



KLASA: 400-01/24-01/01  
URBROJ: 2163-44-01-24-2  
Pazin, 31.01.2024.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
ZA RAZDOBLJE 01.01.- 31.12.2023.GODINE**

**BILJEŠKA BR. 1 -IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I  
IZDACIMA (Obrazac PR-RAS)**

**A) PRIHODI**

**6 PRIHODI POSLOVANJA**

Ostvareni prihodi Dječjeg vrtića «Olga Ban» Pazin za 01.-12.2023. g. iznose **2.536.055,20** eura, odnosno indeks 92,6 u odnosu na proteklu godinu.

• **63 - Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna - indeks 77,2**

636 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje naplaćeno je više sredstava i to iz Općinskih proračuna za financiranje plaća djelatnika i ostalih prava iz kolektivnog ugovora zbog povećanja osnovice za 5% od 01.01.2023.godine. Također, od 01.04.2023. sklopljen je novi kolektivni ugovor pri čemu se dodatno povećala plaća i materijalna prava djelatnika te doznačena su sredstva za zdravstvene preglede djelatnika. Na povećanje prihoda značajno utječe i tekuća pomoć iz državnog proračuna za fiskalnu održivost vrtića u iznosu 61.098,00 eura.

Doznačena je tekuća pomoć iz državnog proračuna za sufinanciranje roditeljskog udjela u cijeni predškolskog odgoja za djecu pripadnike romske nacionalne manjine te za program predškole i za djecu sa teškoćama u razvoju.

Kapitalne pomoći odnose se na projekt Zajedno do boljih uvjeta za djecu.

638 - Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u 2023. odnose se na doznačena sredstva vezana za projekt ESF „Nastavak unapređenja usluga za djecu“ u iznosu 47.531,75 eura.

• **65 - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada - indeks 103,6**

Na kontima 6526 bilježe se prihodi od roditeljskih uplata za sufinanciranje cijene usluge Vrtića i prihodi s naslova osiguranja i refundacije štete. Do povećanja indeksa u odnosu na prethodno

razdoblje došlo je zbog povećanja prihoda od roditeljskih uplata dijelom zbog ukidanja covid mjera, odnosno povećanja vremena boravka djece u vrtiću te povećane cijene vrtića od 01.09.2022. godine.

- **66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluge, i prihoda od donacija te povrati po protestiranim jamstvima – indeks 650,7**

U 2023. godini Vrtić je ostvario prihod od donacija trgovačkih društava u iznosu 1.140,00 eura kojim su sufinancirane aktivnosti izrade vrtićkog kalendara te ostvaruje kapitalnu donaciju u iznosu 2.000,00 eura koja se odnosi na dječje bicikle.

Na povećanje prihoda utječe i pružena usluga toplog obroka za djelatnike vrtića koja se financira iz vlastitih prihoda.

- **67 – Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – indeks 109,6**

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na prihode Grada Pazina kojim se u izvještajnom razdoblju financira plaća i prava djelatnika u iznosu 871.422,02 eura .

Indeks je u porastu u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice plaće zbog sklopljenog novog kolektivnog ugovora od 01.04.2023. godine čime se povećala plaća i materijalna prava djelatnika.

- **68 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi - indeks 159,0**

Po poziciji ostalih prihoda naplaćeno je više prihoda u odnosu na proteklu godinu zbog više uplata iz blagajne za pokriće troškova prijevoza za dječje izlete, priredbe i ulaznice te naplaćenog prihoda od ovrha.

## **B) RASHODI**

### **3 RASHODI POSLOVANJA**

Ostvareni rashodi poslovanja iznose **2.504.591,60** eura, odnosno indeks **115,0** u odnosu na proteklu godinu.

- **31 - Rashodi za zaposlene – indeks 115,2**

Do povećanja rashoda za zaposlene u odnosu na prethodno razdoblje došlo je zbog povećanja osnovice plaće za 5% i troškova prijevoza od 01.09.2022. godine. Od 01.01.2023. povećala se osnovica plaće za 5% a od 01.04.2023. godine sklopljen je novi kolektivni ugovor čime se povećala plaća djelatnika i neka materijalna prava.

U ovom razdoblju djelatnicima isplaćen je drugi dio iznosa zaostalih prekovremeni sati ostvarenih u 2022. godini te iznos ostvarenih prekovremenih sati u tekućem mjesecu.

- **32 -Materijalni rashodi – indeks 115,4**

Nominalno povećanje materijalnih rashoda u odnosu na proteklu godinu iznosi 99.662,72 eura.

U 2023. godine povećane su naknade troškova zaposlenima (indeks 103,4) od čega nominalno najviše za naknade za prijevoz na posao i iz posla (+20.715,07 eura) što je u skladu sa povećanjem naknade troškova prijevoza dok su ostali rashodi za zaposlene smanjeni.

Rashodi za materijal i energiju pokazuju povećanje u odnosu na usporedno razdoblje (indeks 107,0) od čega se najznačajnije nominalno povećanje bilježi na stavci materijala i sirovina koje se odnosi na

trošak namirnica. Povećani su i troškovi uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda koji se odnose na materijal i sredstva za čišćenje i održavanje te materijal za higijenske potrebe i njegu.

Indeks povećanja rashoda za usluge iznosi 176,9. Najznačajnije povećanje odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja, odnosno na realizaciju projekta „Zajedno do boljih uvjeta za djecu“ u iznosu 25.387,55 eura. Povećane su zdravstvene usluge koje se odnose na zdravstvene preglede djelatnika (indeks 407,0), zatim intelektualne i osobne usluge (indeks 335,4) koje se odnose na usluge student servisa, zaštitu na radu, autorske ugovore. Povećani su i troškovi telefona, pošte i prijevoza (indeks 117,3) jer smo u tekućoj godini na istu poziciju knjižili troškove prijevoza djece na kazališne predstave i izlete. Povećani su i troškovi komunalnih usluga (indeks 118,0), naknade za rad predstavničkih tijela (indeks 157,1) i premije osiguranja (indeks 110,3)

- **34 - Financijski rashodi - indeks 16,1**

Financijski rashodi odnose se na kamate za primljeni dugoročni reprogramirani kredit za projekt Rekonstrukcije Vrtića u iznosu 622,11 eura te za usluge platnog prometa u iznosu 147,66 eura.

#### **4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Odnose se na sportsku opremu -bicikle u iznosu 2.000,00 eura te na nabavu uređaja, npr. friteza, rashladni ormar,perilica suđa, uredski namještaj, laptop.

#### **5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA**

Odnose se na izdatke za otplatu glavnice dugoročnog reprogramiranog kredita.

### **C) REZULTAT**

Za period 01.-12.2023. Vrtić ima pozitivan financijski rezultat od 102.847,50 eura koji se sastoji od viška prihoda poslovanja u iznosu 25.836,22 eura zbog uplate ESF-a za projekt realiziran u 2022. i 2023. te viška primitaka od financijske imovine za reprogramirani kredit a u iznosu 77.011,28 eura. Višak prihoda sastoji se od prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 91.589,36 eura te ostvarenog viška prihoda u 2023. u iznosu 11.258,14 eura.

U nastavku je prikazan pregled ostvarenog viška prihoda po izvorima financiranja.

Izvor	Opis	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Višak/manjak
1.1.	Opći prihodi i primici	871.422,02	871.240,82	181,20
3.2.	Vlastiti prihodi	610.137,92	628.307,47	-18.169,55
5.H.	Nenadl. Proračun - tek. i kapit.pomoći	140.986,79	116.225,12	24.761,67
5.M.	Nenadl. Proračun - Općinski proračuni	909.704,86	905.030,04	4.674,82
5.I.	Tekuće pomoći - Županijski proračun	663,61	663,61	0,00
6.3.	Donacije	3.140,00	3.330,00	-190,00
	<b>Višak/manjak tekuće godine</b>			<b>11.258,14</b>
	Preneseni višak iz preth.godina			91.589,36
	Višak prihoda raspoloživ u slijed. razdoblju			<b>102.847,50</b>

## **BILJEŠKA BR. 2 - BILANCA**

### **0 NEFINANCIJSKA IMOVINA**

Imovina i potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznose 1.862.492,90 eura što odgovara obvezama i izvorima.

Nefinancijska imovina Vrtića iznosi 1.727.712,64 eura.

Za dugotrajnu imovinu primjenjuju se stope otpisa iz Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a ispravak vrijednosti knjižen je na teret izvora vlasništva.

Za kratkotrajnu imovinu, sitni inventar, primjenjuje se stopostotni otpis.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata na kraju 2023. godine iznosi 1.578.125,54 eura. Smanjenje indeksa u odnosu na prošlu godinu rezultat je obračuna amortizacije i ispravka vrijednosti građevinskih objekata.

Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2023. godine iznosi 143.435,07 eura, indeks je u padu u odnosu na prethodnu godinu zbog obračuna amortizacije.

U 2023. godini nabavljena je i stavljena u upotrebu oprema u vrijednosti 7.203,86 eura

- Friteza 3.120,00 eur
- Perilica suđa 589,00 eur
- Rashladni ormar 2.400,00 eur
- Notebook 634,41 eur
- Uredski namještaj 460,00 eur

Sitan inventar u upotrebi - vodi se prema računovodstvenom načelu da se istovremeno vrši i ispravak vrijednosti u cijelosti.

Financijska imovina Vrtića iznosi 134.780,26 – indeks 83,6

Sastoji se od:

Potraživanja za više uplaćene poreze po godišnjem obračunu plaća u ukupnom iznosu od 4.248,70 eura (potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 1.808,85 eura, te potraživanja iz Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju plaća za bolovanja na teret fonda 2.439,85 eura).

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 130.531,56 eura odnose se na:

- prihode prema obračunatim računima za boravak djece u Vrtiću u iznosu od 21.876,84 eura
- potraživanja za prihode uplaćene u nadležni proračun u iznosu od 112.808,88 eura

Smanjenje indeksa ukupne financijske imovine u odnosu na prethodnu godinu rezultat je smanjenja potraživanja za prihode uplaćene u nadležni proračun (indeks 87,6)

### **2 OBVEZE**

Obveze Vrtića na dan 31.12.2023. godine iznose 89.228,98 eura.

Odnose se na obveze prema dobavljačima za isporučenu robu i izvršene usluge u iznosu 12.186,06 eura, obveze za financijske rashode u iznosu 49,64, te obveze za primljen reprogramirani dugoročni kredit u iznosu 77.011,28 eura.

Vlastiti izvori u ukupnom iznosu 1.727.712,64 odnose se na vlastite izvore iz proračuna 738.857,35 eura i ostale izvore 988.855,29 eura.

### **BILJEŠKA BR.3 - obrazac IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

09 OBRAZOVANJE -Predškolsko obrazovanje u iznosu od 2.513.795,46 eura odnosi se na rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine .

### **BILJEŠKA BR.4 - obrazac UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE**

Nema promjena.

### **BILJEŠKA BR.5 - UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

Stanje obveza 1. siječnja koje su prenesene iz prošle godine iznosi 131.737,54 eura.

Dječji vrtić Olga Ban Pazin ima na dan 31.12.2023 . dospjelih obveza (kašnjenje 3 dana) u iznosu 338,66 (1 faktura).

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 88.890,32 eura, a odnose se na:

- nepodmirene obveze za materijalne rashode prema računima dobavljača za 12. mjesec 2023. godine te će biti podmirene u 2024. godini u roku dospijeca (11.829,40 eura)
- obveze za financijsku imovinu odnosno dugoročni reprogramirani kredit za provođenje projekta rekonstrukcije u iznosu 77.060,92 eura koje će biti podmirene mjesečno u jednakim ratama.

Voditeljica računovodstva:

Ornela Radolović

Zakonski predstavnik:

Doris Velan

Pazin, 31.01.2024.