**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje 1. siječanj - 31. prosinac 2023. godine**

**Broj RKP-a: 35610**

**Matični broj: 01739972 OIB: 84145507936**

**Naziv obveznika: DJEČJI VRTIĆ ĆOK**

**Pošta i mjesto: 23212 Tkon**

**Ulica i kućni broj: Put Mrviska 3**

**Razina: 21**

**Šifra djelatnosti: 8510**

**Razdjel: 000**

**Šifra grada/opć.: 575**

**Bilješke uz Bilancu – Obrazac BIL**

**1.** Šifra B002- Nefinancijska imovina umanjena je ranijih godina za obračun ispravka vrijednosti primjenom propisanih stopa te je knjigovodstvena vrijednost 0,00 eur u oba izvještajna razdoblja.

**2.** Šifra 11 – Novac u banci i blagajni u iznosu od 10.785,64 eur odgovara stanju poslovnog računa kod OTP banka Hrvatska d.d. na dan 31.12.2023. godine s indeksom 157,1 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Povečanje u odnsu na prethodno izvještajno razdoblje odnosi se na doznačena sredstava osnivača za troškove poslovanja za prosinac.

**3.** Šifra 12 – Potraživanja za više plaćene poreze i za naknade koje se refundiraju ostvareni su u iznosu od 1.251,40 eur s indeksom od 125,9 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, povečanje se odnosi na potraživanja po godišnjem obračunu poreza na dohodak od Porezne uprave te na potraživanja od HZZO za bolovanje djelatnice preko 42 dana.

**4.** Šifra 16 – Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 368,28 eur odnose se na obračunata a ne naplaćena potraživanja od roditelja za sufinanciranjem cijene usluge dječjeg vrtića. Navedeni iznos obuhvaća potraživanja koja dospijevaju u roku kraćem od godine dana te nisu potrebna usklađenja za iste, a ostvarena su s indeksom od 154,2 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

**5.** Šifra 2 – Ukupne obveze, koje obuhvaćaju obveze za rashode poslovanja ostvarene su u iznosu od 12.652,78 eur s indeksom od 145,7 u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, povećanje se odnosi na porast cijena nakon uvođenja valute eur, a obuhvaćaju dospjele obveze u iznosu od 3.022,12 eur i nedospjele obveze u iznosu od 9.630,66 eur što je vidljivo u detaljnoj razradi obrasca „Obveze“.

**6**. Šifra 922 – Ostvareni je manjak prihoda u iznosu od 615,74 eur s indeksom 74,8 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. U tekućem izvještajnom razdoblju ostvareni je višak prihoda u iznosu od 207,36 eur koji je smanjio preneseni manjak iz 2022. godine u iznosu od 823,12 eur te korigiran u početnom stanju na 823,10 eur zbog konverzije kune u eur.

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

**1.** Šifra 63 **–** Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 5.571,37 eur s indeksom od 349,8 a povečanje se odnosi na pomoći iz Državnog proračuna za fiskalnu održivost sukladno Odluci o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za predškolsku godinu 2023/2024 („Narodne Novine“ broj 155 od 22.12.2023.).

**2.** Šifra 65 **–** Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 15.619,57 eur s indeksom 121,3 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, povečanje se odnosi na veći broj upisane djece u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

**3.** Šifra 66 – Prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba ostvareni su u iznosu od 500,00 eur s indeksom 264,70 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, povečanje se odnosi na donacije pravnih osoba za izvannastavne aktivnosti.

**4.** Šifra 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna Općine Tkon za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su u iznosu od 93.510,00 eur s indeksom 131,3 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Povečanje se odnosi na zapošljavanje pripravnice – pedagoga te porasta cijena na tržištu za potrebe redovnog poslovanja vrtića.

**5.** Šifra 31 – Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 81.389,61 eur s indeksom 125,1 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, isti obuhvaćaju neto plaće i propisana javna davanja za ravnateljicu i tri odgajateljice u punom radnom vremenu, pripravnicu pedagoga na određeno vrijeme u trajanju od jedne godine, te čistačicu na pola radnog vremena. Navedeni iznos obuhvaća i angažman defektologa u radnom odnosu na 6 sati tjedno. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su se povećali zbog zaposlene pripravnice.

**6.** Šifra 32 – Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 33.324,45 eur s indeksom 120,1 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i obuhvaćaju rashode za potrošni materijal za rad sa djecom, uredski materijal, namirnice i sl. Povećani su iznosi za službena putovanja, materijal za rad djece i potrošni materijal, dok kod ostalih rashoda unutar grupe nije došlo do značajnijih odstupanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

**7.** Šifra X005 – Za tekuće izvještajno razdoblje ostvaren je višak prihoda u iznosu od 207,36 eur, međutim s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu od 823,12 eur (korigiran za konverziju kune u eur na 823,10 eur) ostvareni manjak za slijedeće razdoblje iznosi 615,74 eur prikazan na šifri Y006.

8. Šifra 11K – Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 10.785,64 eur s indeksom 157,1 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

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

**Obrazac RAS-funkcijski**

**1.** Šifra 09 – Rashodi su razvrstani prema funkcijskoj klasifikaciji i odgovaraju Šifri 3 iz obrasca PR-RAS. Ukupni rashodi poslovanja ostvareni su u višem iznosu zbog povećanih rashoda za plaće pripravnice, povećanih varijabilnih troškova namirnica, potrošnog materijala, usluga i sl. iz razloga povećanih aktivnosti unutar redovnog programa rada vrtića.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**Obrazac Obveze**

**1.** Šifra V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 12.652,78 eur i odnosi se na dospjele obveze u iznosu od 3.022,12 eur za materijalne rashode poslovanja. Iznos u najvećoj mjeri uključuje nedospjele obveze u iznosu od 9.630,66 eur za obračunate plaće, koje su obračunate u prosincu, a isplaćene u siječnju, te na zaprimljene račune dobavljača u prosincu čiji rok dospijeća je u siječnju. Dospjele obveze odnose se najvećim dijelom na dospjele obveze po računima dobavljača sa dospijećem u mjesecu prosincu 2023. godine. Neznatan iznos računa dobavljača čije su obveze dospjele prije godinu dana, zbog stečaja vlasnika tog dobavljača neizvjesno je podmirenje te obveze.

Osoba za kontaktiranje:

Zlatko Lukačić

M: 091 906 3386

Ravnateljica

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

Ana Kuštera