



DJEČJI VRTIĆ ČETIRI RIJEKE

GRGE TUŠKANA 9A

47000 KARLOVAC

TEL.:047/659-004

E-MAIL: [racunovodstvo@vrtic-cetiririjeke.hr](mailto:racunovodstvo@vrtic-cetiririjeke.hr)

OIB:86302366180

MATIČNI BROJ:02808013

RAZINA:21

RKP:46884

ŽUPANIJA: 4

GRAD: 179

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8510

## BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE

Izvješće sastavio:

Dario Cindrić, voditelj računovodstva

M.P.

Zakonski predstavnik:

Anita Štefanac, ravnateljica

Karlovac, 31. siječnja 2023. godine

## UVOD

Dječji vrtić Četiri rijeke započeo je s radom 1. veljače 2012. godine, a osnivač i vlasnik Dječjeg vrtića je Grad Karlovac.

Sukladno Planu mreže dječjih vrtića na području grada Karlovca, Dječji vrtić Četiri rijeke svoju djelatnost obavlja na 5 lokacija u 5 područnih odjela:

- VRTIĆ RAKOVAC
- VRTIĆ DUBOVAC
- VRTIĆ ŠVARČA
- VRTIĆ TURANJ
- VRTIĆ MAHIČNO.

Djelatnost Dječjeg vrtića Četiri rijeke je predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi od navršene 1. godine života do polaska u osnovnu školu.

Djelatnost Dječjeg vrtića Četiri rijeke ostvaruje se na temelju Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe, Programa zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane djece u dječjim vrtićima te Programa socijalne skrbi u dječjim vrtićima.

U okviru svoje djelatnosti u Dječjem vrtiću Četiri rijeke organiziraju se i provode sljedeći programi:

### 1. REDOVITI PROGRAMI

- Redovni desetosatni program u trajanju od 5.30 do 18.00 sati (dežurstvo od 5.30 do 7.00 i od 16.00 do 18.00)

### 2. PROGRAM JAVNIH POTREBA

- Program predškole

### 3. POSEBNI PROGRAMI

- Program ranog učenja engleskog jezika – cjelodnevni program
- Cjelodnevni program Montessori pedagogije
- Cjelodnevni integrirani sportski program
- Kraći program senzomotorne stimulacije
- Kraći program medijske pismenosti
- Poseban preventivni program prometne kulture i sigurnosti djece u prometu.

Obveza sastavljanja financijskih izvještaja u sustavu proračuna propisana je odredbama Zakona o proračunu. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani su obrasci, sadržaj i oblik financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine jesu:

- Bilanca na Obrascu: BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, promicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE
- Izvještaj u promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza na Obrascu: P-VRIO
- Bilješke.

Bilješke su sastavni dio financijskih izvještaja koje predstavljaju dopunu podataka, te daju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

#### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA**

##### **1. 02 PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA**

Proizvedena dugotrajna imovina se ukupno smanjila za 1,6% u odnosu na prošlu godinu i sada iznosi 52.025.035,00 kuna nakon godišnje amortizacije. Na kontima građevinskih objekata smanjena je za 1,4%, te postrojenja i opreme za 7,4% što je rezultat isknjiženja imovine Dječjeg vrtića Četiri rijeke.

##### **2. 1 FINANCIJSKA IMOVINA**

Stanje na kontima financijske imovine se smanjilo za 23,1% i iznosi 2.124.154,20 kuna. Ostala potraživanja (12) sada iznose 44.101,01 kunu, a odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje).

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (165) su se povećale za 5,9%, a odnose se na potraživanja od roditelja za smještaj djece u vrtić. Potraživanje za prihode iz proračuna su se uvećali za 5,7% kao i rashodi budućih razdoblja (193) za koja sada iznose 1.230.912,60 kuna, a odnose se na plaću za prosinac 2022. godine.

##### **3. 23 OBVEZE**

Ukupne obveze za rashode poslovanja su narasle za 5,00% a odnose se na plaću za prosinac 2022. godine i materijalne rashode.

#### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

##### **1. 6 PRIHODI POSLOVANJA**

Prihodi poslovanja za 2022. godinu iznose 17.423.970,43 kune, što je 7,3 % više u odnosu na 2021. godinu.

Prihodi poslovanja se sastoje od tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (63), a iznose 190.800,00 kuna.

4.842.989,67 kuna prihodovali smo od ostalih nespomenutih prihoda (65) tj. uplate roditelja za cijenu usluge koji su se smanjili za 5,2 % u odnosu na 2021. godinu.

Prihodi iz nadležnog proračuna (67) povećali su se za 12,9 % u odnosu na 2021. godinu i iznose 12.390.180,76 kuna.

## 2. 3 RASHODI POSLOVANJA

Ukupni rashodi poslovanja iznose 17.818.922,70 kuna.

Unutar skupine rashoda poslovanja imamo rashode za zaposlene (31) koji su se povećali za 9,00%, a iznose 13.680.053,92 kune. Navedeni rashodi su se povećali zbog povećanja osnovice plaće zaposlenih i većeg broja zaposlenih tijekom godine (zamjene za bolovanja, rodiljnje dopuste), što je rezultiralo nešto većim rashodima.

Materijalni rashodi (32) su se povećali za 28,00%. Naknade troškova zaposlenima (321) koji su se povećali za 13,2% zbog odlaska djelatnika vrtića na stručna usavršavanja i službena putovanja te povećanja troškova naknada za prijevoz zaposlenih nastalih zbog porasta cijena goriva i autobusnih karata.

Ukupni rashodi za materijal i energiju povećali su se za 43,5% zbog povećanja cijena energenata, rashodi za usluge za 15,5% te ostali nespomenuti rashodi poslovanja za 6,7%.

## 3. 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 399.206,98 kuna, što je više za 246.922,98 kuna u odnosu na 2021. godinu. U ovim rashodima najveću stavku čine nabava igrala i troškovi uređenja terase na vrtiću Turanj, troškovi uređenja i opremanja vrtića Mahićno 2, ostali rashodi koji su nastali nabavom računalne i ostale opreme, strojeva i uređaja za ostale lokacije.

Ukupni prihodi i primici (6 + 7) iznose 17.423.970,43 kune, a ukupni rashodi i izdaci (Z005 + 4) iznose 18.218.129,68 kuna, što u konačnici čini ukupan manjak prihoda od 794.159,25 kuna (Y 004). Kada tome dodamo preneseni višak prihoda i primitaka dobijemo višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju (2023. godini) koji iznosi 8.726,75 kuna.

### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4. Uzimajući u obzir naš zakonodavni okvir, rashodi dječjeg vrtića primarno se povezuju uz funkciju 0911 Predškolsko obrazovanje, a iznose 17.364.424,54 kuna tj. 13,5 % više u odnosu na 2021. godinu.

Dodatne usluge u obrazovanju (096) odnose se na prehranu djece i iznose 853.705,14 kuna što je 34,1 % više u odnosu na 2021. godinu. Razlog tome je što je veći broj djece pohađalo vrtić u 2022. godini.

### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

**1. P 003 PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA**

U 2022. godini došlo je do smanjenja vrijednosti imovine za 416,02 kune. Smanjena je vrijednost za rashodovanu opremu koja je imala vrijednost 416,02 kune.

### **BILJEŠKE ZU OBRAZAC OBVEZE**

**1. V 001 STANJE OBVEZA NA 01. SIJEČNJA**

Stanje obveza na 1. siječnja iznosi 1.392.391,05 kuna. Treba napomenuti kako je to iznos koji mora odgovarati stanju obveza na kraju 2021. godine.

**2. V 002 POVEĆANJE OBVEZA U IZVJEŠTAJNOM RAZDOBLJU**

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 18.564.931,15 kuna.

**3. V 004 PODMIRENE OBVEZE U IZVJEŠTAJNOM RAZDOBLJU**

Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 18.442.635,97 kuna.

**4. V 006 STANJE OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA**

Stanje obveza sa 31.12.2022. godine iznosi 1.514.686,23 kune. Sastoje se od obveza za plaću za prosinac 2022. godine, obveza prema dobavljačima te obveze za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2022. godine. Sve obveze podmirene su u siječnju 2023. godine.

Izvešće sastavio:

Dario Cindrić, voditelj računovodstva



Zakonski predstavnik:

Anita Štefanac, ravnateljica



Karlovac, 31. siječnja 2023. godine