



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: 400-05/24-01/01
URBROJ: 2158-87-01-24-02
U Osijeku, 31. siječnja 2024. 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 FINACIJSKI IZVJEŠTAJ DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31.PROSINCA 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 31. prosinca 2023. godine (KLASA: 400-02/23-01/27, URBROJ: 513-05-03-24-4) od 10.siječnja 2024. godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su na sljedećim obrascima za isto razdoblje:

- izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS),
- obrazac bilanca (BILANCA),
- izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski),
- izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO),
- izvještaj o obvezama (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 dospijeca 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.

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

ZADAĆA UPRAVNOG TIJELA DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK

Dječji vrtić Osijek javna je ustanova koja ostvaruje program njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci rane i predškolske dobi prilagođene razvojnim potrebama djece te njihovim mogućnostima i sposobnostima.

Dječji vrtić Osijek djelatnost predškolskog odgoja obavlja kao javnu službu.

Osnivač i vlasnik Dječjeg vrtića Osijek je Grad Osijek.

Grad Osijek osnivačem i vlasnikom postao je na temelju članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine broj 76/93.) odnosno na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske od 26. svibnja 1994. godine (ovlaštenje Vlade Republike Hrvatske KLASA: 025-04/94-01/01, URBROJ: 5030104-94-3 od 27. svibnja 1994. godine).

Prava i dužnosti osnivača obavlja Grad Osijek, putem Gradskog vijeća, odnosno Gradonačelnika, sukladno zakonima i odredbama Statuta Dječjeg vrtića Osijek.

Dječji vrtić Osijek predstavlja i zastupa ravnatelj/ica.

Ravnatelj/ica organizira i vodi rad i poslovanje Dječjeg vrtića Osijek, predstavlja i zastupa Dječji vrtić Osijek te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Dječjeg vrtića Osijek sukladno Zakonu i Statutu Dječjeg vrtić Osijek.

Ravnatelj/ica vodi stručni rad Dječjeg vrtića Osijek i odgovoran/a je za obavljanje stručnog rada.

Djelatnost Dječjeg vrtića Osijek je:

- ostvarivanje redovitog programa njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi koji su prilagođeni razvojnim potrebama djece te njihovim mogućnostima i sposobnostima,
- programi za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju,
- programi za darovitu djecu rane i predškolske dobi,
- programi na jeziku i pismu nacionalnih manjina,
- programi predškole i
- programi ranog učenja stranog jezika i drugi programi umjetničkog, kulturnog, vjerskog i sportskog sadržaja.

ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

Program rada Dječjeg vrtić Osijek provodi se uz prethodnu suglasnost Ministarstva nadležnog za obrazovanje.

Kao javne ovlasti Dječji vrtić Osijek obavlja sljedeće poslove:

- upis djece u dječji vrtić i ispis djece iz dječjeg vrtića s vođenjem odgovarajuće dokumentacije,
- izdavanje potvrda i mišljenja,
- upisivanje podataka o Dječjem vrtiću Osijek u zajednički elektronički upisnik.

Dječji vrtić Osijek obavlja i druge poslove kao javne ovlasti, odlučuje o pravu, obvezi ili pravnom interesu djeteta, roditelja ili skrbnika ili druge fizičke ili pravne osobe, dužan je postupati prema odredbama Zakona kojim se uređuje opći upravni postupak.

Djelatnost Dječjeg vrtića Osijek ostvaruje se na temelju Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i obrazovanja koji donosi Hrvatski sabor i Nacionalnog kurikulumu za predškolski odgoj i obrazovanje.

Dječji vrtić Osijek obavlja djelatnost na temelju kurikulumu i godišnjeg plana i programa rada koji se donosi za pedagošku godinu.

Kurikulumom Dječjeg vrtića Osijek se utvrđuje: program, namjena programa, nositelji programa, način ostvarivanja programa, vremenske aktivnosti programa i način vrednovanja.

Cilj je osigurati kontinuitet u cjelovitom odgojno-obrazovnom procesu kojim će se omogućiti poticanje cjelovitog razvoja djeteta, u skladu s individualnim potrebama djeteta, njegovih potreba i interesa. Suvremenim pedagoškim koncepcijama ili pristupima usmjerenim na dijete, njegove potrebe, prava i razvojne interese, vrtić će prilagođavati svoj ustroj i programsku strukturu. Orijentirat će se na praćenje i podržavanje djetetova učenja te stjecanje roditeljskih i djetetovih kompetencija unutar redovitog, obogaćenog i drugih programa. Sustavnim praćenjem, dokumentiranjem i vrednovanjem odgojno-obrazovnog rada usmjerit će se na izgrađivanje još bogatije odgojne prakse u vrtiću. Stvaranjem bogatijeg konteksta

(materijalnog i socijalnog) podržavat će, pratiti i bolje razumjeti sve procese učenja djece. U život djece u dječjem vrtiću uključivat će i roditelje te graditi partnerski odnos usmjeren na dijete.

Poticat će kvalitetu ranog i predškolskog odgoja, promicati i osvještivati humanizaciju odnosa, razvijati demokratsku i otvorenu komunikaciju koja značajno utječe na kvalitetu življenja djece, odgojitelja i roditelja.

ZAKONSKE I DRUGE OSNOVE KOJE SE PRIMJENJUJU PRILIKOM IZRADE FINACIJSKOG IZVJEŠTAJA

- ❖ Zakonu o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21) kao i pratećim podzakonskim aktima i to:
 - Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14., 115/15., 87/16., 3/18.,126/19 i 108/20),
 - Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ br. 37/22)
 - Pravilniku o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ br. 26/10., 120/13. i 1/20.),
 - Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja („Narodne novine“ br. 12/09., 142/14. i 23/19.),
 - Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ br. 87/08., 136/13.,15/15 , 23/19. i 83/21.) i
 - drugim posebnim Zakonima.

KOREKCIJA STUPACA STANJA NA DAN 1. SIJEČANJ 2023.G.

Prilikom prenesenog stanja od 1. siječnja 2023.g. iz programa RKPFI i unesenog stanja na 31. prosinca 2023.g. kolona kontrole pokazivala je razlike između kontrola međusobnih obrazaca. Kako bi traženo bilo točno potrebo je bilo korigirati iznose, pa su isti izmijenjeni i prikazani niže dolje u tablici.

Obrazac / Šifra	Preneseno stanje na 1. siječnja 2023.g. (1)	Korigirano stanje od 1. siječnja 2023.g. na (2)	Razlika (1-2)
PR-RAS / 6341	20.146,24	20.146,22	0,02
PR-RAS / 3111	6.250.642,17	6.250.642,19	-0,02
BILANCA / 129	28.568,69	28.568,70	-0,01
OBVEZE / V001	754.915,34	754.915,35	-0,01

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDATCIMA

Ukupni prihodi i primici Dječjeg vrtića Osijek za razdoblje od 01.01.-31.12.2023. godine iskazani su u obrascu PR-RAS u ukupnom iznosu od 11.554.012,70 EUR, te ukupni rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 11.493.039,07 EUR, ukupni tekući višak prihoda i primitaka nad ukupnim rashodima i izdacima tekuće godine je 60.973,63 EUR. Sa sučeljavanjem viška prihoda iz 2022. godine u iznosu od 119.244,39 EUR nad tekućim viškom prihoda iz 2023. godine, godišnji obračun Dječjeg vrtić Osijek završava s ukupnim viškom prihoda u ukupnom iznosu od 180.218,02 EUR.

Tekući ukupni višak prihoda u iznosu od 60.973,63 EUR sastoji se iz Izvora:

IZVOR	UKUPNI PRIHODI	UKUPNI RASHODI	RAZLIKA
1– Opći prihodi i primitci	8.788.516,39	8.803.419,75	-14.903,36
3 – Vlastiti prihodi	52.000,00	11.709,00	40.291,00
4 – Prihodi za posebne namjene	2.577.225,26	2.450.334,75	126.890,51
5 - Pomoći	132.744,55	224.549,07	-91.804,52
6 - Donacije	2.543,24	2.043,24	500,00
7- Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s naslova osiguranja	983,26	983,26	0,00
UKUPNO	11.554.012,70	11.493.039,07	60.973,63

Obrazloženje nastalih razlika po Izvorima:

- Opći prihodi i primitci (Izvor 1) – nastala negativna razlika od 14.903,36 EUR odnosi se na ulazne račune koji su teretili tekuće razdoblje dvanaestomjesečnog obračuna, isti su prosljeđeni u Riznicu, te će biti plaćeni po datumu valute plaćanja.
- Vlastiti prihodi (Izvor 3) – nastala razlika od 40.291,00 EUR proizašla je iz viška prihoda u iznosu od 11.709,00 EUR po donesenoj Odluci za 2022.g. i nastalih tekućih prihoda u iznosu od 52.000,00 EUR.
- Prihodi za posebne namjene (Izvor 4) – ostvaren je tekući višak, te se poslovanje odvijalo po planiranoj dinamici. Iskorišten je i višak prihoda u iznosu od 9.305,00 EUR po donesenoj Odluci za 2022.g.
- Pomoći (Izvor 5) – nastala negativna razlika odnosi se na utrošeni viška prihoda u iznosu od 98.231,00 EUR po donesenoj Odluci za 2022.g.
- Donacije (Izvor 6) - ostvaren je tekući višak u iznosu od 500,00 EUR, te se poslovanje odvijalo po planiranoj dinamici.
- Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s naslova osiguranja (Izvor 7) – iskorišteni svi tekući prihodi za tekuće rashode.

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

1 . PRIHODI I PRIMICI

Bilješka broj 1. Prihodi poslovanja

Šifra 634 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika su uplate koje se odnose na HZZO refundiraju se obvezni zdravstveni pregledi pri zapošljavanju, te su prihodi manji za 18.309,83 EUR u odnosu na 2022.g. Prihod od HZZ u 2023.g. nismo ostvarili.

Šifra 636 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u ukupnom iznosu je od 112.112,38 EUR, sastoje se od uplate Općine Čepin u ukupnom iznosu od 25.963,60 EUR koji sudjeluje u refundaciji sufinanciranja cijene usluge za vrtić i jaslice, Općine Vladislavci u ukupnom iznosu od 19.352,98 EUR koji sudjeluje u refundaciji plaće za radnicu, uplate Ministarstva znanosti obrazovanja u iznosu od 53.349,80 EUR 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 i Ministarstva znanosti obrazovanja u iznosu od 13.446,00 EUR u svrhu realizacije projekta Mostar. Nastala razlika od 261.509,61 EUR 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 ingerencijom Dječjeg vrtića Osijek.

Šifra 638 – Pomoći temeljem prijenos EU sredstava – razlika od 17.656,42 EUR u odnosu na 2022.g. nastala je zbog realizacije ERASMUS+ Projekata 2023-1-HR01-KA121-SCH-000116113.

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 sastoje se od - prihoda roditelja za sufinanciranje cijene usluge za vrtić i jaslice u ukupnom iznosu od 2.534.936,54 EUR, prihoda s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete u iznosu od 714,94 EUR i ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima koji su u ukupnom iznosu od 40.934,33 EUR (oni se sastoje od prihoda za polaganje stručnih ispita u iznosu od 40.047,41 EUR i prihoda od naplate ovršenih postupaka u iznosu od 886,92 EUR).

Ukupni prihodi veći su u odnosu na prošlu 2022. godinu za 83.797,14 EUR zbog većeg broja upisane djece u pedagošku godinu 2022./2023.g. za njih 164.

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 1.157,52 EUR za kupnju zvučnika i didaktike, te donacija Caffè bara Mr.Brown za vrtiće Bubamaru, Sunčicu,

Jelenko i Vedri dani u ukupnom iznosu od 520,00 eura za kupovinu didaktike, te donacija lopti od Udruge u iznosu od 255,00 EUR i donacija od GČ Retfala u iznosu od 610,72 EUR u didaktici.

Šifra 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su za 2.261.057,98 EUR u odnosu na 2022. godinu. Razlog povećanja je povećanje osnovice plaće u dva navrata, prvi puta od 2% (travanj) i drugi puta od 5% (listopad), rasta koeficijenta plaće od 6,11 % od 01.09.2022.g. prema Odluci Vlade RH i Sindikata i zapošljavanje 61 radnika na neodređeno radno vrijeme.

Šifra 683 – Ostali prihodi - manji su u odnosu na 2022.g. za 1.163,73 EUR, 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 nefinancijske imovine

Šifra 721 – Prihodi od prodaje građevinskih objekata – tekući prihodi manji su u odnosu na 2022.g. za 59.941,35 EUR. U 2022.g. prodana su 3 stana Gradu Osijeku, a ove godine jedan. Isto tako ovdje se nalaze prihod od Zavoda za stanovanje za obročno prodane stanove.

2. RASHODI I IZDACI

Bilješka broj 1. Rashodi poslovanja

Šifra 311 – Rashodi za plaće sastoje se od rashoda za redovan rad u iznosu od 7.209.585,69 EUR i prekovremeni rad u ukupno iznosu 45.178,59 EUR. Ukupan iznos za bruto (I) plaće veći je u odnosu na 2022.g. za 979.523,54 EUR.

Razlozi povećanja nastali su prvenstveno zbog:

- rasta osnovice plaće od 01.05.2022.g za 4% , 01.10.2022.g. u iznosu od 6 % , od 01.04.2023.g. u iznosu od 2 % i od 01.10.2023.g. u iznosu od 5% ,
- rasta koeficijenta plaće od 6,11 % od 01.09.2022.g. prema Odluci Vlade RH i Sindikata i
- zapošljavanje 61 radnika ne neodređeno radno vrijeme.

Također imamo veći broj zapošljavanja na određeno radno vrijeme i zapošljavanje na 60 dana oko 110-tak radnika, to su zamjene za duga bolovanja, do povratka s bolovanja, te odlaska radnika u mirovinu.

Plaće za prekovremeni rad u iznosu od 45.178,59 EUR 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 38.744,90 EUR. Svi rashodi za zaposlene isplaćeni su prema Kolektivnom 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 83.721,26 EUR sukladno povećanju plaće i broju zaposlenih radnika za to vremensko razdoblje.

Šifra 321 – Naknade troškova zaposlenima veći su u ukupnom iznosu za 29.324,01 EUR 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 320.388 EUR.

Šifra 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi veći su za 108.031,66 EUR u odnosu na 2022.g. zbog većih cijena materijala za čišćenje i održavanja, a 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 134.859,69 EUR. Razlika je nastala zbog većeg broja upisane djece u vrtiće i jaslice 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 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 42.838,46 EUR, 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 s 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 5.187,19 EUR. Izvršila se redovna kupovina materijala za tekuće i investicijsko održavanje.

Šifra 3225 – Sitni inventar i auto gume veći su u odnosu na prošlu 2022. godinu za 20.815,88 EUR. Ove godine kupljeni su poslovni mobiteli u iznosu od 9.825,00 EUR, te se odvijalo redovno poslovanje, kao što je kupovina pribora za jelo i ostale potrepštine za potrebe kuhinje i vrtića.

Šifra 3227 – Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, veća je u odnosu na prošlu 2022.g. u iznosu do 19.029,70 EUR, ista se obnavlja svake dvije godine.

Šifra 323 – Ukupni rashodi za usluge veći su u odnosu na prošlu 2022.g. ukupno za 98.598,99 EUR.

Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza veći su u odnosu na 2022.g. za 5.258,49 EUR. Odvijalo se redovno poslovanje.

Šifra 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog ulaganja veća su u odnosu na prošlu 2022.g. u ukupnom iznosu od 52.758,63 EUR, odvijalo se redovno poslovanje, kao i ulaganje u investiranje za izmjenu podova, sanitarnih čvorova, ličenje prostorija, izmjenu krova i slično (Bubamara, Vedri dani i Potočnica).

Šifra 3233 – Usluge promidžbe i informiranja veći su u odnosu na prošlu 2022.g. za 772,32 EUR – više smo se oglašavali u NN zbog oglasa za javnu nabavu.

Šifra 3234 – Komunalne usluge manje su u odnosu na prošlu 2022.g. za 5.174,74 EUR – odvijalo se redovno poslovanje.

Šifra 3235 – Zakupnine i najamnine veće su u odnosu na prošlu 2022. godinu za 1.412,15 EUR, uzeo se jedan printer više u odnosu na prošlu godinu.

Šifra 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge manje su za 2.567,44 EUR u odnosu na prošlu 2022. godinu, osim redovnih zdravstveni i sistematski pregleda koji im je osiguran prema KU, u 2023.g. nismo bili u obvezi plaćati testiranja za COVID – 19, kao prošle godine za prva dva mjeseca u iznosu od 6.271,15 EUR.

Šifra 3237 –Intelektualne i osobne usluge povećane su u iznosu od 22.227,70 EUR u odnosu na 2022.g., one predstavljaju rashode za isplatu Ugovora o djelu u svrhu polaganja stručnih ispita profesorima i mentorima, a ovise o broju polaznika. Isto tako imamo i rad preko Studentskog servisa radi manjka tehničkog osoblja i vozača, kao i izradu dokumentacije za izvođenje radova koje smo obavili u pojedinim vrtićima.

Šifra 3238 – Računalne usluge – manje su u odnosu na prošlu 2022.g. u ukupnom iznosu od 1.183,48 EUR, 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, usluga čuvanja imovine i osoba (osiguranje), te ostale nespomenute usluge koje se odnose za dojavu zaštite objekata i slično, te su iste veće u odnosu na 2022.g za 14.745,88 EUR.

Šifra 329 – Ukupni ostali nespomenuti rashodi poslovanja veći su za 3.613,36 EUR u odnosu na prošlu 2022.g.

Šifra 3292 – Premije osiguranja veće su u odnosu na prošlu 2022.g. za 5.159,67 EUR 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 1.218,71 EUR, a zbog povećanja došlo je radi većeg broja organiziranih pedagoških Skupova.

Šifra 3295 – Pristojbe i naknade – manje su u odnosu na prošlu 2022.g. za 1.561,17 EUR, a odnose se na isplatu novčane naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Imamo sklopljen Ugovor za zamjenske kvote.

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 9.629,71 EUR.

Šifra 3431 - Bankarske usluge i usluge platnog prometa manje su u odnosu na prošlu 2022. godinu za 9.386,12 EUR zbog zatvaranja žiro računa (IBAN) Dječjeg vrtića Osijeka s 31.12.2022g. i prelaska u punu Riznicu Grada Osijeka s 01.01.2023.g.

Šifra 3433 – Zatezne kamate – veće su u odnosu na 2022.g. u iznosu od 110,24 EUR, radi zakašnjele naplate računa za vodu.

Šifra 3434 – Ostali nespomenuti financijski rashodi – manji su u odnosu na 2022.g. za 353,83 EUR radi nastalih novih rashoda, a tiču se korištenja aplikacije Fina, Hitra i Keks Pay. Ti isti rashodi u 2023.g. knjižili su se na ostale računalne usluge, zato je umanjen rashod na šifri 3434 u odnosu na 2022.g.

Bilješka broj 2. Rashodi za nefinancijske imovine

Šifra 422 – Postrojenja i oprema – rashodi su veći u odnosu na prošlu 2022.g. ukupno za 134.794,05 EUR.

Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj - iznos je veći u odnosu na prošlu 2022.g. za 96.493,05 EUR, jer je izvršena kupovina uredske opreme prema potrebi i namještaja za vrtiće/jaslice.

Šifra 4223 – Oprema za održavanje i zaštitu – iznos je veći u odnosu na prošlu 2022.g. za 6.467,20 EUR, kupovale su se klime i hladnjaci.

Šifra 4225 – Instrumenti, uređaji i strojevi – sredstva u donosu na 2022.g. veća su za 48.898,13 EUR, izvršena je kupovina perilica za rublje i sušilica za rublje.

Šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene manja su u odnosu na 2022.g. za 17.064,33 EUR, izvršena je kupovina profesionalnih perilica za suđe.

Šifra 451 – Ukupna dodatna ulaganja na građevinske objekte – veća su u odnosu na 2022.g. za 424.502,52 EUR. Izvršena su dodatna ulaganja na objekte Ivančicu, Tratinčicu, Pčelicu i renoviran je domarski stan u Nevičica.

Bilješka broj 4. Obvezni analitički podaci

Šifra 11P-11K – Dječji vrtić Osijek je od 01.01.2023.g. u sastavu Riznice Grada Osijeka, te mu je ukinut vlastiti IBAN.

Šifra Z007 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblje – veći je u odnosu na prošlu 2022. godinu u istom vremenskom razdoblju za 11 radnika.

Šifra Z009 – Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada – veći je u odnosu na prošlu 2022.g. za 23 radnika.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješke broj 1. – Imovina

Šifra B001 – Imovina – ukupno povećanje imovine u odnosu na prošlu 2022.g. je 670.681,49 EUR s otpisom i ispravkom vrijednosti imovine.

Šifra 01 - Neproizvedena dugotrajna imovina ostala je nepromijenjena.

Šifra 011-019 – Neproizvedena dugotrajna imovina odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu od 554.081,07 EUR i na nju se ne primjenjuje ispravak vrijednosti.

Šifra 02 - Proizvedena dugotrajna imovina veća je u odnosu na prošlu 2022.g. ukupno za 415.415,28 EUR s otpisom i ispravkom vrijednosti imovine.

Šifra 021 i 02921 – Građevinski objekti – veći su u odnosu na prošlu godinu ukupno za 291.797,85 EUR s otpisom i ispravkom vrijednosti imovine.

Šifra 0211 – Stambeni objekti – manji su u odnosu na 2022. godinu za 39.272,68 EUR radi prodaje 1 stana Gradu Osijeku.

Šifra 0212 – Poslovni objekti - imali smo povećanje u dodatna ulaganja u iznosu od 519.283,22 EUR na poslovne objekte Ivančicu, Tratinčicu, Pčelicu i renoviranje domarskog stana u Nevićici.

Šifra 02921 – Ispravak vrijednosti građevinskih objekata – daljnje povećanje imovine u ukupnom iznosu od 188.212,69 EUR koja proizlazi iz obračunanog ispravka vrijednosti za 2023. po zakonskim stopama.

Šifra 022 i 02922 – Postrojenja i oprema – veća je u ukupnom iznosu od 127.122,24 EUR u donosu na 2022.g.

Šifra 0221 – Uredska oprema i namještaj - iznos je veći u odnosu na prošlu 2022.g. za 71.913,35 EUR, jer je izvršena kupovina uredske opreme prema potrebi i namještaja za vrtiće/jaslice.

Šifra 0222 – Komunikacijska oprema – ista se nije kupovala u 2023.g., nego je do umanjenja došlo godišnjim ispravkom vrijednosti.

Šifra 0223 – Oprema za održavanje i zaštitu – iznos je veći u odnosu na prošlu 2022.g. za 10.397,69 EUR, kupovale su se klime i hladnjaci.

Šifra 0225 – Instrumenti, uređaji i strojevi – sredstva u odnosu na 2022.g. veća su za 49.774,50 EUR, izvršena je kupovina perilica za rublje i sušilica za rublje.

Šifra 0226 – Sportska i glazbena oprema – oprema u 2023.g. se nije kupovala i ostala je ista kao prošle godine.

Šifra 0227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene veća je u odnosu na 2022.g. za 10.500,38 EUR, izvršena je kupovina profesionalnih perilica za suđe.

Šifra 02922 – Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme - daljnje povećanje imovine u ukupnom iznosu od 15.045,60 EUR koja proizlazi iz obračunanog ispravka vrijednosti za 2023. po zakonskim stopama.

Šifra 023 i 02923 – Prijevozna sredstva – su manja u odnosu na 2022.g. za 3.504,81 EUR radi ispravka vrijednosti.

Šifra 042 i 049 – Sitni inventar i auto gume s ispravkom vrijednosti -veća je u odnosu na 2022.g. za 21.704,62 EUR, kupovali su se mobiteli radnicima (prvo svake dvije godine), auto gume, kupovao se kuhinjski pribor (tanjuri, šalice, kutljače i slično) zbog većeg broja otvornih pedagoških skupina.

Šifra 1- Financijska imovina - veća je u odnosu na 2022.g. u ukupnom iznosu za 255.266,21 EUR.

Šifra 123 – Potraživanja od zaposlenih – iznos od 4.448,80 EUR su akontacije za službena putovanja, a vezna su za Projekt ERASMUS+.

Šifra 124 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose – iznos od 712,58 EUR je godišnji obračun poreza i prireza.

Šifra 129- Ostala potraživanja – veća su u odnosu na 2022.g. za 16.782,16 EUR, a odnose se za potraživanja od HZZO-a za bolovanja duža od 42 dana.

Šifra 16 – Potraživanja za prihode poslovanja – veća je u ukupnom iznosu za 126.665,34 EUR u odnosu na prošlu 2022.g.

Šifra 165 – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknadama veća je u odnosu na prošlu 2022.g. za 12.447,51 EUR i odnosi se na potraživanja od roditelja za plaćanje vrtičkih i jasličkih obveza.

Šifra 166 – Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima – iznos os 60,80 EUR odnosi se na izdani račun koji će biti podmiren po valuti.

Šifra 167 – Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – sastoji se od iznosa od 517.366,80 EUR to je stanje novčanih sredstava Dječjeg vrtića Osijek u Riznici Grada Osijeka i iznosa od 250,00 EUR za potraživanja po izlaznom računu – Općina Vladislavci.

Šifra 169 - Ispravak vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 6.974,78 EUR izračunan je po stopi od 75% , a odnosi se na potraživanja nad neaktivnim dužnicima nad kojima je pokrenut ovršni postupak.

Šifra 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – iznos od 775.891,80 EUR predstavlja iznos izračuna plaće za prosinac 2023.g. koja je isplaćena u siječnju 2024.g.

Bilješka broj 2. - Obveze i vlastiti izvori

Šifra 2 – Obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 31.12.2023. godine veće su u odnosu na 2022. godinu za 177.330,68 EUR i detaljnije su obrazložene u bilješkama za obveze.

Šifra 292 – Neplaćeni prihodi budućih razdoblja – su akontacije od roditelja za upis djece u vrtić ili jaslice.

Šifra 9 – Vlastiti izvori veći su u odnosu na 2022. godine u iznosu od 493.350,81 EUR zbog dodatnog ulaganja na građevinske objekte, kupovine postrojenja i opreme, te otpisa i redovnog obračuna ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

Šifra 922 – Višak /manjak prihoda - Dječji vrtić Osijek završio je financijsku godinu 2023. godinu s viškom prihoda od 180.218,02 EUR.

Financijski rezultat sastoji se od:

- viška prihoda poslovanja u iznosu od 128.218,02 EUR i
- višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 52.000,00 EUR.

Šifra 991 – Izvanbilančni zapisi – to su jamčevni polozi naših dobavljača – bjanko mjenice.

Bilješka broj 3. – Obvezni analitički podatci

Šifra dio 16 D – Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela, veća su u odnosu na prošlu 2022.g. u ukupnom iznosu od 122.461,75 EUR, a odnose se na ostale nespomenute prihode to su dugovanja roditelja za vrtićke i jasličke obveze, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe i potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Šifra 12911- Potraživanja za naknade koje se refundiraju su veća u ukupnom iznosu od 16.855,16 EUR u odnosu na prošlu 2022. godinu i odnose se na potraživanja od HZZO-a za duga bolovanja preko 42 dana.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS – funkcijski

Bilješka broj 1. Obrazovanje

U bilješkama uz obrazac RAS – funkcijski rashodi su razvrstani prema rashodu 3 i 4, te izdaci za financijsku imovinu i obveze (razred 5) ne uključuje se u podatke ovoga izvještaja. Dječji vrtić Osijek pripada u funkcijsku klasifikaciju 09 – Obrazovanje, a koja se prema zakonskom okviru razvrstava u predškolsko obrazovanje u funkcijsku klasifikaciju 0911.

Bilješka broj 2. Predškolsko obrazovanje

Šifra 0911 – Predstavlja ukupne rashode (ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) za 2023. godinu u iznosu od 10.931.443,06 EUR.

Šifra 096 – Posebno je iskazan iznos od 561.596,01 EUR koji je namijenjen za prehranu djece, a odnosi se na rashod za kupovinu namirnica u 2023. godinu koja je porasla u odnosu na 2022.g. za 30% i više zbog rasta cijena namirnica, a isto tako upisan je i veći broj djece u pedagošku godinu 2023./2024.g.

BILJEŠKE UZ P-VRIO

Bilješka broj 1. Promjene u obujmu imovine

Šifra P018 – Iskazano smanjenje dugotrajne imovine u ukupnom iznosu od 1.072,98 EUR odnosi se na otpis prema Odluci KLASA:406-08/22-01/01, URBROJ:2158-87-03-22-36 od 02.12.2022.g.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 01.01.2023. godine iznose 754.915,35 EUR, a na dan 31.12.2023. godine iznose 916.368,60 EUR.

Obveze su uredno izvršene u izvještajnom razdoblju. Nije bilo dospjelih neplaćenih obveza na dan 31.12.2023.g.

Stanje obveza na 01.01.2023.g. u iznosu od 754.915,35 eura i povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u ukupnom iznosu od 11.715.154,13 EUR umanjuju se za ukupne podmirene obveze u izvještajnom razdoblju koje iznose 11.553.700,88 EUR, te nastala razlika od 916.368,60 EUR 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 916.368,60 EUR.

Šifra ND23– Obveze za rashode poslovanja u ukupnom iznosu od 912.083,60 EUR čine obveze za zaposlene (plaće za zaposlene za 12/2023.g s isplatom u siječnju) u iznosu od 787.813,44 EUR i obveze za materijalne rashode u iznosu od 124.270,16 EUR su računi dobavljača koji će biti plaćeni po valuti plaćanja.

Šifra ND24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovinu u iznosu od 4.285,00 EUR koji će se podmiriti u tekućem razdoblju, a odnosi se na kupovinu komunikacijskog ormara za Upravu, te će račun dobavljaču biti plaćeni po valuti plaćanja.

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