Naziv obveznika: DJEČJI VRTIĆ SISAK NOVI

Broj RKP-a: 28887

Sjedište obveznika: Sisak

Matični broj: 03978290

Adresa sjedišta obveznika: Hrvatskog narodnog preporoda 33

OIB: 06403374385

Razina: 21

Razdjel: 080- Prosvjeta i šport

Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007: 8510 - Predškolsko obrazovanje

Šifra županije: 3

Šifra grada: 391

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE**

Dječji vrtić Sisak Novi je javna predškolska ustanova u sustavu Lokalne riznice Grada Siska.

Osnivač Vrtića je Grad Sisak, a osoba ovlaštena za zastupanje je ravnatelj Vrtića.

Zakonski okvir sastavljanja financijskih izvještaja:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine, broj 144/21)

2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 37/22)

3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 37/22)

4. Proračun Grada Siska za 2023. godinu

5. Odluka o izvršavanju proračuna Grada Siska za 2023. godinu

6. Financijski plan ustanove za 2023. godinu kao sastavni dio Proračuna Grada Siska.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja JLP(R)S, proračunskih i izvan proračunskih korisnika sukladno članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov. br. 37/22).

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

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

**PR-RAS**

Ukupni prihodi poslovanja u 2022. godini ostvareni su za 9,6 % više nego u prošloj godini.

Unutar ove grupe prihoda evidentirane su promjene u odnosu na isto razdoblje prošle godine kod:

**Bilješke uz poziciju** **63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** Odstupanja su evidentirana na poziciji **6341 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika**

povećanje od 132 %, jer smo zaprimili potporu za zapošljavanje pripravnika koje je sufinancirao Hrvatski zavod za zapošljavanje temeljem programa Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

**Bilješke uz poziciju 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestnim jamstvima**

Smanjenje prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine kod **6631 – Tekuće donacije** jer ove godine nismo dobili toliko donacija kao prošle.

**Bilješke uz poziciju 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza**

Povećanje u odnosu na isto razdoblje prošle godine kod **6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja** za 15,2 % zbog većih prihoda koji se odnose na financiranje rashoda za zaposlene.

**Bilješke uz poziciju – 3 Rashodi poslovanja**

Ukupni rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu od 16.414.783,94 kn povećanje za 10,3 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine, te su se kretali u granicama planiranih iznosa sa odstupanjima prema pojedinim pozicijama kako slijedi:

**Bilješke uz poziciju 31 Rashodi za zaposlene**

Vidljivo povećanje za 23,7 % na poziciji **312 - Ostali rashodi za zaposlene** koje jerezultat isplaćenih prava iz Kolektivnog ugovora za otpremnine i jubilarne nagrade za zaposlenike.

**Bilješke uz poziciju 32 materijalni rashodi**

Na poziciji **3211 - Službena putovanja** povećanje iz razloga povoljnije epidemiološke situacije putovalo se više u sklopu „Erasmus plus“ projekta i radi stručnog usavršavanja u sklopu projekta „Vrtić po mjeri obitelji“. Na poziciji **3212 -** **Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život** povećanje od 17,6 % zbog poskupljenja prijevoznih karata za zaposlene. Pozicija **3213 - Stručno usavršavanje zaposlenika** povećanje je rezultat slanja djelatnika na edukacije u sklopu projekta „Vrtić po mjeri obitelji“.

Na poziciji **3221 - Uredski materijal i ostali materijalni rashodi** bilježimo povećanje u iznosu od 16,9 % zbog porasta cijena uredskog materijala, materijala za higijenu i čišćenje, te ostalog materijala potrebnog za redovno poslovanje. Povećanje na poziciji **3227 - Službena radna i zaštitna odjeća i obuća** 192,6 % više u odnosu na 2021. godinu zbog nabave službene radne obuće za zaposlenike.

Pozicija **3231 - Usluge telefona, pošte i prijevoza** povećanje zbog porasta cijene prijevoza djece na klizanje. Pozicija **3233 – Usluge promidžbe i informiranja** povećanje od 100 % odnosi se na rtv pristojbu. Pozicija **3237** - Intelektualne i osobne usluge povećanje zbog isplaćenih autorskih ugovora i ugovora o djelu za romske prevoditelje za djecu romskih manjina u programu predškole. Pozicija **3238 – Računalne usluge** 32,9 % povećanje odnosi se na usluge održavanja računalnih programa.

Povećanje ostalih nespomenutih rashoda poslovanja rezultat je po povećanja kod pozicija **3292** **– Premije osiguranja** odnose se na premije osiguranja zaposlenika.

**Bilješke uz poziciju 7 - Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**

Povećanje vezano uz poziciju **721 – prihodi od prodaje građevinskih objekata,** zbog prodaje stana u vlasništvu.

**Bilješke uz poziciju 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Povećanje od 190,4 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine vidljivo na poziciji **422- Postrojenja i oprema**, a razlog je kupnje nove opreme iz sredstava donacije koja smo zaprimili 2021. godine međutim ista nismo uspjeli utrošiti.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA**

**Bilješke uz poziciju 02 – Postrojenje i oprema**

Povećanje u odnosu na početku godine iz razloga dodatnih ulaganja i nabave nove opreme iz sredstava donacije iz 2021. godine, a koja s utrošena u ovoj godini.

**Bilješke uz poziciju 01 – Financijska imovina**

Povećanje vezano za poziciju 113 Novac u blagajni, poziciju 114 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose.

**Bilješke uz poziciju 16 – Potraživanja za prihode poslovanja**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz rač. plana | Opis stavke | Šifra | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks(5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja | 16 | 1.338.624,00 | 839.843,33 | 62,7 |
| 165 | Potraživanja za upravne, administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade | 165 | 133.623,00 | 149.125,00 | 111,6 |
| 167 | Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 167 | 1.207.126,00 | 693.355,83 | 57,4 |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | 169 | 2.125,00 | 2.637,50 | 124,1 |

Ispravak vrijednosti potraživanja proveden po stopi od 50% za Matković Katarina (saldo 2.800,00kn), Lopar Slaviša (saldo 2.450,00kn) i Orelj Vanja (saldo 25,00kn), jer je od datuma dospijeća prošlo više od godinu dana.

**Bilješka uz poziciju 19- Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Obuhvaćaju poziciju **193- Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**, a odnose se na plaću i ostale naknade za 12. mjesec koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka.

**Bilješke uz poziciju 2 – Obveze**

Ukupne obveze na razredu 2 bilježe ukupno povećanje od 2,2 % u odnosu na prethodnu godinu i iznose 3.885.453,07 kn. U sljedećoj tablici prikazana je struktura obveza u odnosu na početak 2022. godine.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz računskog plana | Opis | Šifra | Stanje na dan 1.1.2022. | Stanje na dan 31.12.2022. | Indeks |
| 2 | Obveze | 2 | 1.669.383,00 | 1.706.826,81 | 102,2 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 23 | 1.662.767,00 | 1.538.960,75 | 92,6 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 231 | 1.014.418,00 | 1.114.720,64 | 109,9 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 232 | 625.046,00 | 325.526,89 | 52,1 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 234 | 0,00 | 1.247,50 | - |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 239 | 23.303,00 | 97.465,72 | 418,3 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 24 | 6.616,00 | 167.866,06 | 2.537,3 |

Veće odstupanje bilježimo na pozicijama **239-Ostale tekuće obveze** i **24-Obveze za nabavu nefinancijske imovine** koje su povećane zbog nabave opreme iz sredstava donacije koja su zaprimljena u 2021. godini, međutim ista nisu utrošena.

**Bilješke uz poziciju 922 – Višak/manjak prihoda**

Utvrđen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 41.851,36 kn.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**OBVEZE**

**Bilješke uz poziciju V001 – stanje obveza 1. siječnja**

Stanje obveza na 01. siječnja 2022. godine odnosi se na nepodmirene obveze za plaću za 12. mjesec 2021. godine, te na režijske troškove kojima je dospijeće plaćanja u siječnju 2022. godine.

**Bilješke uz poziciju V002 – povećanje obveza u izvještajnom razdoblju i V004 – podmirene obveze u izvještajnom razdoblju**

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u iznosu od 17.298.201,38 kn i podmirene obveze u iznosu od 17.260.756,91 kn.

**Bilješke uz poziciju V006 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **STANJE OBVEZA NA DAN 31.12.2021.** | **STANJE OBVEZA NA DAN 31.12.2022.** | **INDEKS U %** |
| **Obveze za rashode poslovanja** | **1.662.766,00** | **1.538.960,75** | **8,04** |
| **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** | **6.616,00** | **167.866,06** | **2437,27** |

Odnose se na nepodmirene obveze za plaću za 12. mjesec2022. godine, kao i na režijske troškove kojima je dospijeće plaćanja siječanj 2023. godine. Dio obveza odnosi se i na obveze za nabavu nefinancijske imovine budući smo krajem godine utrošili sredstva iz donacija koje smo primili 2021. godine.

**Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

**Obrazac RAS-funkcijski**

Dječji vrtić povezan je uz funkciju **0911 Predškolsko obrazovanje** dok se troškovi prehrane djece iskazuju u okviru funkcije **096 Dodatne usluge u obrazovanju** i on iznose 762.856,35 kuna. U okviru funkcije **10 Socijalna zaštita** iskazani su troškovi na poziciji **104 Obitelj i djeca** u iznosu od 87.043,16 kn koji se odnose na projekat „Erasmus Plus“

**Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

**Obrazac P-VRIO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Opis promjena | Iznos | Povećanje/smanjenje | Šifra |
| Rashodovanje dugotrajne nefinancijske imovine-smanjenje vrijednosti | 7.419,59 | Smanjenje vrijednosti imovine | P003  Proizvedena dugotrajna imovina |

Sisak, 30.01.2023.

Osoba za kontakt: Zakonski predstavnik:

tel. 099 712 0415

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

/ Mea Kovačević / / Sandra Kramarić /