

Naziv obveznika:	DJEČJI VRTIĆ PČELICA BISAG
Broj RKP-a:	50694
Sjedište obveznika:	Bisag
Matični broj:	05058465
Adresa sjedišta obveznika:	Bisag 24
OIB:	30725929192
Razina:	21
Razdjel:	2023-12
Šifra djelatnosti:	8510 Predškolski odgoj
Šifra županije:	5
Šifra grada/općine:	36

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE

Dječji vrtić Pčelica Bisag osnovan je Odlukom Općine Breznica, a otvoren je 01. travnja 2019. godine. Dječji vrtić Pčelica Bisag proračunski je korisnik Općine Breznica s osnovnom djelatnošću odgoja i obrazovanja te skrbi o djeci rane i predškolske dobi od navršenih godinu dana do polaska u osnovnu školu u skladu sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju („Narodne novine“ broj 10/97, 107/07, 94/13, 98/19 i 57/22). U 2023. godini Dječji vrtić Pčelica Bisag imao je ukupno 54-ero upisane djece raspoređene u tri mješovite odgojne skupine (Sovice, Balončići i Točkice). Broj zaposlenih na kraju izvještajnog razdoblja bio je 14 djelatnika od čega je 12 zaposlenih u radno aktivnom odnosu dok su 2 zaposlenice na roditeljskom dopustu. Dječji vrtić Pčelica Bisag vodi proračunsko računovodstvo u skladu sa Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrtić predstavlja i zastupa ravnateljica koja je odgovorna za zakonitost rada Vrtića. Ravnateljica organizira i vodi rad i poslovanje Vrtića te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Vrtića sukladno zakonu i Statutu Dječjeg vrtića Pčelice Bisag.

Financijski izvještaj za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine sastavljen je temeljem Zakona o proračunu (čl.139. NN 144/21) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22). Financijski izvještaj za razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine sastoji se od:

- Bilance (obrazac BIL)
- Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac PR-RAS)

- Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (obrazac RAS-funkcijski)
- Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (obrazac P-VRIO)
- Izvještaja o obvezama (obrazac OBVEZE)

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)

6 Od 01.01.2023. do 31.12.2023. Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne prihode poslovanja u iznosu od 254.840,67 € što je za 11,70% više u odnosu na prošlu godinu. U nastavku je obrazloženje većih odstupanja za izvještajno razdoblje ove u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 30.015,80 €. Navedeni prihod odnosi se na prihode iz Državnog proračuna za program predškolskog odgoja i program za djecu s teškoćama u integraciji te prihode od Središnjeg ureda za demografiju i mlade koji su ostvareni temeljem natječaja. Značajno povećanje u odnosu na prošlu godinu nastalo je zbog prihoda Središnjeg ureda za demografiju i mlade koja su ove godine knjižena u sklopu ove skupine dok su prethodnih godina knjižena na konto skupine 67.

64 Prihodi od imovine, odnosno prihodi od kamata Zagrebačke banke u promatranom razdoblju ostvareni su u iznosu od 0,01 € dok su u promatranom razdoblju prethodne godine oni iznosili 0,25 €.

65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 113.047,64 € što je neznatno više u odnosu na prošlu godinu (za 3,90%). Navedeni prihodi odnose se na ostale nespomenute prihode odnosno na sufinanciranje cijene usluge, participacije i sl. To su prihodi koje Vrtić ostvaruje obavljanjem svoje osnovne djelatnosti od sufinanciranja boravka u vrtiću od strane roditelja korisnika vrtića i sufinanciranja boravka u vrtiću od strane drugih općina čija djeca su polaznici Dječjeg vrtića Pčelica Bisag. Tijekom izvještajnog razdoblja nije došlo do promjene ekonomske cijene vrtića te se razlika nastala u ostvarenju 2023. godine u odnosu na prošlu godinu pripisuje povećanju cijene u odnosu na prethodnu godinu.

66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 9,01 € odnosno 93,8% manje u odnosu na prošlu godinu. U 2023. godini za razliku od prošle godine Dječji vrtić Pčelica Bisag nije primio donaciju od Gradske tržnice Varaždin za ljetovanje djece budući da ove godine nije bilo organiziranog ljetovanja djece.

67 Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 111.768,21 € i odnose se na prihode od Osnivača Vrtića za financiranje rashoda poslovanja. Prihodi iz nadležnog proračuna u 2023. godini manji su za 5,4% u odnosu na prošlu godinu zbog toga što su se ove godine sredstava dobivena na natječaju Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade knjižila na kontu skupine 63 dok su prethodne godine bile na kontu ove skupine.

3 U izvještajnom razdoblju Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupne rashode poslovanja u iznosu od 256.992,19 € što je povećanje za 12,4% u odnosu na prošlu godinu. U nastavku je obrazloženje većih odstupanja za promatrano razdoblje ove u odnosu na promatrano razdoblje prethodne godine.

31 Rashodi za zaposlene u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 154.071,87 € što je povećanje od 16,8% u odnosu na ostvarenje prošle godine. Povećanje je rezultat povećanja osnovice za obračun plaće djelatnika Vrtića.

32 Materijalni rashodi u 2023. godini veći su za 8,7% u odnosu na prethodnu godinu. U nastavku je obrazloženje većih odstupanja unutar skupine materijalnih rashoda.

3211 U ovoj godini ostvareno je smanjenje rashoda za službena putovanja za 37,9% u odnosu na prošlu godinu zbog sudjelovanja na manjem broju skupova i konferencija.

3212 Rashodi za naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život ove godine su veći za 23,2% zbog povećanja cijena prijevoza.

3213 Rashodi za stručna usavršavanja zaposlenika ostvareni su u iznosu od 110,00 € što je 59,3% manje u odnosu na prošlu godinu zbog sudjelovanja na manjem broju seminara i edukacija.

3214 U promatranom razdoblju ostale naknade troškova zaposlenima veće su za 13,3% u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini. Ostale naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a povećanje je posljedica povećanja naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (od 01.10.2022. povećana je naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe sa 0,27 eura/km na 0,4 eura/km).

3224 Rashodi vezani uz materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje veći su za 168,5% u odnosu na prošlu godinu zbog većih rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje zgrade i opreme Vrtića.

3225 Zbog veće nabave sitnog inventara za kuhinju u ovoj godini sitni inventar povećan je za 199,6%.

3234 Komunalne usluge veće su za 58,8% u odnosu na prošlu godinu zbog većih troškova za deratizaciju i dezinfekciju te većih troškova održavanja zelenih površina.

3239 U rashodima vezanim uz ostale usluge u 2023. godini ostvareno je povećanje za 44,8% u odnosu na prošlu godinu zbog prijevoza djece na izlet.

34 Financijski rashodi u izvještajnom razdoblju veći su za 8,3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog porasta mjesečne naknade za usluge platnog prometa.

37 U 2023. godini nije bilo rashoda vezanih uz naknade građanima i kućanstvima u novcu.

38 U izvještajnom razdoblju tekuće godine Vrtić nije imao ostalih rashoda.

4 U izvještajnom razdoblju Dječji vrtić Pčelica Bisag ostvario je ukupno 2.358,70 € rashoda za nabavu nefinancijske imovine što je u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje 468% više zbog većih rashoda za nabavu postrojenja i opreme.

422 Rashodi za postrojenje i opremu ostvareni su u iznosu od 2.358,70 € te se odnose na rashode za komunikacijsku opremu i rashode za uređaje, strojeve i opremu. U izvještajnom razdoblju Vrtić je nabavio projektor i visokotlačni perlač.

X678, Y345, Y005, 9221-9222 i Y006 Dječji vrtić Pčelica Bisag u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. ostvario je ukupne prihode i primitke u iznosu od 254.840,67 € te ukupne rashode i izdatke u iznosu od 259.350,89 € što rezultira manjkom prihoda i primitaka u iznosu od 4.510,22 €. Dječji vrtić Pčelica Bisag u 2023. godinu prenio je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 5.640,43 €. Ostvareni manjak prihoda i primitaka u 2023. godine u iznosu od 4.510,22 € zajedno sa prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 5.640,43 daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećim razdobljima u iznosu od 1.130,21 €.

11K Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine iznosi 19.142,98 €.

Z006, Z007 Prosječan broj zaposlenih u Dječjem vrtiću Pčelica Bisag iznosi 12 djelatnika dok je prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada 11 budući da je jedna djelatnica zaposlena na pola radnog

vremena. Prosječan broj zaposlenih dobiven je kao rezultat prosjeka stanja zaposlenih 1.1.2023. i krajem svakog tromjesečja. U izračunu su izuzete osobe koje su na porodiljnom dopustu.

Bilanca (Obrazac BIL)

Stanje imovine Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na dan 31.12.2023. godine iznosi 50.159,03 € te se odnosi na zbroj nefinancijske i financijske imovine.

0 Nefinancijska imovina Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na dan 31.12.2023. godine iznosi 18.212,52 € što je 38,1% manje u odnosu na stanje na dan 31.12.2022. godine. Za dugotrajnu imovinu primjenjuju se stope otpisa iz Pravilnika o Proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1 Financijska imovina Dječjeg vrtića na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 31.946,51 € te se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu od 19.142,98 € i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 12.803,53 € koji se odnose se na račune za roditelje i općine za mjesec prosinac koji dopijevaju na naplatu u siječnju 2024.

Obveze i vlastiti izvori Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na dan 31.12.2023. godine iznose 50.159,03 €. Imovina Dječjeg vrtića Pčelice Bisag jednaka je stanju obveza i vlastitih izvora čime je zadovoljena bilančna ravnoteža.

2 Stanje obveze Dječjeg vrtića Pčelica Bisag na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 18.012,77 € što je 15,2% više u odnosu na prošlu godinu. Obveze se odnose na obveze za zaposlene (obvezu za plaću za mjesec prosinac koja će biti isplaćena početkom 2024. godine), obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode i obveze za nabavu nefinancijske imovine (obveze prema dobavljačima čije je dospjeće u 2024. godini).

9 Vlastiti izvori Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na kraju izvještajnog razdoblja iznose 32.146,26 € što je za 29,6% manje u odnosu na prošlu godinu. Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore iz proračuna, višak prihoda poslovanja, manjak prihoda od nefinancijske imovine i obračunatih prihoda poslovanja.

922 i 9221 S 31.12.2023. višak prihoda poslovanja iznosi 29.642,18 €, dok je manjak od nefinancijske imovine 28.511,97 €, iz čega proizlazi da je višak prihoda u iznosu 1.130,21 raspoloživ u slijedećem razdoblju.

991 Izvanbilančni zapisi u iznosu od 651.299,88 €, a odnose se na imovinu Općine Breznice, zgrade dječjeg vrtića, dječjeg igrališta i parkirališta koja je dana na raspolaganje vrtiću, te printer Canon dan na korištenje od Kopitehne Varaždin..

Dječji vrtić nema ugovornih odnosa koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati obveza ili imovina. Također, nema kredita, zajmova, leasinga, danih i primljenih zadužnica te ne sudjeluje u sporovima na sudu.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski)

U obrascu RAS-funkcijski rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) razvrstani su prema njihovoj namjeni odnosno prema funkciji u koju su utrošeni. Brojčane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije preuzeti su iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG), a prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama razvrstane su u razrede, skupine i podskupine. Uzimajući u obzir zakonodavni okvir dječji vrtići povezuju se u funkciju 0911 Predškolsko obrazovanje, dok se troškovi prehrane djece iskazuju u okviru funkcije 096 Dodatne usluge u obrazovanju.

0911 Funkcija Predškolsko obrazovanje iznosi 237.886,02 € te se odnosi na sve troškove u vrtiću osim prehrane.

096 Funkcija Dodatne usluge u obrazovanju ostvarene su u iznosu od 21.484,87 € što je neznatno povećanje u odnosu na prošlu godinu te se odnose na troškove vezane uz organiziranje prehrane u vrtiću (troškovi namirnica).

Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac PR-VRIO)

Tijekom 2023. godine nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Izveštaj o obvezama (obrazac Obveze)

V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 18.012,77 € te je veće za 2.381,46 € u odnosu na stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja. Cjelokupni iznos obveza odnosi na obveze koje nisu dospjele.

V009 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 18.012,77 € te se odnosi na:

- obveze za zaposlene za plaću za mjesec prosinac čija je isplata u siječnju 2024. godine u iznosu od 15.158,61 €,
- obveze za naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika u iznosu od 700,08 €,
- obveze dobavljača u iznosu od 2.154,08 €.

U Bisagu, 26.01.2024.

Sastavio:

Barbara Jagić

Kontakt: 042 623 883

Odgovorna osoba:

Martina Hrupec

MP