



DJEČJI VRTIĆ "MORSKA VILA" NIN

RKP: 34741

Šifra djelatnosti: 8510

Razina: 21

OIB: 52231121132

IBAN: HR8824020061100081070

KLASA:

URBROJ:

Nin, 30. siječnja 2023. godine

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2022. do 31.12. 2022.

Obveznici vođenja proračunskog računovodstva godišnje financijske izvještaje za 2022. godinu sastavljaju i predaju sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 145/20). Izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Klasa: 400-06/18-01/338, Urbroj: 513-05-03-18-1 od 6. prosinca 2018. godine (Narodne novine, br. 112/18) obrasci na kojima se sastavljaju financijski izvještaji za 2022. godinu se ne mijenjaju, a to su obrasci: Bilanca (Obrazac: BIL), Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS), Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac: RAS-funkcijski), Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac: P-VRIO) i Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE).

Financijski plan Dječjeg vrtića "Morska vila " Nin za 2022. godinu sastoji se od:

- Ukupni prihodi i primici.....2.996.600,00 kn
 - Ukupni rashodi i izdaci.....3.062.600,00 kn
- U ukupne prihode i primitke, odnosno, rashode i izdatke, uračunat je višak/manjak prihoda poslovanja iz 2021. godine u ukupnom iznosu od 66.000,00 kuna, i to:
- višak prihoda poslovanja.....66.000,00 kn.

1. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)

1.1. PRIHODI I PRIMICI

Ukupno ostvareni prihodi i primici proračunskog korisnika Dječjeg vrtića "Morska vila" Nin za 2022. godinu realizirani su u iznosu 2.825.937,73 kn za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. odnosno 94.30 % od planiranog i 103,33 % u odnosu na isto razdoblje u 2021. godini.

Unutar ove skupine prihoda, pojedine vrste prihoda ostvarene su kako slijedi:

- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika

Na dan 31.12.2022. godine prihodi su iznosili 2.214.097,02 kn, indeks 94,93 % u odnosu na plan, a odnose se na prihode iz proračuna Grada Nina. Smanjenje indeksa u odnosu na plan,

između ostalog, rezultat je nerealiziranog planiranog ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 30.000,00 kn. U odnosu na 2021. godinu nominalno je prihodovano 75.361,14 kn više sredstava iz proračuna Grada Nina za financiranje plaća i ostalih prava radnika, zbog zapošljavanja radnika radi zamjene zbog bolovanja.

- Pomoći proračunskom korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan iznose 12.700,00 kn, indeks 158,75% u odnosu na plan. Iz državnog proračuna dobiveno je 9.700,00 kn za program predškole i program za djecu s teškoćama. a iz županijskog proračuna 3.000,00 kn. Sva dobivena sredstva su namjenski utrošena.

- Prihodi po posebnim propisima (participacije)

Prihodi po posebnim propisima – participacije se odnose na prihode od roditeljskih uplata, a ostvareni su u iznosu od 581.277,21 kn odnosno 97,23% u odnosu na plan i 91.785,21 kn više u odnosu na 2021. godinu - index 118,90%. Prihodi su povećani zbog bolje naplate participacije od roditelja na kraju 2022. godine.

- Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga realizirani su u iznosu od 0,00 kn a planirani su u iznosu od 6.000,00 kn. U 2022. godini Vrtić nije dao u najam prostor.

- Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna (tekuće donacije)

Planirane donacije u iznosu od 5.000,00 kn realizirane su u iznosu od 4.491,00 kn. Nabavljen je uređaj za pročišćivanje zraka za jasljučku skupinu djece. Donacija je dobivena od tvrtke "Komunalac" d.o.o Nin.

- Ostali prihodi

Ostali prihodi planirani su u iznosu od 17.400,00 kn a realizirani su u iznosu od 13.372,50 kn, index 76,85%. Grad Nin platio je račun za sistematske pregle zaposlenika u iznosu 9.200,00 kn i za održavanje plinske instalacije 4.200,00 kn.

- Višak prihoda poslovanja

Kao izvor prihoda poslovanja uvršten je višak prihoda u iznosu o 66.000,00 kn. Sredstva su uplaćena na račun vrtića u prosincu 2021. godine od strane HZZ-a , zbog sufinanciranja zapošljavanja osobe za stjecanje prvog radnog iskustva/ pripravništvo. Sredstva će biti isplaćena tijekom ove godine u skladu s Ugovorom između Dječjeg vrtića Morska vila Nin i HZZ-a.

1.2. RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi i izdaci Dječjeg vrtića "Morska vila " Nin za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine planirani su u iznosu od 3.062.600,00 kn a realizirani su u iznosu od 2.880.302,21 kn što je za 182.297,79 kn manje od planiranog.

- Rashodi za zaposlene – indeks 103,4

Plaće za zaposlene iznose 1.789.312,51 kn (konto 3111), doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje iznose 283.818,51 kn (konto 3132), novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba sa invaliditetom iznosi 10.200,00 kn (konto 31333). Isplaćen je regres u iznosu od 30.000,00 kn (konto 31216), darovi za djecu u iznosu od 15.000,00 kn (konto 31213) i božičnica u iznosu od 35.000,00 kn (konto 31212). Odlukom Vlade RH predviđeno je povećanje božičnice sa 1.500,00 kn na 1.750,00 kn , dara za djecu sa 600,00 na 750,00 kn.

➤ Materijalni rashodi – indeks 120,9

Za naknade za prijevoz isplaćeno je 50.766,00 kn (konto 3212), za stručno usavršavanje zaposlenika izdvojeno je 17.034,90 kn (konto 32131), za uredski material i ostale materijalne rashode izdvojeno je 133.612,87 kn, 7,42% više u odnosu na isto razdoblje 2021. godine (konto 3221). Za namirnice je izvojeno 32,13% više u odnosu na isto razdoblje 2021. godine. Povećanje spomenutih rashoda po vrsti troška rezultat je povećanja nabavnih cijena dok je za energiju potrošeno 31,73% više zbog rasta cijena električne energije i plina (konto 3223).

Rashodi za komunalne usluge su povećani za 9,94% (konto 3234) u odnosu na isto razdoblje lani. Rashodi za zakupnine i najamnine (konto 3235) povećani su za 12,97%, rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge povećani su za 64,79% (konto 3236). Rashodi za intelektualne usluge povećali su se u odnosu na isto razdoblje lani za 1,75% (konto 3237).

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa iznose 67.471,45 kn a odnose se na troškove stručnog osposobljavanja. HZZ je u prosincu 2021. godine doznačio sredstva u ukupnom iznosu za stručno osposobljavanje.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose 2.210,00 kn (konto 3299).

Financijski rashodi – indeks 75,8

Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa smanjeni su za 24,20% što je rezultat primjene modernijeg načina plaćanja putem internet bankarstva.

1.3. NOVČANA SREDSTVA

Stanje žiro-računa Dječjeg vrtića "Morska vila" Nin (konto 11121), IBAN: HR8824020061100081070 kod Erste banke, izvod broj I-277, na dan 31.12.2022. godine iznosi 18.807,45 kn

Stanje blagajne (konto 11311) na dan 31.12.2022. godine iznosi 692,67 kn.

Stanje novčanih sredstava (PR-RAS,) na dan 31.12.2022. g. iznosi 19.500,12 kn.

1.4. REZULTAT POSLOVANJA

U 2022. godini Vrtić je poslovao s ukupno 2.825.937,73 kn prihoda i primitaka te 2.881.664,71 kn rashoda i izdataka. Manjak prihoda i primitaka iznosi 55.726,98 kn a preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 72.952,88 kn. Sveukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.225,90 kn i sastoji se od viška/manjka po pojedinim izvorima prihoda kako je navedeno u tablici:

Izvor	Opis	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak/manjak
1.1.	Opći prihodi i primici	2.227.469,52	2.227.469,52	0,00
3.2.	Prihodi po posebnim propisima	581.277,21	649.704,19	-68.426,98
5.5.	Prihodi od pomoći – PK Državni proračun	17.191,00	4.491,00	12.700,00
3.3.	Vlastiti prihodi	0,00	0,00	0,00
	Višak/manjak tekuće godine			-55.726,98
	Preneseni višak iz 2021.			72.952,88
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.			17.225,90

U razdoblju od 01.01.2022. godine do 31.12.2022. godine ostvaren je manjak Prihoda poslovanja u iznosu od 55.726,98 kn. Višak Prihoda – preneseni iznosi 72.952,88 kn. U klasi skupine konta 96 iskazani su obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni u iznosu od 70.095,00 kn i odnose se na izdane fakture roditeljima za participacije za mjesec prosinac i dugovanja roditelja tijekom 2022. godine. Obračunati prihodi poslovanja nedospjeli iznose 54.820,00 kn – participacije roditelja za mjesec prosinac 2022. godine a dospijevaju na naplatu u siječnju 2023. godine, obračunati prihodi poslovanja dospjeli iznose 15.275,00 kn i odnose se na dugovanja roditelja tijekom 2022. godine.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Grad Nin je doznačio sredstva za plaće, obvezno zdravstveno osiguranje, putni trošak i naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba sa invaliditetom u iznosu od 186.686,03 kn početkom mjeseca siječnja 2023. godine za obvezu vrtića u prosincu stoga su rashodi evidentirani kao rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (konto 19311).

2. Bilješke uz Bilancu (Obrazac: BIL)

Imovina i potraživanja na dan 31.12.2022. iznosila je 489.331,86 kn što odgovara obvezama i izvorima.

➤ Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina Dječjeg vrtića "Morska vila" Nin iznosi 209.662,26 kn. Neproizvedena dugotrajna imovina iskazana je u iznosu od 41.155,90 kn a odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, indeks 70,1.

Sadašnja vrijednost proizvedene dugotrajne imovine iznosi 168.506,36 kn. Novonabavljena dugotrajna proizvedena imovina u 2022. godini odnosi se na monitor, kosilicu, salamoreznicu i stroj za plastificiranje, indeks 56,3

Sitan inventar u upotrebi vodi se prema računovodstvenom načelu da se istovremeno vrši i ispravak vrijednosti u cijelosti.

Za dugotrajnu imovinu primjenjuju se stope iz Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu a ispravak vrijednosti knjižen je na teret izvora vlasništva. Za kratkotrajnu imovinu, sitni inventar primjenjuje je 100%-tni otpis.

➤ Financijska imovina

Financijska imovina na dan 31.12.2022. iznosi 279.669,60 kn a sastoji se od novca u banci i blagajni 19.500,12 kn, ostalih potraživanja u iznosu od 3.388,45 kn (ostala potraživanja odnose se na potraživanja prema HZZO-u za refundacije bolovanja), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 70.095,00 kn (potraživanja od roditelja za participacije od čega su 54.820,00 kn nedospjela potraživanja, koja će se od roditelja naplatiti u mjesecu siječnju 2023. godine i 15.275,00 kn dospjela potraživanja, indeks 64,4.

➤ Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 186.686,03 kn. Grad Nin je doznačio sredstva za plaće, obvezno zdravstveno osiguranje, putni trošak i naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba sa invaliditetom u iznosu od 186.686,03 kn početkom mjeseca siječnja 2023. godine za obvezu vrtića u prosincu stoga su rashodi evidentirani kao rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (konto 19311), indeks 108,5.

➤ Obveze i vlastiti izvori

Na dan 31.12.2022. obveze i vlastiti izvori iznosili su 489.331,86 – indeks 66,7

➤ Obveze za rashode poslovanja

Obveze za rashode poslovanja obuhvaćaju obveze za zaposlene 181.928,11 kn, obveze za materijalne rashode 10.420,59 kn, indeks 90,2

Nedospjele obveze iznose 188.772,11 kn (rashodi za zaposlene i putni trošak)

a dospjele obveze iznose 3.576,59 kn a odnose se na obveze prema dobavljačima materijala i sirovina.

Vlastiti izvori

Vlastiti izvori u ukupnom iznosu 296.983,16 odnose se na vlastite izvore iz proračuna (174.655,09 kn) i ostalih vlastitih izvora (35.007,17 kn) - indeks 57,7.

➤ Obvezni analitički podaci

Potraživanja za prihode poslovanja – dospjela iznose 15.275,00 kn a odnose se na potraživanja za participacije od roditelja tijekom 2022. godine.

Potraživanja za prihode poslovanja – nedospjela iznose 54.820,00 kn a odnose se na potraživanja za participacije s rokom dospjeća 15.01.2023. godine.

Potraživanja za naknade koje se refundiraju iznose 3.388,45 kn a odnose se na potraživanje od HZZO-a za refundacije bolovanja.

Obveze za rashode poslovanja – dospjele iznose 3.576,59 kn a odnose se na obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima) koje će biti podmirene početkom 2023. godine.

Obveze za rashode poslovanja – nedospjele iznose 188.772,11 kn a odnose se na obračunati ukupan trošak plaće zaposlenicima, putni trošak, naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za mjesec prosinac 2022. godine s rokom dospjeća plaćanja u siječnju 2023. godine.

3. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac: RAS-funkcijski)

Obrazac je evidentirao rashode u ukupnom iznosu od 2.881.664,71 kn po funkcijskoj klasifikaciji za obračunsko razdoblje od 01.01.2022. godine do 31.12.2022. godine što je 106,8% u odnosu na prošlu godinu.

4. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac: P-VRIO)

Dječji vrtić "Morska vila" Nin u razdoblju od 01.01.2022. – 31.12.2022. nije imao promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

5. Bilješke uz Izvještaj o obvezama (Obrazac: Obveze)

Ukupne obveze Dječjeg vrtića Morska vila Nin za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022. iskazane su na obrascu Obveze.

Stanje obveza na dan 01.01.2022. iznosi 218.681,74 kn.

- Povećanje ukupnih obveza iznosi 2.861.722,89 kn a sastoji se od obveza za zaposlene 2.267.254,52 kn, obveza za materijalne rashode 584.783,36 kn, ostalih tekućih obveza 9.685,01 kn.
- Podmirene obveze iznose 2.888.055,93 kn a sastoje se od obveza za zaposlene 2.256.662,81 kn, obveza za materijalne rashode 603.958,93 kn, ostalih tekućih obveza 23.154,38 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.279,81 kn.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 192.348,70 kn a sastoji se od dospjelih obveza u iznosu od 3.576,59 kn (obveze prema dobavljačima za materijalne rashode koji će biti plaćeni početkom 2023. godine) i nedospjelih obveza u iznosu od 188.772,11 kn a odnose se na:

- obveze za neto plaću u iznosu 114.611,98 kn
- obveze za obustave na neto plaću u iznosu od 3.321,90 kn
- obveze za bolovanje na teret zavoda – HZZO u iznosu od 2.086,08 kn
- obveze za porezi i prirez od nesamostalnog rada u iznosu od 4.979,10 kn
- obveze za mirovinsko osiguranje I stup u iznosu od 23.046,19 kn
- obveze za mirovinsko osiguranje II stup u iznosu od 7.682,07 kn
- obveze za obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 25.350,79 kn
- naknade za prijevoz u iznosu od 6.844,00 kn
- obveza za naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 850,00 kn.

Dječji vrtić redovno ispunjava svoje obveze.

Mjesto i datum: Nin, 30. siječnja 2023. godine

Osoba za kontaktiranje: Monika Čvrljević, voditelj Odjela za računovodstvo i financije

Telefon: 023/323 485

Adresa e-pošte za kontakt: racunovodstvo@ninturizam.hr

M.P.

ZAKONSKI PREDSTAVNIK

Ravnateljica:

Irena Ćuk