usavršavanja, financirani iz sredstava EU projekta "Vrtić za bolji život".

*322 Rashodi za materijal i energiju*

Odstupanje od 9 % u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je zbog nabave namirnica za cijelu godinu i povećanje troškova namirnica i povećanog broja upisane djece u novu pedagošku godinu. Povećanje rashoda za nabavu sitnog inventara koji su financirani sredstvima donacija od Zajedničkog vijeća općina i Srpskog narodnog vijeća.

*323 Rashodi za usluge*

Smanjenje rashoda za usluge u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. U 2023. godini smanjili su se rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, u 2022. godini su bili troškovi za unutarnje bojanje zidova vrtića. Smanjenje rashoda za zdravstvene usluge za zaposlene zbog smanjenja broja zaposlenika koji su radili na EU projektu "Vrtić uza bolji život" koji je završio. U 2022. godini bili su troškovi promidžbe za objavu natječaja za ravnateljicu koji nisu bili u 2023. godini.

*343 Ostali financijski rashodi*

Povećanje od 20 % odnosi se na povećanje cijena bankarskih usluga u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje rashoda za zatezne kamate za obračun doprinosa za zdravstveno osiguranje.

*422 Postrojenja i oprema*

Odstupanje od 56 % u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je zbog većih izdataka za kupovinu namještaja za opremanje boravaka za djecu zbog otvaranja nove odgojno-obrazovne skupine u pedagoškoj godini 2023/2024. Nabavljena je nova računalna oprema sredstvima donacije Srpskog narodnog vijeća.

*426 Nematerijalna imovina*

Povećanje rashoda za nabavu računalne programe koja su financirana sredstvima donacije Srpskog narodnog vijeća.

*9221 Višak prihoda poslovanja*

Višak prihoda koji je primjenjiv u slijedećem razdoblju, a odstupa u odnosu na prethodnu godinu sastoji se od primitka koji je rezerviran, a odnose se na neiskorištena sredstva donacija SNV-a, neutrošena sredstva Ministarstva.

**Bilješke uz RAS-funkcijski**

*9 Obrazovanje Ukupni rashodi i izdaci koji su vidljivi u PR-RAS*  Ukupni rashodi poslovanja u odnosu na 2023. povećani su zbog ukupno povećanih troškova za nabavu namirnica koje su dodatne usluge obrazovanju.

**Bilješke uz P-VRIO**

*91512 Promjene u vrijednosti obujma imovine*

Otpis dospjelih nenaplaćenih potraživanja od roditelja regulirao je smanjenjem vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja vrtića.

**Bilješke uz OBVEZE**

*V 009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja*

**Stanje obveza s 31.12.2022. iznosi 70.589,97 €, a sastoji se iz obveza:**

*231 Obveze za zaposlene* u iznosu 55.790,89 odnosi se na plaće za mjesec prosinac 2023. isplaćene u siječnju 2023.

*232 Obveza za materijalne rashode* u iznosu od 14.587,75 isplaćene u siječnju 2023.

*234 Obveze za financijske rashode* u iznosu od 211,33 odnose se na isplatu troškova platnog prometa.

U Vukovar, 31.01.2024. Ravnateljica

univ.mag.praesc.educ. Marina Latinović

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_