**REPUBLIKA HRVATSKA**

**ZADARSKA ŽUPANIJA**

**DJEČJI VRTIĆ LEPTIRIĆI**

**Taline 5**

**23205 Bibinje**

**Žiro račun: HR9624020061101079056**

**MB: 01456172**

**Šifra djelatnosti: 8510**

**Razina:21**

**Broj RKP-a: 40971**

**Županija: 13**

**OIB: 03436201427**

**Razdoblje: 01.01.2023.-31.12.2023.**

Bibinje, 31. siječnja 2024. godine

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE**

***Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS)***

**Bilješka br.1-Prihodi poslovanja**

**6** - Ostvareni prihodi poslovanja iznose 241.140,51 eura odnosno 21,1% više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine.

**63**- Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznose 1.152,00 eura odnosno 4,4% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a odnose se na pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja. Smanjenje se odnosi jer nisu doznačena sredstva EU fondova za projekt Ispunjenije djetinjstvo, već je osnivač Općina Bibinje predfinancirala projekt.

**65** - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su iznosu od 28.469,00 eura odnosno 37% više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a odnose se na uplate roditelja za sufinanciranje rada dječjeg vrtića. Razlog razvidnog povećanje ovih prihoda u odnosu na prethodno razdoblje je povećanje cijene sufinanciranja rada dječjeg vrtića.

**6631** – Tekuće donacije ostvarene su u iznosu od 2.980,00 eura dok prethodne godine nisu ostvarene. Donacije se odnose na donaciju Lovačkog društva.

**67** - Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 208.539,51 eura a odnosi se na prihode iz proračuna Općine Bibinje za financiranje rashoda poslovanja i prihode iz proračuna Općine Bibinje za predfinanciranje EU projekta Ispunjenije djetinjstvo. Razlog odstupanja je porast rashoda za zaposlene i porast troškova namirnica koji se financiraju iz proračuna Općine Bibinje.

**Bilješka br.2-Rashodi poslovanja**

**3** - Ostvareni rashodi poslovanja iznose 237.218,77 eura odnosno 19,5% više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine.

**31** - Rashodi za zaposlene iznose 170.665,39 eura odnosno 13,9% više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a odnose se na bruto plaće u iznosu od 140.209,28 eura, isplatu ostali rashoda za zaposlene iznosu od 9.096,76 eura te na troškove doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 21.359,35 eura. Razlog razvidnog povećanja ovih rashoda je povećanje osnovice za izračun plaća zaposlenika, te isplatu jubilarnih nagrada.

**32** – Materijalni rashodi ostvareni su iznosu od 66.052,20 eura odnosno 37,3% više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine a odnosi se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 8.470,26 eura, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 36.865,02 eura, rashodi za usluge u iznosu od 19.439,54 eura i ostali nespomenuti rashodi u iznosu od 1.277,38 eura.

**321** – Naknade troškove zaposlenima ostvarene su u iznosu od 8.470,63 eura a odnosi se na naknade za prijevoz u iznosu od 722,76 eura i stručno usavršavanja zaposlenika u iznosu od 7.747,50 eura. Povećanje ovih rashoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnosi se na edukaciju za djelatnike u ranom i predškolskom odgoju i obrazovanju.

**322** – Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 36.865,02 eura odnosno 39,7% više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a odnose se na uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu od 5.193,43 eura, materijal i sirovine u iznosu od 25.518,45 eura, energija u iznosu od 3.043,66 eura, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 717,25 eura te na sitan inventar u iznosu od 2.392,23 eura. Razlog razvidnog povećanje je porast troškova nabave namirnica te uređenje prostorija dječjeg vrtića nakon uplate donacije.

**323** – Rashodi za usluge ostvareni su iznosu od 19.439,54 eura a odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.291,92 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 5.510,88 eura, komunalne usluge 838,84 eura, zdravstvene usluge u iznosu od 1.157,91eura, intelektualne usluge u iznosu od 10.330,69 eura te ostale usluge u iznosu od 309,30 eura. Odstupanje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U rashode intelektualnih usluga ubraja se trošak logopeda koji iznosi 5.617,92 eura u sklopu projekta Ispunjenije djetinjstvo.

**329** – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose 1.277,38 eura a odnose se na troškove premija osiguranja.

**34** – Financijski rashodi ostvareni su iznosu od 501,18 eura odnosno 0,3% manje u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a odnose se usluge platnog prometa.

**Bilješka br.4-Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

**4 -** Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.156,41 eura dok prethodne godine nisu ostvareni. Rashodi se odnose na nabavu klime u iznosu od 507,66 eura i nabavu ograde u iznosu od 2.648,75 eura.

**Bilješka br.7- Transakcije na financijskoj imovini**

Na dan 31.12.2023. godine utvrđen je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 765,33 eura, te ako tome pridodamo preneseni višak od 1.172,39 eura daje ukupan višak od 1.937,72 eura. Višak se planira prvim izmjenama i dopunama 2024. godine.

Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine je 1.351,18 eura.

***Bilješke uz Bilancu (BIL)***

**Bilješka br.1 Nefinancijska imovina**

**0 -** Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 10.290,35 eura što je povećanje od 48,80% u odnosu na prethodnu godinu, povećanje se u najvećem djelu odnosi na darovanu imovinu od osnivača Općine Bibinje.

**Bilješke br.2 Financijska imovina**

**1 -** Financijska imovina iznosi 17.334,47 eura što je 11.3% više u odnosu na prethodnu godinu. U najvećem djelu povećanje se odnosi na potraživanja za naknade koje se refundiraju te na kontinuirane rashode budućih razdoblja.

**11 -** Stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2023. iznosi 1.351,18 eura.

**129 -** Potraživanja za naknade koje se refundiraju na dan 31.12.2023. iznose 774,89 eura.

**16 -** Potraživanja za prihode poslovanja iznose 109,00 eura a odnosi se na sufinanciranje cijene vrtića.

**19 –** Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 15.099,40 a odnose se na plaću zaposlenika za 12 mjesec 2023. godine i rashode ugovora o djelu za 12 mjesec 2023. godine.

**Bilješke br.3 Obveze i vlastiti izvori**

**2 -** Obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 14.407,70 eura to jest povećanje 6,1%. Povećanje se odnosi na rashode za zaposlene.

**9 -** Vlastiti izvori na dan 31.12.2023. godine iznose 12.337,07 eura što je 152,5% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje vlastitih izvora u najvećem djelu se odnosi na nabavu nefinancijske imovine i višak prihoda.

Dječji vrtić Leptirići nema obveze po sudskim sporovima, te nema izdane i primljene instrumente osiguranja.

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

**0911** - Dječji vrtić Leptirići ima jedinu funkciju a to je predškolsko obrazovanje. U 2022. godini ostvareno je 198.463,09 eura, dok je u 2023. godini ostvareno u iznosu od 240.375,18 eura. Povećanje se odnosi na veće rashode za nabavu namirnica za kuhinju i rashoda za zaposlene zbog povećanja osnovice za izračun plaća.

**Bilješke uz P-VRIO – promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza**

**915 -**  Došlo je do povećanje imovine u iznosu od 5.659,28 eura, odnosi se na darovanje imovine od osnivača Općine Bibinje koja se nabavila kroz projekt Ispunjenije djetinjstvo gdje je dječji vrtić Leptirići bio partner na projektu.

**Bilješka uz izvještaj o obvezama**

**Bilješka broj 1**

**V009** Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2023. godine | V009 | 15.287,75 |
|  | Međusobne obveze proračunskih korisnika | V010 |  |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | ND23 | 15.287,75 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | ND24 | 0,00 |
| dio 25, 26 | Obveze za financijsku imovinu | ND dio 25, 26 | 0,00 |

Stanje obveza na dan 01.01.2023. godine iznosi 14.407,70 eura a na dan 31.12.2023. godine stanje obveza iznosi 1.287,75 eura. Dospjelih obveza nema. Nedospjele obveze se odnose na plaću za 12 mjesec 2023. godine, naknadnu za prijevoz i obveze za ugovore o djelu.

Financijsko izvješće i bilješke izradio Krešimir Lonić.

**RAVNATELJICA**

**Marija Ostrogonac**