

Naziv: DJEČJI VRTIĆ PALČIČ  
Broj pošte: 33515  
Mjesto: ORAHOVICA  
Adresa: Franje Gavrančića 18  
IBAN:HR0924120091137005342  
Matični broj: 01595121  
OIB:80546631540

Razina: 21  
Šifra županije: 10  
Šifra općine: 307  
Šifra djelatnosti: 8510  
Razdoblje: 2021-12  
RKP:32922

## **BILJEŠKE**

uz financijske izvještaje za razdoblje 1.siječnja do 31.prosinca 2021. godine

Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu članak 7. propisuje sadržaj i strukturu financijskih izvještaja. Bilješke uz financijske izvještaje su sastavni dio financijskih izvještaja proračuna. Člankom 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Dječji vrtić Palčić je proračunski korisnik, koji se financira redovitim mjesečnim dotacijama iz Proračuna grada Orahovica, a dio prihoda ostvaruje s naslova subvencija roditelja u troškovima boravka djece u vrtiću.

Na početku obračunskog razdoblja zaposleno je 15 djelatnika, a na kraju obračunskog razdoblja u ustanovi je zaposleno 17 djelatnika.

### **BILJEŠKE OBRAZAC PR-RAS**

Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, člankom 15. propisuje obvezne Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za izvještajno razdoblje. U Bilješkama je potrebno navesti razloge većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Dječji vrtić Palčić je proračunski korisnik, koji se financira redovitim mjesečnim dotacijama iz Proračuna grada Orahovica, a dio prihoda ostvaruje s naslova subvencija roditelja u troškovima boravka djece u vrtiću.

Na početku obračunskog razdoblja zaposleno je 15 djelatnika, a na kraju obračunskog razdoblja u ustanovi je zaposleno 17 djelatnika.

### **I PRIHODI POSLOVANJA**

Ukupni prihodi poslovanja su ostvareni u iznosu od 1.838.320 kn odnosno 106,00% od plana za razdoblje 01.01.- 31.12.2021. (proračun za 2021. i 1.rebalans proračuna za 2021.).

#### **AOP 001 - PRIHODI POSLOVANJA**

Ostvareni prihodi poslovanja veći su za 53,00% u odnosu na prethodnu godinu za isto razdoblje.

Ukupni prihodi se sastoje od prihoda od sufinanciranja roditelja za boravak djece u vrtiću, prihoda od nadležnog proračuna za financiranje plaća zaposlenih, tekuće pomoći iz državnog proračuna za financiranje troškova pohađanja vrtića djece sa posebnim potrebama i program predškole.

**AOP 055** – Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima veći su za 2,90 % i odnose se na program predškole i program djeca s poteškoćama u razvoju.

**AOP 058** – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika se odnosi na sredstva dobivena od HZZ-a na osnovu Ugovora o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništvo za 1 radnika na razdoblje od 08.12.2021. do 07.12.2022. (sufinancirana plaća i troškovi prijevoza na posao i sa posla).

**AOP 112** – Ostali nespomenuti prihodi su veći za 40,00%, a odnose se na sufinanciranje cijene vrtića koju plaćaju roditelji (razlog povećanja u odnosu na 2020. godinu je taj što vrtić u 2020. godini djeca nisu pohađala cijelo vrijeme-razlog pandemija COVID 19, što se odrazilo na prihode vrtića-roditelji su bili oslobođeni plaćanja).

**AOP 130** – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su 49,80%. (razlog povećanja u odnosu na 2020. godinu je povećanje troškova-vrtić u 2020. godini djeca nisu pohađala cijelo vrijeme-razlog pandemija COVID 19-manji troškovi).

## **II RASHODI POSLOVANJA**

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.722.600 kn odnosno 99,00% od plana za razdoblje 01.01.- 31.12.2021. godinu (proračun za 2021. i 1.rebalans proračuna za 2021.)

### **AOP 146 - RASHODI POSLOVANJA**

Rashodi poslovanja povećani su za 4,60% u odnosu na prethodnu godinu za isto razdoblje, a odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode i financijske rashode (razlog povećanja u odnosu na 2020. godinu je povećanje ukupnog broja zaposlenih i vrtić je radio cijelo vrijeme u odnosu na 2020. godinu-pandemija COVID 19).

**AOP 149** – Plaće za redovan rad veće su za 2,30% (povećan broj radnika u odnosu na 2020. godinu).

**AOP 153**-Ostali rashodi za zaposlene veći su za 46,20% (uskrsnica, regres za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade).

**AOP 156**-Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje su veći za 13,90%.

**AOP 159**-Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život su veći za 5,90%.

**AOP 165**-Uredski materijal i ostali materijalni rashodi su veći za 9,10%.

**AOP 166**-Materijal i sirovine su veći za 35,90%.

**AOP 167**-Energija je manja za 8,50% (zbog rekonstrukcije zgrade vrtića od mjeseca studenog vrtić koristi prostor Osnovne škole pa troškova energije za mjesec studeni i prosinac nije bilo).

**AOP 169**-Sitna inventar i auto gume su manji za 91,20%  
**AOP 171**-Službena, radna i zaštitne odjeća i obuća su veći za 41,00%  
**AOP 173**-Usluge telefona, pošte i prijevoza su veći za 8,50%  
**AOP 174**-Usluge tekućeg i investicijskog održavanja su manji za 61,50%  
**AOP 176**-Komunalne usluge su manje za 7,80%.  
**AOP 178**-Zdravstvene i veterinarske usluge su manje za 8,60%  
**AOP 179**-Intelektualne i osobne usluge su veće u odnosu na 2020. godinu jer je postojala potreba za sklapanjem ugovora o djelu (spremačica i kuharica-razlog ne donošenje proračuna za 2021.).  
**AOP 188** -Pristojbe i naknade su manje za 6,30%  
**AOP 190**- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su veći za 150,10% (povećani zbog usklađenja sa dobavljačima).  
**AOP 206**-Bankarske usluge i usluge platnog prometa su manje za 65,30% (prelazak na internet bankarstvo-manje naknade).  
**AOP 209**-Ostali nespomenuti financijski rashodi su veći i odnose na povrat sredstava primljenih od HZZ-a (neiskorišteni dio sredstava za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa).  
**AOP 285**-Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga-nenaplaćeni su veći za 1,40%.  
U obračunskom razdoblju je ostvaren višak prihoda u iznosu od 114.720 kn.  
**AOP 634**-Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 114.720 kn.  
**AOP 638**-Pribrajajući prenesene viškove i manjkove iz proteklih razdoblja višak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 124.876 kn.

**AOP 644**-Stanje žiro računa na dan 31.12.2021. iznosi 267.236 kn.

**AOP 646**-Prosječan broj zaposlenih je 16 i on je veći za 1 zaposlenog u odnosu na 2020. godinu (u mjesecu prosincu 2021. zaposlen je 1 radnik uz subvenciju HZZ-a).

**AOP 648**-Prosječan broj zaposlenih na osnovi sata rada je manji za 1 u odnosu na 2020. godinu (tokom mjeseca lipnja, srpnja i kolovoza došlo je do isteka ugovora na određeno vrijeme i samim time i smanjenja broja radnika te se početkom mjeseca rujna nakon izvršenog upisa djece u novu pedagošku godinu ponovno povećao broj radnika zbog povećanja obujma posla).

## **BILJEŠKE OBRAZAC BILANCA**

### **I IMOVINA**

Ukupna imovina iznosi 345.731kn i u odnosu na 2020. godinu je veća za 37,90%.

Imovinu čini proizvedena dugotrajna imovina (postrojenja i oprema), sitan inventar,financijska imovina (novac u banci i blagajni)i potraživanja (potraživanja od HZZ-a za bolovanja preko 42 dana i potraživanja za prihode poslovanja).

**AOP-014** Postrojenja i oprema je manja za 46,50% (razlog smanjenja je povećanje ispravka vrijednosti –amortizacije za 2021. godinu i gotovo nikakvo ulaganje u nabavu nove imovine-nije bio usvojen proračun za 2021.godinu).

**AOP-050** Sitan inventar i auto gume u upotrebi je veći za 0,40%.

**AOP-067** Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka je veći za 72,30% (razlog sredstva za sufinanciranje od HZZ-a uplaćena u prosincu unaprijed za 12 mjeseci).

**AOP-081** Ostala potraživanja se odnose na potraživanja prema HZZO-a za bolovanje preko 42 dana (bolovanje-plaća za prosinac 2021.).

**AOP-141** Potraživanja za prihode poslovanja su veća za 1,40% (potraživanja od roditelja za sufinanciranje vrtića).

## **I OBVEZE I VLASTITI IZVORI**

Ukupne obveze i vlastiti izvori iznose 345.731 kn i u odnosu na 2020. godinu su veće za 37,90%.

Obveze i vlastiti izvori čine: obveze (obveze za rashode poslovanja-obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode; obveze za financijske rashode, ostale tekuće obveze); vlastiti izvori (vlastiti izvori, preneseni višak i obračunati prihodi za sufinanciranje vrtića od strane roditelja).

**AOP-172** Obveze za zaposlene su veći za 7,30% (povećan broj zaposlenih u odnosu na 2020. godinu za 1 radnika).

**AOP-173** Obveze za materijalne rashode su manji 46,10%.

**AOP-177** Obveze za ostale financijske rashode su veći za 595,20% (u 2021. godini je knjižen trošak troškova platnog prometa za mjesec prosinac 2021. godine, a u 2020. godini nije-faktura stigla nakon predaje izvještaja za 2020.).

**AOP-182** Ostale tekuće obveze su veće i odnose se na više plaćena potraživanja za sufinanciranje vrtića (jedan roditelj je unaprijed platio sufinanciranje vrtića i za mjesec siječanj 2022.).

**AOP-233** Vlastiti izvori su manji za 39,00% zbog povećanja ispravka vrijednosti za 2021. godinu.

**AOP-239** Višak prihoda poslovanja je veći za 1.151,60%

**AOP-253-254** Izvanbilančni zapisi se odnose na zgradu vrtića kojoj je vlasnik Grad Orahovica, a prema sklopljenom ugovoru je koristi Dječji vrtić (iznos je iskazan prema knjigovodstvenoj vrijednosti na dan 31.12.2021.)

**AOP-257** Potraživanja za prihode poslovanja-dospjela iznose 7.490 kn (dug roditelja za vrtić do zaključno mjesec studeni na dan 31.12.2021.).

**AOP-258** Potraživanja za prihode poslovanja-nedospjela iznose 46.679 kn (dug roditelja za vrtić za mjesec prosinac na dan 31.12.2021.).

Višak prihoda poslovanja je veći za 1.151,60%

**AOP-261** Potraživanja za naknade koje se refundiraju iznose 1.733 (bolovanje na teret HZZO-a plaća za prosinac 2021. Isplaćena u siječnji 2022. I zahtjev predan nakon isplate).

**AOP-281** Obveze za rashode poslovanja-nedospjele su manji 0,70%

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIONALNOJ KLASIFIKACIJI

### AOP-112 Predškolsko obrazovanje

U 2021. godini potrošeno je više za 4,20% u odnosu na 2020. godinu (razlog povećanja u odnosu na 2020. godinu je taj što vrtić u 2020. godini djeca nisu pohađala cijelo vrijeme-razlog pandemija COVID 19).

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

**AOP-032** Potraživanja za prihode poslovanja (povećanje se odnosi na pretplatu iz prijašnjih godina-roditelji platili više, a smanjenje se odnosi na otpis potraživanja koja nisu naplativa iz prijašnjih godina prema roditeljima).

**AOP-041** Obveze za rashode poslovanja se odnosi na račun od dobavljača koji je dva puta knjižen.

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

**AOP-001** Stanje obveza 01.01.2021.godine iznosi 136.977 kn.

**AOP-002** Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 1.780.797 kn, a sastoje se od obveza za plaće te materijalne i financijske rashode u 2021. godini.

**AOP-020** Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 1.781.805 kn.

**AOP-038** Stanje obveza 31.12.2021.godine je 135.969 kn.

**AOP-039** Dospjele obveze iznose 0 kn (sve dospjele obveze su podmirene).

**AOP-097** Nedospjele obveze iznose 135.969 kn

Odnose se na:

-obveze za rashode poslovanja.....135.969

(nedospjele obveze se odnose na plaću za mjesec prosinac 2021.,

materijalne i financijske razdoblje za mjesec prosinac 2021. godine koje su podmirene u mjesecu siječnju 2022. godine.).

Orahovica, 31.01.2022.god

Osoba za kontaktiranje:



Ivica Vrančić



Odgovorna osoba:



Ravnatelj: Borislava Kordoš