Dječji vrtić Sveti Križ Začretje

Trg Julija Lembergera 7

Sveti Križ Začretje

Šifra grada-općine: 430

Broj RKP: 51915

Matični broj: 05353971

OIB: 62179593019

Razina: 21

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8510

Oznaka razdoblja: 01.01.2024. do 31.12.2024.

KLASA: 400-01/25-01/01

URBROJ: 2197-53-02-25-2

Sveti Križ Začretje. 29.siječnja 2025.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ DJEČJEG VRTIĆA SVETI KRIŽ ZAČRETJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2024. DO 31.12.2024. GODINE**

Dječji vrtić Sveti Križ Začretje posluje u skladu sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju NN. broj 10/97.,107/07.,94/13.,98/19.,57/22. i 101/23, te Statutom Dječjeg vrtića Sveti Križ Začretje.

Dječji vrtić Sveti Križ Začretje djeluje kao vlasništvo Općine Sveti Križ Začretje. Osnovan je Odlukom Općinskog vijeća Općine Sveti Križ Začretje te djeluje kao javna Ustanova predškolskog odgoja i obrazovanja, skrbi o djeci rane i predškolske dobi.

U okviru djelatnosti u Dječjem vrtiću Sveti Križ Začretje ostvaruju se sljedeći programi:

1. Redoviti program njege, odgoja, obrazovanja i zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi, od prve godine života do polaska u Osnovnu školu,
2. Program predškole - program javnih potreba,
3. Kraći program engleskog jezika.

Godišnji financijski izvještaji Dječjeg vrtića Sveti Križ Začretje sastavljeni su nakon što su proknjižene sve poslovne promjene, događaji i transakcije za razdoblje siječanj – prosinac 2024., nakon što su knjiženja obavljena pravilno i ažurno temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije prema propisanom računskom planu i u skladu s financijskim planom odobrenim od nadležnih tijela. Izvještaji su sastavljeni i predaju se prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., broj 03/15, 93/15, 135/15, 2/17,28/17,112/18, 126/19, 145/20, 31/21, 37/22) u zakonu određenim rokovima što za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne samouprave znači predaju do 31. siječnja 2025. godine.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN. br.37/22.) propisani su sadržaj i oblik financijskih izvještaja. Svi obveznici proračunskog računovodstva prema Pravilniku za proračunsku godinu sastavljaju:

• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

• Bilancu na obrascu BILANCA

• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS - funkcijski

• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO

• Izvještaj o obvezama na Obrascu OBVEZE

• Bilješke uz financijske izvještaje.

Obrasci su popunjeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika na obrascima dostupnim u istom.

Osoba odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja jest voditeljica računovodstva Nikolina Majsec, mag.oec., a osoba odgovorna za predaju financijskih izvještaja jest ravnateljica Martina Jakuš, mag.praesc.educ.

Bilješke Financijskog izvještaja obuhvaćaju:

• Bilješka uz obrazac PR-RAS

• Bilješke uz obrazac BILANCA

• Bilješka uz obrazac RAS – funkcijski

• Bilješka uz obrazac P-VRIO

• Bilješka uz obrazac OBVEZE

Bilješke su opisne, brojčane ili kombinirane i njima se obrazlažu pregledi prihoda i rashoda, primitaka i izdataka.

1. **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS**

**Bilješka broj 1 uz šifru 31 - Rashodi za zaposlene**

Isječak iz financijskog izvještaja - Bilanca na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313) | **31** | **431.286,88** | **555.307,94** | 128,8 |
| 311 | Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114) | **311** | **352.491,02** | **462.172,08** | 131,1 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | **312** | 21.367,37 | 19.700,00 | 92,2 |
| 313 | Doprinosi na plaće (šifre 3131 do 3133) | **313** | **57.428,49** | **73.435,86** | 127,9 |

Šifra 311 Plaće bruto – ostvarene su 32,10% više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice i donošenja nove Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Šifra 312 Ostali rashodi za zaposlene – ostvareni su 7,8% manje u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat su manje isplaćenih prava iz Kolektivnog ugovora – Jubilarnih nagrada i pomoći.

Šifra 313 Doprinosi na plaće – ostvareni su 27,90% više nego prošle godine, a isplaćeni su sukladno trenutnim važećim zakonskim propisima.

**Bilješka broj 2 uz šifru 321 – Naknade troškova zaposlenima**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** |
| 3211 | Službena putovanja | **3211** | 829,19 | | 1.576,00 | 190,1 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | **3212** | 18.166,93 | | 19.536,96 | 107,5 |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika | **3213** | 677,75 | | 848,00 | 125,1 |
| 3214 | Ostale naknade troškova zaposlenima | **3214** | 165,76 | | 379,00 | 228,6 |

Šifra 3211 – službena putovanja – zbog većeg broja službenih putovanja uslijed edukacija indeks u 2024. iznosi 90,1% više u odnosu na 2023. godinu

Šifra 3212 – Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život – ostvaren je indeks od 7,5% više u odnosu na 2023. godinu, a razlog je veći broj zaposlenika koji ostvaruju pravo na naknadu prijevoza na posao i s posla.

Šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika – u 2024. godini velik broj djelatnika sudjelovao je na različitim edukacijama za koje je bilo potrebno platiti kotizaciju pa je i indeks ostvarenja u 2024. godini veći za 25,1% u odnosu na prethodnu godinu.

Šifra 3214 – Ostale naknade troškova zaposlenima – zbog povećanih potreba za nabavkom materijala za nesmetano odvijanje odgojno-obrazovnog rada u Vrtiću povećani su troškovi za korištenje osobnog automobila u službene svrhe pa je tako ostvareni indeks veći za 128,6% u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka broj 3 uz šifru 322 – Rashodi za materijal i energiju**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | **3221** | 13.184,82 | | 18.036,41 | 136,8 |
| 3222 | Materijal i sirovine | **3222** | 38.449,03 | | 40.641,81 | 105,7 |
| 3223 | Energija | **3223** | 14.495,76 | | 15.053,24 | 103,8 |
| 3224 | Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | **3224** | 1.325,36 | | 835,63 | 63,0 |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | **3225** | 2.884,04 | | 2.718,83 | 94,3 |
| 3227 | Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | **3227** | 917,82 | | 1.286,99 | 140,2 |

Šifra 3221 - uredski materijal i ostali materijalni rashodi iznosi 18.036,41 eura, a odnosi se na nabavu uredskog materijala, stručne literature, materijala i sredstva za čišćenje i održavanje, materijala za higijenske potrebe i njegu te ostalog materijala za potrebe redovnog poslovanja. Ostvareno je 36,8% više u odnosu na prethodnu godinu, a sve uslijed povećanja cijena i većih potreba zbog otvaranja dodatne dvije odgojno-obrazovne skupine.

Šifra 3222 – materijal i sirovine ostvarene su za 5,7% više u odnosu na prethodnu godine zbog povećanja cijena sirovina i namirnica te povećanih potreba uslijed otvorenja novih dviju skupina, a odnose se na nabavu sirovina i namirnica za dječju kuhinju.

Šifra 3223 – Energija pokazuje povećanje indeksa od 3,8% u odnosu na prethodnu godinu što je u okvirima potrošnje od prošle godine.

Šifra 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje ostvareno je za 37,0% manje u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat je smanjene potrebe za sitnim popravcima na zgradi i opremi Vrtića.

Šifra 3225 Sitni inventar ostvaren je u iznosu od 2.718,83 eura što je za 5,7% manje nego prethodne godine, a razlog je smanjena potreba za nabavkom sitnog inventara.

Šifra 3227-službena radna i zaštitna odjeća i obuća iznosi 1.286,99 eura što je za 40,2% više u odnosu na prethodnu godinu zbog zapošljavanja dodatnih radnika uslijed otvorenja dograđenog dijela Vrtića odnosno otvorenja dvije dodatne odgojno-obrazovne skupine.

**Bilješka broj 4 uz šifru 323 – Rashodi za usluge**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | **6** |
| 3231 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | **3231** | | 1.103,19 | 1.168,51 | 105,9 |
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | **3232** | | 2.515,51 | 3.148,23 | 125,2 |
| 3233 | Usluge promidžbe i informiranja | **3233** | | 106,35 | 0,00 | 0,0 |
| 3234 | Komunalne usluge | **3234** | | 3.575,50 | 6.128,86 | 171,4 |
| 3235 | Zakupnine i najamnine | **3235** | | 999,88 | 1.086,19 | 108,6 |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | **3237** | | 0,00 | 265,00 | - |
| 3239 | Ostale usluge | **3239** | | 3.107,89 | 4.005,28 | 128,9 |

Šifra 3231 – usluge telefona pošte i prijevoza ostvarene su u iznosu od 1.168,51eura što je za 5,9% više u odnosu na prethodnu, a u okvirima je potrošnje od prethodne godine.

Šifra 3232 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 3.148,23 eura što je povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 25,2% iz razloga što je u 2024.godini bilo potrebno odraditi više servisa vezanih uz redovno održavanje zgrade i opreme, nego prethodne godine.

Šifra 3233 – usluge promidžbe i informiranja ove godine su u potpunosti izostale budući da je uputa Ministarstva financija od 2024.godine bila da se HRT pretplata više ne knjiži na navedeni konto već na konto pristojbi i naknada.

Šifra 3234 – komunalne usluge iznose 6.128,86 eura što je za 71,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Velika razlika rezultat je kvara odnosno puknuća vodovodne cijevi uslijed čega je došlo do otjecanja veće količine vode.

Šifra 3235 – Zakupnine i najamnine ostvarene su za 8,6% više u odnosu na prethodnu godinu, a u okvirima su potrošnje u odnosu na prethodnu godinu.

Šifra 3237 – intelektualne i osobne usluge. Budući da je u 2024. godini zaposleno više novih radnika imali smo povećanu potrebu za dodatnim edukacijama djelatnika iz područja zaštite na radu i zaštite od požara.

Šifra 3239 – Ostale usluge. Budući da smo u 2024. godini imali obvezu napraviti servis ventilacijskih jedinica i ispitivanje radnog okoliša došlo je do većeg odstupanja pa je tako indeks ostvarenja u 2024. godini veći za 28,9% u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka broj 5 uz šifru 329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 3295 | Pristojbe i naknade | **3295** | 71,74 | 631,44 | 880,2 |

Šifra 3295 – Pristojbe i naknade u 2024. iznose 631,44 eura dok su u 2023.godini iznosile 71,74 eura. Razlog velikog povećanja je uputa Ministarstva financija da se HRT pristojba knjiži na navedeni konto te naknada zbog nezapošljavanja osoba sa invaliditetom koju smo dužni plaćati od rujna 2024.godine kada je prijašnja stručna suradnica logopedinja (osoba sa invaliditetom) zatražila sporazumni raskid ugovora o radu, a zakonska obveza svih poslodavaca sa 20 i više zaposlenika je da ukoliko nemaju zaposlenu osobu sa invaliditetom moraju plaćati naknadu zbog nezapošljavanja iste.

**Bilješka broj 6 uz šifru 343 – Ostali financijski rashodi**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 34 | Financijski rashodi (šifre 341+342+343) | **34** | **762,32** | **853,01** | 111,9 |

Budući da smo u 2024. godini imali više ulaznih računa u odnosu na 2023.godinu te je samim time bilo potrebno i više računa platiti putem poslovnog računa Vrtića, ostvaren je indeks od 11,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka broj 7 uz šifru 422 – Postrojenja i oprema**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | **4221** | 4.732,93 | | 550,00 | 11,6 |
| 4222 | Komunikacijska oprema | **4222** | 1.875,79 | | 0,00 | 0,0 |
| 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **4227** | 3.526,75 | | 7.962,14 | 225,8 |

Šifra 4221 – uredska oprema i namještaj. Budući da nije bilo potrebe za većom nabavkom uredske opreme i namještaja, ostvaren je indeks od 88,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Šifra 4222 – komunikacijska oprema. Budući da 2024.godine nismo nabavljali komunikacijsku opremu, izostao je iznos na predmetnom kontu.

Šifra 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene. U 2024. godini nabavljen je profesionalni usisavač (za mokro i suho usisavanje) za potrebe spremačica, nabavljena su dodatna kolica za spremačice, dodatna dvoja kolica za posluživanje hrane te maske odnosno zaštite za radijatore za kompletni dograđeni dio Vrtića te je zbog tih razloga ostvareni iznos od 7.962,14 eura što je za 125,8% više u odnosu na prethodnu godinu..

**Bilješka broj 8 uz šifru 424 – Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** |
| 4241 | Knjige | | **4241** | 385,09 | 471,94 | 122,6 |

Zbog dotrajalosti većeg broja slikovnica, nabavljene su nove slikovnice za dječju knjižnicu te je ostvaren indeks od 22,6% više nego prošle godine kad nije bilo potrebe za nabavkom novih slikovnica.

**Bilješka broj 9 uz šifru 426 – Nematerijalna proizvedena imovina**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 4262 | Ulaganja u računalne programe | **4262** | 1.200,00 | 300,00 | 25,0 |

U 2024. godini kupljena je samo dopuna (dogradnja) programa transparentno te je ostvaren indeks od 75,0% manje nego 2023.godine.

**Bilješka broj 10 uz šifru X006 – Višak prihoda i primitaka raspoloživu sljedećem razdoblju**

Isječak iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** |
|  | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (šifre X005 + '9221-9222' - Y005 - '9222-9221') | **X006** | **16.151,91** | | **23.574,58** | 146,0 |

Ukupan višak prihoda i primitaka iznosi 23.574,58 eur, a iskazuje se kao zbroj viška prihoda i primitaka iz prethodne godine raspoloživog u sljedećem razdoblju (šifra X006) i višak prihoda i primitaka s danom 31.12.2024. (šifra X004).

## Bilješke uz Bilancu

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora sa stanjem na dan 31. prosinca 2024. godine.

**Bilješka broj 11 – Obvezna bilješka uz Bilancu**

Obvezne bilješke uz bilancu iz čl. 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ne iskazuju se jer Dječji vrtić Sveti Križ Začretje takve podatke nema iskazane u svojim poslovnim knjigama i bilanci.

**Bilješka broj 12 uz šifru 022 i 02922 – Postrojenja i oprema**

Isječak iz financijskog izvještaja - Bilanca na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | IMOVINA (šifre B002+1) | **B001** | **157.807,41** | **165.622,51** | 105,0 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti (šifre 0211 do 0214 - 02921) | **021 i 02921** | **60.043,98** | **56.612,90** | 94,3 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | **0221** | 43.144,61 | 43.694,61 | 101,3 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | **0222** | 1.875,79 | 1.875,79 | 100,0 |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | **0226** | 1.061,78 | 1.061,78 | 100,0 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | **0227** | 54.123,86 | 62.086,00 | 114,7 |

Iz priložene tablice može se vidjeti da je ukupna vrijednost imovine 165.622,51 eur. Od većih nabava može se istaknuti nabava uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene te je iz tog razloga indeks u 2024. godini veći za 14,7% u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka broj 13 uz šifre 026 i 02926 – Nematerijalna proizvedena imovina**

Isječak iz financijskog izvještaja - Bilanca na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0262 | Ulaganja u računalne programe | **0262** | 7.786,37 | 8.086,37 | 103,9 |
| 02926 | Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine | **02926** | 3.819,24 | 5.534,58 | 144,9 |

Šifra 0262 – ulaganja u računalne programe pokazuje indeks od 3,9% veći u odnosu na prethodnu godinu zbog nabave dogradnje programa transparentno.

Šifra 02926 – Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine iznosi 5.534,58 eura što je za 44,9% više nego prethodne godine.

**Bilješka broj 14 uz šifre 042 i 049 – Sitni inventar u upotrebi i Ispravak vrijednosti**

**sitnog inventara**

Isječak iz financijskog izvještaja - Bilanca na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 042 | Sitni inventar i auto gume u upotrebi | **042** | 22.999,30 | 25.718,13 | 111,8 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | **049** | 22.999,30 | 25.718,13 | 111,8 |

U navedenoj tablici vidljivo je povećanje vrijednosti sitnog inventara u upotrebi i ispravka vrijednosti sitnog inventara na dan 31.12.2024. godine za 11,8% u odnosu na početak godine.

**Bilješka broj 15 uz šifre 111 – Novac u banci, šifra 129 ostala potraživanja**

Isječak iz financijskog izvještaja - Bilanca na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 111 | Novac u banci (šifre 1111 do 1114) | **111** | **26.520,17** | **24.662,56** | 93,0 |
| 129 | Ostala potraživanja | **129** | 128,42 | 134,53 | 104,8 |

Financijska imovina između ostalog sastoji se od stanja novca na računu i blagajni, potraživanja, rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda.

Šifra 111 Novac u banci na dan 31.12.2024. iznosi 24.662,56 eura dok je na početku godine iznosila 26.520,17 eura što je indeks smanjenja od 7,0%.

Šifra 129 – Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja duža od 42 dana. Ove godine je iznos potraživanja veći za 4,8% u odnosu na prošlu godine.

**Bilješka broj 16 uz šifru 165 – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade**

Isječak iz financijskog izvještaja - Bilanca na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 165 | Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade | **165** | 3.662,24 | 1.590,53 | 43,4 |

Šifra 165 – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iznose 1.590,53 eura, a odnose se na potraživanje od roditelja za sufinanciranje cijene usluga boravka djece u Vrtiću.

**Bilješka broj 17 uz šifru 193 – Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja**

Isječak iz financijskog izvještaja - Bilanca na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | **193** | 39.173,15 | 56.098,25 | 143,2 |

Sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN. 124/14., 108/20.) proračunski korisnik kontinuirane rashode (13. rashod) za prosinac 2024. godine evidentira na 193 – rashode budućeg razdoblja. Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja odnose se na rashode za zaposlene odnosno na plaću za 12.mjesec 2024. godine koja će biti isplaćena u siječnju 2025. godine.

**Bilješka broj 18 uz šifru 922 – Višak/Manjak prihoda**

Isječak iz financijskog izvještaja - Bilanca na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje 31. prosinca** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 922 | Višak/manjak prihoda (šifre 9221-9222) | **922** | **16.151,91** | **23.574,58** | 146,0 |
| 9221 | Višak prihoda (šifre 92211 do 92213) | **9221** | **139.496,43** | **163.625,85** | 117,3 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | **92211** | 139.496,43 | 163.625,85 | 117,3 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine | **92212** | 0,00 | 0,00 | - |
| 92213 | Višak primitaka od financijske imovine | **92213** | 0,00 | 0,00 | - |
| 9222 | Manjak prihoda (šifre 92221 do 92223) | **9222** | **123.344,52** | **140.051,27** | 113,5 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | **92221** | 0,00 | 0,00 | - |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | **92222** | 123.344,52 | 140.051,27 | 113,5 |
| 92223 | Manjak primitaka od financijske imovine | **92223** | 0,00 | 0,00 | - |

Višak prihoda poslovanja 92211 iznosi 163.625,85 eura dok manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 140.051,27 eura. Iz priložene tablice vidljivo je kako je na dan 31.12.2024. ostvaren višak prihoda u iznosu od 23.574,58 eura dok je prošle godine ostvareni višak bio 16.151,91 eur.

1. **Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac – RAS FUNKCIJSKI**

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji prikazani su rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4. Svi rashodi ostvareni u 2024. godini bez prenesenog rezultata iskazuju se na jednoj funkciji:

• 0911 Predškolsko obrazovanje

**Bilješka broj 19 uz šifru 0911 – Predškolsko obrazovanje**

Isječak iz Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz Rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju  tekuće godine** | **Indeks (5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje | **0911** | 559.061,40 | 695.597,57 | 124,4 |

Navedeni rashodi iskazani su i u obrascu PR-RAS – šifra Y034.

1. **Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO**

## U 2024.godini nije došlo ni do povećanja ni do smanjenja u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje bi trebalo iskazati u obrascu P-VRIO.

## Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac OBVEZE

## Bilješka broj 20 uz šifru V001 Stanje obveza 1. siječnja

## Isječak iz izvještaja o obvezama na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  | **Stanje obveza 1. siječnja (=stanju obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine)** | **V001** | 49.669,83 |

## Iskazane su nepodmirene obveze za plaću iz 12. mjeseca 2023. godine i materijalni troškovi za prosinac 2023. godine.

## Bilješka broj 21 uz šifru V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

## Isječak iz izvještaja o obvezama na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
|  | **Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)** | **V006** | **57.186,23** |

## Iskazane su nepodmirene obveze za plaću iz 12. mjeseca 2024. godine (koja će biti isplaćena u siječnju 2025. godine), bolovanje na teret HZZO-a i materijalni troškovi za prosinac 2024. godine, a dospijeće imaju u siječnju 2025. godine.

**Bilješka broj 22 uz šifru V009 – Stanje nedospjelih obveza.**

Isječak iz izvještaja o obvezama na dan 31.12.2024.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26')** | **V009** | **57.186,23** | **Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26')** |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | **ND23** | 57.186,23 |

## Obveze koje nisu dospjele odnose se na rashode poslovanja u mjesecu prosincu 2024. godine.

## Šifra ND23 – Obveze za rashode poslovanja odnose se na plaću za prosinac u iznosu od 55.963,72 € , potraživanja od HZZO-a za bolovanje duže od 42 dana u iznosu od 134,53 € i materijalne rashode za prosinac u iznosu od 1.087,98 €. Za sve rashode očekuju se uplate u siječnju 2025. godine.

Osoba za kontakt: Odgovorna osoba:

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

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

Nikolina Majsec, mag.oec. Martina Jakuš, mag.praesc.educ.

Telefon za kontakt: 049/521-034