Naziv obveznika: **DJEČJI VRTIĆ VUKOVAR II** Razina: **21**

Poštanski broj: **32000** Razdjel: **0**

Mjesto: **VUKOVAR** RKP: **37461**

Adresa sjedišta : **Kardinala A.Stepinca 46** Šifra županij **16**

IBAN: **HR642402001100638767** Šifra općine: **518**

OIB: **10173264699**

Matični broj: **3008452**

Šifra djelatnosti: **8510**

AOP oznaka razdoblja: **2022-12.**

# BILJEŠKE

**za razdoblje od 01. siječnja do 31.prosinca 2022.godine**

Osnovna djelatnost Dječjeg vrtića Vukovar II je odgojno obrazovni rad s djecom predškolske dobi.

Osnovni programi odgoja i naobrazbe provode se:

a) cjeloviti 10 satni program

1. 6 satni program s ručkom
2. 6 satni program bez ručka
3. program predškole

# Bilješke uz obrazac BIL

## B001 1.871.279,00 1.765.610,67

U 2022 godini iz pregleda vidljivo je da dolazi do smanjenja nefinancijske imovine u odnosu na početak godine. Razlog smanjenja je povećani iznos ispravka vrijednosti, što znači da je nabava imovine znatno manja nego ispravak vrijednosti. Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme je na kraju godine je za 5,6 % manja nego je bila početkom godine.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| račun iz rač. | opis | AOP | stanje | stanje | indeks |
|  |  |  | 01.01. | 31.12. |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **002** | **1.225.073,00** | **1.133.826,01** | 100% |
| **012** | Nematerijalna imovina 005 | **690.492,00** | **690.492,08** |
| **019** | Ispravak vrijednosti 006 | **61.779,00** | **70.410,16** | 114% |
| **01/019** | **003** | **628.713,00** | **620.081,92** | 99% |
| ***02/'029*** | ***Imovina 007*** | ***596.360,00*** | ***513.744,09*** | 86% |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj 15 | 560.759,00 | 562.007,90 | 100% |
| 0222 | Komunikacijska oprema 016 | 925,00 | 924,71 | 100% |
| 0223 | Oprema za održavavanje i zaštitu 017 | 552.760,00 | 573.920,50 | 104% |
| 0225 | Uređaji i strojevi 019 | - | - |  |
| 0226 | Sportska i glazb.oprema 020 | 119.735,00 | 119.734,78 | 100% |
| 0227 | Uređaji,strojevi i opr.za ost.namj. 021 | 898.012,00 | 852.031,36 | 95% |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cest.prometu 025 | 129.797,00 | 129.797,00 | 100% |
| 0262 | Ulaganje u računalne programe 042 | 27.610,00 | 27.610,22 | 100% |
| **2.289.598,00** | | | **2.266.026,47** | 99% |
| 0292 | Ispravak vrij.postrojenja i opreme 023 | 1.598.055,00 | 1.632.276,20 | 102% |
| 0292 | Ispravak vrij.prijevoznih sredstava 029 | 72.705,00 | 94.805,33 | 130% |
| 0292 | Ispravak vrij.nema.im 045 | 22.478,00 | 25.200,85 | 112% |
| **1.693.238,00** | | | **1.752.282,38** | 103% |

## Tablica: Otpisanost i funkcionalnost dugotrajne nefinancijske imovine

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| OPIS | Stanje na dan 31.12.u 000 kn | | | | |  |  |  |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| NV Građevinski objekti | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 | 690.492,00 |
| Ispravak vrijednosti | 27.254,00 | 27.254,00 | 27.254,00 | 35.886,00 | 44.517,00 | 53.148,00 | 61.779,00 | 70.410,16 |
| Otpisanost | 4% | 4% | 4% | 5% | 6% | 8% | 9% | 10% |
| NV Postrojenja i oprema | 1.203.553,00 | 1.203.554,00 | 1.251.476,00 | 1.553.588,00 | 1.914.503,00 | 2.040.059,00 | 2.132.191,00 | 2.108.619,25 |
| Ispravak vrijednosti | 880.566,00 | 955.731,00 | 1.011.964,00 | 1.217.228,00 | 1.294.468,00 | 1.447.900,00 | 1.598.055,00 | 1.632.276,20 |
| Otpisanost | 73% | 79% | 81% | 78% | 68% | 71% | 75% | 77% |
| NVPrijevozna sredstva | 84.201,00 | 84.201,00 | 84.201,00 | 84.201,00 | 194.701,00 | 129.797,00 | 129.797,00 | 129.797,00 |
| Ispravak vrijednosti | 70.263,00 | 73.232,00 | 75.426,00 | 84.201,00 | 93.410,00 | 50.605,00 | 72.705,00 | 94.805,33 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | nabavna | 2.956.518,25 |
| Iz navedene tablice vidljiva je funkcionalnost imovine, jer je ulaganje veće od ispravke vrijednosti imovine. | ispravak | 1.822.692,54 |
|  | saldo | 1.133.825,71 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Otpisanost | 83% | 87% | 90% | 100% | 48% | 39% | 56% | 73% |
| NV Nematerijalna imov. | 0 |  |  |  | 25.460,00 | 25.460,00 | 27.610,00 | 27.610,00 |
| Ispravak vrijednosti | 0 | 13.811,00 | 18.145,00 | 22.478,00 | 25.200,85 |
| Otpisanost | 0 |  |  |  | 54% | 71% | 81% | 91% |

**04 Sitni inventar u uporabi**

Indeks povećanja za 2022. godinu u odnosu na prethodnu godinu je zbog nabave inventara (švedska klupa, komplet za igre u pijesku i kolica za rekvizite)

042

Zalihe sitnog inventara

049

212.227,00

225.533,82

106%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| račun iz rač. | opis | stanje | stanje | indeks |
|  |  | 01.01. | 31.12. |  |

# 1 Financijska imovina

Financijska imovina sastoji se od novca na računu, blagajni i potraživanjima.

### 129 - Ostala potraživanja

Prema indeksu za ovo izvještajno razdoblje saldo potraživanja veće je za 455 % u odnosu na prethodnu godinu a odnosi se na dane predujmove za nabavu didaktičke opreme od sredstava ministarstva i potraživanja od DV Vukovar I za pokriće troškova plina i struje za XII mjesec.

### 163 - Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Prema indeksu za ovo izvještajno razdoblje saldo potraživanja veće je za 20 % u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na potraživanje za plaću iz EU projekta "Super je biti različit" za razdoblje od rujna do prosinca 2022. godine

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| račun iz računskog opis AOP  plana | | stanje  01.01. | stanje  31.12. | indeks |
| **1** | **Financijska imovina** | **646.206,00** | **631.784,66** | **98%** |
| 111 | Novac na računu | 488.649,00 | 423.087,11 | **87%** |
| 113 | Novac u blagajni | 4.086,00 | - | **0%** |
| 123 | Potraivanja od zaposlenih | - | - |  |
| 124 | Potraživanja za poreze i doprinose | 1.463,00 | 1.462,75 | **100%** |
| 129 | Ostala potraživanja | 14.477,00 | 65.942,70 | **455%** |
| 163 | Potraživ.za pomoć.pror.korisn.iz proračuna koji im nije nadležan | 21.346,00 | 25.478,58 | **119%** |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine | - | - |  |
| 165 | Potraživanja po poseb.propisa. | 101.757,00 | 109.645,29 | **108%** |
| 166 | Potraživanja za prihode prod.proiz.i usluga | 740,00 | 300,00 |  |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 13.688,00 | 5.868,23 | **43%** |
| ***OBVEZE I VLASTITI IZVORI*** | **1.871.279,00** | **1.765.610,67** | **94%** |
| **2** | **Obveze** |  |  |  |
| 231 | Obveze za zaposlene | 311.565,00 | 408.040,27 | **131%** |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 70.894,00 | 121.602,36 | **172%** |
| 234 | Obveze za finan.rashode | 896,00 | 1.228,65 | **137%** |
|  |  | **383.355,00** | **530.871,28** | **138%** |
| 911 | Vlastiti izvori iz proračuna | 1.222.923,00 | 1.133.826,01 | **93%** |
| 922 | Višak/manjak prihoda | 141.158,00 | -34.510,49 | **-24%** |
| 96 | Obračunati prihodi | 123.843,00 | 135.423,87 | **109%** |
| **9** | **Vlastiti izvori** | **1.487.924,00** | **1.234.739,39** | **83%** |

### - Obveze za zaposlene

Povećane su u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja zaposlenika u 2022.

Povećan broj zaposlenika iz projekta "Vrtić za bolji život", povećanje osnovice za izračun plaće i koeficijenata

### - Obveze za materijalne rashode

Indeks povećanja 84 %, a odnosi se na povećanje rashoda za energiju (struja, plin i topla voda)

### 234 - Obveze za financijske rashode

Indeks povećanja od 37 % odnosi se na povećanje naknade za bankovne usluge

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dječji vrtić Vukovar II primjenom članka 82.Pravilnika o proračunskom računovodstvu** | | | | | | |
| **i računskom planu izvršio je korekciju rezultata i to na način:** | | | | | | |
|  | PR-RAS |  |  |  |  |  |
| Aktivnosti |  | Raspored rashoda i | |  |  |  |
|  |  | izdataka |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Tekuće aktivnosti | |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 69111 | 5.846.078,83 |  |  |
|  |  |  | 39111 | 5.907.015,37 |  |  |
|  |  |  |  | - 60.936,54 | manjak prihoda poslovanja | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Kapitalne aktivnosti | |  | 49111 | 111.348,00 | manjak od nefinancijske imovine | |
|  |  |  | D | P |  |  |
| Obračun pri.i ras.posl. | | 92111 | 5.907.015,37 | 5.846.078,83 | 60.936,54 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | D | P |  |  |
| Višak prihoda poslovanja | | 92211 |  | **137.774,05** |  |  |
|  |  | 92211 | 60.936,54 |  | 76.837,51 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | D | P |  |  |
| Obrač.pr.i ras.nef.im. | | 92121 | 111.348,00 | 111.348,00 | - |  |
|  |  | 92222 | 111.348,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Korekcija rezultata | |  | D | P |  |  |
|  |  | 92222 |  | 68.088,67 |  |  |
|  |  | 92211 | 68.088,68 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | D | P |  |  |
|  |  | 92211 | 137.774,05 |  |  |  |
|  |  | 92211 | -60.936,54 |  |  |  |
|  |  | 92222 | -111.348,00 |  |  |  |
|  |  |  | -34.510,49 |  |  |  |
| Iskazivanje rezultata u | |  |  |  |  |  |
|  |  | PR-RAS | Y006 | 43.259,33 |  |  |
|  |  | BIL | 922 | 43.259,33 |  |  |
|  | BILANCA |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | D | P |
|  | 92211 | Preneseni višak | |  |  | 137.774,05 |
|  | 92221 | Manjak prihoda | |  | 60.936,54 |  |
|  | 92222 | Manjak od nefin.imovine | |  | 111.348,00 |  |
|  |  |  |  |  | **172.284,54** | **137.774,05** |
|  | 922 | Višak/manjak |  |  | -34.510,49 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Obrazloženje pozicije 922 iz bilance: | | |  |  |  |  |
|  | Manjak se sastoji od manjka za redovno poslovanje u iznosu 60.936,54 kn i manjak od nefinancijske imovine koji | | | | | |
|  | iznosi 111.348,00 kn. Ukupan manjak u 2022.godini iznosi 172.284,540kn.Preneseni višak iz 2021.godine | | | | | |
|  | iznosi 137.774,05 kn koji nije dovoljan za pokriće gubitka u tekućoj godini, tako da je konačni manjak | | | | | |
|  | u 2022.godini 34.510,49 kn. | |  |  |  |  |
|  | Pregled viška/manjka prema izvorima financiranja sastoji se od: | | | |  |  |
|  | manjak od sufinanciranja cijene roditelja | | | - 51.714,76 |  |  |
|  | neutrošena sredstva Ministarstva | | | 12.679,15 |  |  |
|  | manjak EU I |  |  | - 20.928,58 |  |  |
|  | uplate za 2021.Projekt EU 1 | |  | 25.453,70 |  |  |
|  |  |  |  | **- 34.510,49** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Indeks povećanja od 9,5 % u odnosu na početak godine 2022. je zbog obračuna je zbog potraživanja od nositelja projekta " Super je biti različit" za pokriće plaće T. Vučković, a koji su financirani vlastitim sredstvima | | | | | | |
|  |  | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 16361 | Potraživanja iz proračuna koji nije nadležan | | | 4.550,00 |
|  |  | 1638 | Potraživanje iz EU temeljem prijenosa | |  | 20.928,58 |
|  |  | 16526 | Ostali nespomenuti prihodi | |  | 109.645,29 |
|  |  | 16615 | Potraživanje za prihode od pruženih usluga | | | 300,00 |
|  |  |  |  | **96** |  | **135.423,87** |
|  |  |  |  |  |  |  |

**PRIHODI POSLOVANJA**

**639 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**

Indeks povećanja prihoda za 186,7 % u 2022.godini najviše se odnosi na prijenos sredstava za financiranje projekta EU "Vrtić za bolji život ". Projekt obuhvaća zapošljavanje devet novouposlenih osoba, a za čije su plaće osigurana sredstva iz nositelja projekta DV vukovar I.

### 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacije po protestiranim jamstvima.

Indeks povećanja prihoda za 119 % u 2022. godine odnosi na primljenu donaciju Zajedničkog vijeća općina za nabavu igrala u dvorišnom prostoru D.V.Vukovar II, a što prethodne godine nije bilo.

**RASHODI POSLOVANJA**

### Plaće

Povečanje rashoda za zaposlene od 19% u odnosu na 2021.godinu zbog povećanog broja zaposlenika, obračunske osnovice i koeficijenata.

### Ostali rashodi za zaposlene

Odstupnje od 93% u odnosu na prethodnu godinu je zbog povećanog broja zaposlenika i uvođenje naknade za topli obrok.

### Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje

Odstupnje u odnosu na prethodnu godinu je zbog povećanog broja zaposlenika.

### Naknade troškova zaposlenima

Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu iznosi 38 %. Razlog povećanja je isplata naknada za putne troškove, i odlazak na stručna usavršavanja, financirani iz sredstava EU projekta "Vrtić za bolji život" i sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja.

### Rashodi za materijal i energiju

Odstupanje od 9 % u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je zbog nabave namirnica za cijelu godinu i povećanje troškova namirnica. U 2022. godini došlo je do povećanja cijena energenata (struje i plina) što je rezultiralo povećanjem rashoda za energiju. U 2022. godini nabavljala se službena radna obuća za odgojitelje.

### 323 Rashodi za usluge

Odstupnje od 13% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. U 2022. godini povećali su se rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, vrtić je imao troškove bojanja unutarnjih zidova u objektu Radost i ugradnju igrala koja su donirana od Zajedničkog Vijeća Općina. Također je došlo do povećanja rashoda za najam opreme za ozvučenje za održavanje Dječjeg tjedna.

### 343 Ostali financijski rashodi

Povećanje od 18 % odnosi se na povećanje cijena bankarskih usluga u odnosu na prethodnu godinu.

### 422 Postrojenja i oprema

Odstupanje od 8 % u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je zbog manjih izdataka za kupovinu namještaja za opremanje boravaka za djecu iako su u 2022 godini nabavljena, iz doniranih sredstava, igrala za vanjsku primjenu u objektu Radost i objektu u Borovu Naselju.

### Y006 Manjak Prihoda poslovanja

Manjak prihoda od redovnog poslovanja i nefinacijske imovine koji se pojavljuje u 2022.godini je rezultat povečanih rashoda za nabavu namirnica, povećane cijene energenata / najviše u mjesecu prosincu/, nabavu opreme, a što je utjecalo na rezultat poslovanja.

Preneseni višak iz 2021. pokrio je nastali manjak redovnog poslovanja i dio nefinancijske imovine u tekućoj godini

# Bilješke uz RAS-funkcijski

**9 Obrazovanje** Ukupni rashodi i izdaci koji su vidljivi u PR-RAS na poziciji Y034

Ukupni rashodi poslovanja u odnosu na 2022. povećani su zbog ukupno povećanih troškova za nabavu namirnica koje su dodatne usluge obrazovanju.

# Bilješke P-VRIO-funkcijski

### 91512 Promjene u vrijednosti obujma imovine

Međusobni prijenos nefinancijske imovine između Osnivača i proračunskog korisnika Dječijeg vrtića Vukovar Ii Grad Vukovara donirao je spremnike za otpad u obliku životinja, a što je uvjetovala povećanje imovine.

# Bilješke uz OBVEZE

### AOP 036 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza s 31.12.2022. iznosi 530.871,28 kn , a sastoji se iz obveza:

1. Obveze za zaposlene u iznosu 408.040,27 kuna odnosi se na plaće za mjesec prosinac 2022. isplaćene u siječnju 2023.
2. Obveza za materijalne rashode u iznosu od 121.602,36 kuna isplaćene u siječnju 2023.

234 Obveze za financijske rashode u iznosu od 1.228,65 kuna odnose se na isplatu troškova platnog prometa

U Vukovaru, 31.01.2023. Odgovorna osoba:

Marina Latinović