



Dječji vrtić Osijek
O s i j e k
Vij. Ivana Meštrovića 7
OIB: 06828481465

Telefon: 031/204-700, 204- 709 Fax: 031/204-701 e-mail: dvo@vrticiosijek.hr
www.vrticiosijek.hr

KLASA: 400-01/23-01/10
URBROJ: 2158-87-01-23-01
U Osijeku, 10.srpnja 2023. godine

OIB: 06828481465
Matični broj: 3021793
RKP: 36670
Razina: 21
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8510
IBAN: HR5023600001831200002
Zakonski predstavnik - ravnateljica: Ana Mihaljević. mag.educ.paed.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2023. GODINE

Financijski izvještaj Dječjeg vrtića Osijek sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, br. 37/2022.) i Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. godine (KLASA: 400-02/23-01/27 , URBROJ: 513-05-03-23-2) od 04. srpnja 2023. godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su na sljedećim obrascima za isto razdoblje:

- izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) ,
- obveze (Obrazac OBVEZE) i
- bilješke koje su dopuna uz financijske izvještaje (uz obveznu tablicu primljenih zajmova i otplata).

Bilješke su opisne, brojčane ili kombinirane i njima se obrazlažu pregledi stanja i rokovi dospijeća dugoročnih kredita, pregled ugovornih odnosa, pregled prihoda i rashoda, primitaka i izdataka gdje se navode razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju za prethodnu godinu.

Priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iskazanih u financijskim izvještajima Dječjeg vrtića Osijek temeljeno je na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno:

- ne iskazuje se rashod amortizacije dugotrajne nefinancijske imovine,
- ne iskazuju se prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti i
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi (osim kada se radi o prijenosima između proračuna/proračunskih/izvanproračunskih korisnika koji se izravno evidentiraju kao promjene vlastitih izvora).

Dječji vrtić Osijek nije u sustavu PDV-a.

U nastavku je obrazloženje značajnijih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Ukupni prihodi i primici Dječjeg vrtića Osijek za razdoblje od 01.01.-30.06.2023. godine iskazani su u obrascu PR-RAS u ukupnom iznosu od 5.418.818,95 eura, te ukupni rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 5.208.274,73 eura, ukupni tekući višak prihoda i primitaka nad ukupnim rashodima i izdacima tekuće godine je 210.544,22 eura. Sa sučeljavanjem viška prihoda iz 2022. godine u iznosu od 119.244,39 eura nad tekućim viškom prihoda iz 2023. godine, polugodišnji obračun Dječji vrtić Osijek završava s ukupnim viškom prihoda u ukupnom iznosu od 329.788,61 eura.

Tekući ukupni višak prihoda u iznosu od 210.544,22 eura sastoji se iz Izvora:

IZVOR	UKUPNI PRIHODI	UKUPNI RASHODI	RAZLIKA
1– Opći prihodi i primitci	4.003.991,38	4.045.105,44	-41.114,06
3 – Vlastiti prihodi	0,00	11.708,95	-11.708,95
4 – Prihodi za posebne namjene	1.364.529,08	1.090.677,53	273.851,55
5 - Pomoći	48.462,09	59.978,16	-11.516,07
6 - Donacije	1.177,52	804,65	372,87
7- Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s naslova osiguranja	658,88	0,00	658,88
UKUPNO	5.418.818,95	5.208.274,73	210.544,22

Obrazloženje nastalih razlika po Izvorima:

1. Opći prihodi i primitci (Izvor 1) – nastala razlika odnosi se na ulazne račune koji su teretili tekuće razdoblje šestomjesečnog obračuna, isti su proslijeđeni u Riznicu, te će biti plaćeni po datumu valute plaćanja.
2. Vlastiti prihodi (Izvor 3) – nastala negativna razlika odnosi se na utrošak viška prihoda po donesenoj Odluci za 2022.g.
3. Prihodi za posebne namjene (Izvor 4) – ostvaren je tekući višak, te se poslovanje odvija po planiranoj dinamici.
4. Pomoći (Izvor 5) – nastala negativna razlika odnosi se na utrošak viška prihoda po donesenoj Odluci za 2022.g.
5. Donacije (Izvor 6) - ostvaren je tekući višak, te se poslovanje odvija po planiranoj dinamici.
6. Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s naslova osiguranja (Izvor 7) – osigurana sredstva za buduća plaćanja rashoda.

Dječji vrtić Osijek u sustavu je Riznice Grada Osijeka od 01.01.2023.g

1 . PRIHODI I PRIMICI

Bilješka broj 1. Prihodi poslovanja

Šifra 634 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika su uplate od HZZO-a. Uplate se odnose na HZZO koji refundira obvezne zdravstvene preglede pri zapošljavanju i manje su za 775,77 eura u odnosu na 2022.g.

Šifra 636 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u ukupnom iznosu je od 48.193,33 eura, sastoje se od uplate Općine Čepin u ukupnom iznosu od 16.628,20 eura koji sudjeluje u refundaciji sufinanciranja cijene usluge za vrtić i jaslice, Općine Vladislavci u ukupnom iznosu od 10.227,33 eura koji sudjeluje u refundaciji plaće za radnicu i uplate Ministarstva znanosti obrazovanja u iznosu od 21.337,80 eura za realizaciju programa predškole, za djecu s teškoćama u integraciji i djecu s teškoćama u odgojno – obrazovnim skupinama u svrhu kupnje didaktike, literature i odlaska stručnog osoblja na stručna osposobljavanja na seminare i tečajeve. Nastala razlika od 211.672,30 eura u odnosu na 2022.g. odnosi se isključivo na Općinu Čepin, koja je vršila uplate do 31.08.2022.g. za refundaciju plaća za radnike, više ju ne vrši s obzirom da dječji vrtić u Čepinu više nije pod našom ingerencijom.

Šifra 641 – Prihodi od financijske imovine – više se ne ostvaruju, s obzirom da smo ušli s 01.01.2023.g. u sustav Riznice Grada Osijeka.

Šifra 652 – Prihodi po posebnim propisima su - prihodi od roditelja za sufinanciranje cijene usluge za vrtić i jaslice u ukupnom iznosu od 1.344.662,52 eura, prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete u iznosu od 658,88 eura i ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima koji su u ukupnom iznosu od 18.619,50 eura (oni se sastoje od prihoda za polaganje stručnih ispita u iznosu od 17.932,42 eura i prihoda od naplate ovršenih postupaka u iznosu od 687,08 eura).

Ukupni prihod veći je u odnosu na prošlu 2022. godinu za 34.631,06 euro zbog većeg broja upisane djece u pedagošku godinu 2022./2023.g. za njih 200-tinjak.

Šifra 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga – prihodi u 2023.g. nisu ostvareni.

Šifra 663 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima – donacija od Waldorfske inicijative u iznosu od 657,52 eura za kupnju zvučnika, te donacija Caffè bara Mr.Brown za vrtiće Bubamaru, Sunčicu, Jelenko i Vedri dani u ukupnom iznosu od 520,00 eura za kupovinu didaktike.

Šifra 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su za 793.721,98 eura u odnosu na 2022. godinu. Razlog povećanja je povećanje osnovice plaće, povećanje koeficijenta plaće i zapošljavanje 43 radnika na neodređeno radno vrijeme.

Šifra 683 – Ostali prihodi - veći su u odnosu na 2022.g. za 575,48 eura, a sastoje se od prihoda uplate najma za 1 stan prema potpisanom Ugovoru, uplata OBŽ za rode i razni povrati.

Bilješke broj 2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Šifra 7 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine – prihodi u 2023.g. nisu ostvareni.

2. RASHODI I IZDACI

Bilješka broj 1. Rashodi poslovanja

Šifra 311 – Rashodi za plaće sastoje se od rashoda za redovan rad u iznosu od 3.491.791,83 eura i prekovremeni rad u ukupno iznosu 24.152,84 eura. Ukupan iznos za bruto (I) plaće veći je u odnosu na 2022.g. za 464.431,63 eura.

Razlozi povećanja nastali su prvenstveno zbog:

- rasta osnovice plaće od 01.05.2022.g za 4% , 01.10.2022.g. u iznosu od 6 % i od 01.04.2023.g. u iznosu od 2 %,
- rasta koeficijenta plaće od 6,11 % od 01.09.2022.g. prema Odluci Vlade RH i Sindikata i
- zapošljavanje 43 odgojitelja ne neodređeno radno vrijeme.

Također imamo veći broj zapošljavanja na određeno radno vrijeme i zapošljavanje na 60 dana oko 80-tak radnika, to su zamjene za duga bolovanja, do povratka s bolovanja, te odlaska radnika u mirovinu.

Plaće za prekovremeni rad u iznosu od 24.152,84 eura prema Odluci koju je donijela ravnateljica sukladno Kolektivnom ugovoru od 28.11.2022.g., prekovremeni sati rada isplaćuju se, jer se organizacija posla ne može preraspodijeliti zbog manjka radnika, jer nam je veći dio radnika na dugom bolovanju, otišao u mirovinu ili dao otkaz (te se za iste nije našla zamjena).

Šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene veći su u odnosu na 2022.g. u ukupnom iznosu od 2.170,54 eura. Svi rashodi za zaposlene isplaćeni su prema Kolektivnog ugovoru.

Šifra 313 – Doprinosi na plaće odnose se na doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje koji su veći u odnosu na 2022.g. u ukupnom iznosu od 36.806,15 eura sukladno povećanju plaće za to vremensko razdoblje.

Šifra 321 – Naknade troškova zaposlenima veći su u ukupnom iznosu za 6.462,32 eura u odnosu na 2022.g., a odnose se na službena putovanja, naknade za odlazak na posao i s posla i stručna usavršavanja zaposlenika.

Šifra 322 – Ukupni rashodi za materijal i energiju, veći su u odnosu na 2022.g. u ukupnom iznosu za 140.296,21 euro.

Šifra 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi veći su za 50.856,26 eura u odnosu na 2022.g. zbog većih cijena materijala za čišćenje i održavanje i zbog veće kupovine didaktike i literature u 2023.g.

Šifra 3222 – Materijal i sirovine – odnose se na rashode za kupovinu namirnica, a u odnosu na 2022.g. veći su u ukupnom iznosu za 70.930,62 eura. Razlika je nastala zbog većeg broja djece

u vrtićima i jaslicama i zbog same nabave namirnica koje se osiguravaju putem Javne nabave. Došlo je do povećanja cijena u iznosu od 30 % prema Zakonu o javnoj nabavi i čak nešto i više bez utjecaja smanjenja PDV-a od strane Vlade RH.

Šifra 3223 – Energija – rashodi u odnosu na 2022.g. veći su za 12.161,45 eura, rashodi se odnose na električnu energiju, na rashode za toplu vodu (toplana), plin, motorni benzin i dizel gorivo, te lož ulje.

Temeljem naših fiksnih Ugovora o javnoj nabavi za većinu energenata, osim plina, motornog benzina i dizela, te lož ulja, cijene su ostale približno iste bez obzira što je došlo do povećanja istih, jer se sve izbalansiralo sa primjenom smanjenja PDV-a i sufinanciranjem rashoda od Vlade RH.

Šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje manji su ove godine u odnosu na 2022.g. za 1.753,20 eura. Izvršila se redovna kupovina materijala za tekuće i investicijsko održavanje.

Šifra 3225 – Sitni inventar i auto gume manji su u odnosu na prošlu 2022. godinu za 869,76 eura, odvija se redovno poslovanje.

Šifra 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, veća je u odnosu na prošlu 2022.g. u iznosu do 8.970,84 eura, ista se obnavlja svake dvije godine.

Šifra 323 – Ukupni rashodi za usluge manji su u odnosu na prošlu 2022.g. za 19.274,59 eura.

Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza manji su u odnosu na 2022.g. za 2.173,48 eura. Odvijalo se redovno poslovanje.

Šifra 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog ulaganja manji su u odnosu na prošlu 2022.g. u ukupnom iznosu od 4.386,90 eura, odvijalo se redovno poslovanje.

Šifra 3233 – Usluge promidžbe i informiranja veći su u odnosu na prošlu 2022.g. za 902,49 eura – više smo se oglašavali u NN zbog oglasa za javnu nabavu.

Šifra 3234 – Komunalne usluge manje su u odnosu na prošlu 2022.g. za 10.018,63 eura – odvijalo se redovno poslovanje.

Šifra 3235 – Zakupnine i najamnine veće su u odnosu na prošlu 2022. godinu za 170,03 eura, uzeo se jedan printer više u odnosu na prošlu godinu.

Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge manje su za 6.794,44 eura u odnosu na prošlu 2022. godinu, osim redovnih zdravstveni i sistematski pregleda radnicima koji im je osiguran prema KU, u 2023.g. nisu bili u obvezi plaćati za testiranja za COVID – 19, kao prošle godine za prva dva mjeseca u iznosu od 6.271,15 eura.

Šifra 3237 –Intelektualne i osobne usluge povećane su u iznosu od 371,43 eura u odnosu na 2022.g., one predstavljaju rashode za isplatu ugovora o djelu u svrhu polaganja stručnih ispita, a ovise o broju polaznika. Isto tako imamo i rad preko Studentskog servisa radi manjka tehničkog osoblja i vozača.

Šifra 3238 – Računalne usluge – veće su u odnosu na prošlu 2022.g. u ukupnom iznosu od 853,48 eura, a odnose se na nadogradnju web stranice.

Šifra 3239 – Rashodi za ostale usluge su rashodi za podmirenje rashoda za grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja, usluge za čišćenje, pranje i slično, te ostale nespomenute usluge koje se odnose za dojavu zaštite objekata i slično, te su iste veće u odnosu na 2022.g za 1.801,43 eura.

Šifra 329 – Ukupni ostali nespomenuti rashodi poslovanja veći su za 6.486,67 eura u odnosu na prošlu 2022.g.

Šifra 3292 – Premije osiguranja veće su u odnosu na prošlu 2022.g. za 4.922,07 eura i odnose na osiguranje prijevoznih sredstava, ostale imovine i osiguranje zaposlenih, taj rashod ovisi o cijenama osiguravajuće kuće.

Šifra 3293 - Reprezentacija – veća je u odnosu na prošlu 2022.g. za 566,76 eura, a zbog povećanja došlo je radi većeg broja organiziranih pedagoških Skupova.

Šifra 3295 – Pristojbe i naknade – veće su u odnosu na prošlu 2022.g. za 2.872,90 eura, a odnose se na isplatu novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.

Šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja uključuju rashode HRT pretplate, rashode za cvijeće (vijence) i ostale slične rashode, te su manji se u odnosu na prošlu 2022. godinu za 1.876,05 eura.

Šifra 343 – Ukupni ostali financijski rashodi – manji su u odnosu na prošlu 2022.g. za 4.303,83 eura.

Šifra 3431 - Bankarske usluge i usluge platnog prometa manje su u odnosu na prošlu 2022. godinu za 4.509,70 eura zbog zatvaranja žiro računa (IBAN) Dječjeg vrtića Osijeka s 31.12.2022g. i prelaska u Riznicu Grada Osijeka s 01.01.2023.g.

Šifra 3433 – Zatezne kamate – veće su u odnosu na 2022.g. u iznosu od 36,42 eura, radi zakašnjele naplate računa za vodu.

Šifra 3434 – Ostali nespomenuti financijski rashodi – veći su u odnosu na 2022.g. za 169,45 eura radi nastalih novih rashoda, a tiču se korištenja aplikacije Hitra i Keks Pay.

Bilješka broj 2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Šifra 422 – Postrojenja i oprema – rashodi su manji u odnosu na prošlu 2022.g. za 24.462,01 eura.

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj - iznos je veći u odnosu na prošlu 2022.g. za 142,67 eura, jer je izvršena kupovina uredske opreme prema potrebi.

Šifra 4223 – Oprema za održavanje i zaštitu – u 2023.g nisu kupljeni.

Šifra 4225 – Instrumenti, uređaji i strojevi – sredstva u donosu na 2022.g. veći su za 640,53 eura, izvršena je kupovina prema potrebi.

Šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene manja je u odnosu na 2022.g. za 21.479,20 eura, izvršena je kupovina prema potrebi.

Šifra 451 – Ukupna dodatna ulaganja na građevinske objekte – manja su u odnosu na 2022.g. za 8.269,77 eura, jer se u 2023.g. nisu izvršila dodatna ulaganja na građevinske objekte.

Bilješka broj 4. Obvezni analitički podaci

Šifra 11P-11K – Dječji vrtić Osijek je od 01.01.2023.g. u sustavu Riznice Grada Osijeka.

Šifra Z007 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblje – manji je u odnosu na prošlu 2022. godinu u istom vremenskom razdoblju za 16 radnika.

Šifra Z009 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada – manji je u odnosu na prošlu 2022.g. za 17 radnika.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 01.01.2023. godine iznose 754.915,35 eura, a na dan 30.06.2023. godine iznose 744.667,02 eura.

Stanje obveza na 01.01.2023.g. u iznosu od 754.915,35 eura i povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u iznose 5.261.809,89 eura umanjuju se za podmirene obveze u izvještajnom razdoblju koje iznose 5.272.058,22 eura, te nastala razlika od 744.667,02 eura predstavlja stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

Bilješka broj 1. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Šifra V009 – stanje nedospjelih obveza u iznosu od 744.667,02 eura

Šifra ND23– Obveze za rashode poslovanja u ukupnom iznosu od 744.125,06 eura čine obveze za zaposlene (plaće za zaposlene za 06/2023.g s isplatom u srpnju) u iznosu od 696.634,46 eura i obveze za materijalne rashode u iznosu od 47.470,69 eura – računi dobavljača koji će biti plaćeni po valuti plaćanja.

Šifra ND24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovinu u iznosu od 541,96 eura koje će se podmiriti u tekućem razdoblju, a odnosi se na kupovinu perilice za rublje i potopnu pumpu, te će računi dobavljača biti plaćeni po valuti plaćanja.

Zakonski predstavnik - ravnateljica:
Ana Mihaljević, mag.educ.paed.
