**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01.siječanj - 31. prosinac 2022.**

Osnivač Dječjeg vrtića Petar Pan je Grad Zagreb, a osnovna djelatnost propisana je Zakonom o predškolskom odgoju i naobrazbi čl.1. Zakona.

Obvezni smo kao proračunski korisnici voditi poslovne knjige prema važećim propisima za proračunske korisnike.

Dječji vrtić Petar Pan radi na pet lokacija:

Španovićeva 18, sedam odgojnih skupina 134 upisane djece

Kuniščak 7,četiri odgojne skupine 69 upisane djece

Graberje- Lendavska 7, tri odgojne skupine 67 upisane djece

Ilica 230, jedna odgojna skupina 21 upisane djece

Slovenska 13, jedna odgojna skupina 18 upisane djece

Ukupno 309 djece

U dječjem vrtiću Petar Pan u 2022. godini prosječno je zaposleno 76 zaposlenika. Ugovor na neodređeno ima 65 zaposlenika, na određeno 12 zaposlenika (zamjene). Imamo tri stručna suradnika savjetnika, te dva odgajatelja mentora.

Napominjemo da je objekt Graberje-Lendavska 7 počeo s radom 10.04.2009. te s obzirom na vlasništvo utvrđeni smo kao korisnici te se evidencije vode vanbilančno.

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su u hrvatskim kunama kao izvještajnoj valuti Republike Hrvatske do 31.12.2022. godine.

**PRIHODI**

* Prihodi poslovanja od Gradskog ureda za obrazovanje Grada Zagreba za redovito poslovanje
* Prihodi poslovanja iz državnog proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja
* Prihodi poslovanja od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU ( Erasmus+ projekti)
* Prihodi od imovine (kamate na oročena sredstva)
* Vlastiti prihodi po fakturnoj vrijednosti: prihod od posebnih programa u sklopu redovitog programa, prihod od kraćih programa, , ostale prihode po posebnim propisima
* Ostali prihodi po posebnim propisima su : prihodi za prehranu zaposlenika (samo u siječnju naplata za prosinac 2021. godine), prihodi od uplate roditelja za redova program ( doznačuje Gradski ured za obrazovanje koristi se za isplatu plaće)

**RASHODI**

* Poslovni rashodi obuhvaćaju sve materijalne rashode, rashode za zaposlene i ostale poslovne rashode
* Financijski rashodi obuhvaćaju bankarske usluge, usluge platnog prometa i kamate na primljene zajmove
* Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
* Izdaci za financijsku imovinu

**REZULTAT POSLOVANJA FINANCIJSKE GODINE**

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi rezultat poslovanja u tekućoj financijskoj godini. Za razdoblje 01.-12./2022.

Prihodi poslovanja sastoje se od slijedećeg :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Prihod iz proračuna za financ.redovite djelatn. | *9.419.446,71* |
| 2. | Prihod od tekućih pomoći iz državnog proračuna | *123.880,00* |
| 3. | Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU | *264.195,90* |
| 4. | Prihod od imovine-kamate na račune | *1,78* |
| 5. | Vlastiti prihodi ukupno | *111.085,00* |
| 6. | Ostali nespomenuti prihodi  | *1.362.424,02* |
|  | Ukupni prihod: | **11.281.033,41** |
|  |  |  |
|  |  |  |

Ukupni rashodi poslovanja razred 3/4/5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 9.522.803,62 |
| 2. | Materijal i usluge redovitog poslovanja | 1.967.513,34 |
| 3. | Financijski rashodi | 5.043,56 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.872,51 |
|  | UKUPNO: | **11.505.233,03** |
|  |  |  |

Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja izrađeni su na temelju podataka sadržanih u Glavnoj knjizi iz informatičkog programa Ustanove. Indeks praćenja pokazuje blagi rast rashoda što odgovara trenutnoj inflaciji i krizi u cijelom svijetu.

Bilješke uz Obrazac izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

ŠIFRA:

636 – isplata zaostataka iz 2021. godine te cijele 2022. godine pomoći za djecu s teškoćama, predškolsku djecu i djecu s teškoćama

641- imali smo veći iznos oročenih sredstava

652- veći iznos uplata roditelja za redovan program

661- početkom godine zbog korona mjera rjeđe su se provodili dodatni i kraći programi te smo imali smanjenu naplatu

663- u ovoj godini nismo imali donacija

671- prošle godine obnavljao se objekt Kunišćak te smo imali nabavu opreme, u ovoj godini Gradski ured za obrazovanje doznačio je novac za jedini račun koji je ostao iz 2021. godine

312- povećanje iznosa božićnice u 2022. godini

3211- završetak korona mjera u 2022. godini omogućio je veći broj službenih putovanja koja moramo ostvarivati zbog Erasmus+ projekta u kojem sudjelujemo

3213- veći broj stručnih usavršavanja zaposlenika zbog Erasmus+ projekta

3221- veća potreba za nabavom uredskog materijala (papiri, bilježnice, olovke)

3222- veća cijena namirnica u 2022. godini

3225- nabava igračaka i sitnog inventara za grupe za djecu s teškoćama, darovitu djecu i predškolsku djecu

3227-u ovoj godini nismo nabavljali radnu odjeću i obuću jer je ista nabavljena u prosincu 2021. godine

3232- rjeđe kvarenje strojeva i opreme

3233- objavu natječaja za ravnatelja smo platili po ovom kontu

3235- skuplji najam printera

3239- usluge tehničke zaštite objekta Kunišćak koju nismo plaćali u 2021. godini zbog obnove objekta

3292- smanjeni broj polica osiguranja koji plaćamo

3293- iskoristili smo planirani iznos za reprezentativne troškove koje smo planirali zbog Erasmus+ projekta

3294-pretplata za časopis RRIF potreban kako bi računovodstveni djelatnici mogli pratit nove zakone i promjene

3433- Gradski ured za obrazovanje ne doznačuje sredstva za podmirenje računa na vrijeme te zbog kašnjenja u plaćanju dobavljači obračunavaju zatezne kamate

96- veći broj dodatnih i kraćih programa za koji su uplatnice obračunate na datum 31.12.2022.

7211- češće uplate za stambene kredite

4221- u ovoj godini nismo imali nabavu uredske opreme i namještaja

4223- nabava motorne kosilice

4221-prošle godine zbog opremanja obnovljenog objekta na Kunišćaku nabavila se veća količina uređaja

11P- zbog Erasmus+ projekta krajem prosinca 2022. godine isplaćena su nam sredstva

63612- isplata zaostalih sredstva iz 2021. te cjelokupnih za 2022. godinu od Ministarstva za djecu s TUR, predškolsku i darovitu

31214- veći broj djelatnika otišao u mirovinu u odnosu na 2021. godinu

*Bilješke uz obrazac Bilanca*

B002 –nefinancijska imovina – odstupanje i razlika stanja imovine na početku i kraju proračunske godine je nakon obračuna amortizacije dugotrajne nematerijalne imovine i povećanja ispravka vrijednosti neznatna. Imali smo i nabavu osnovnih sredstava za objekt Kuniščak koja su nabavljena 2021. godine no podatke za knjiženje smo od Gradskog ureda za financije dobili u 2022. godini.

1 –Financijska imovina

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Stanje novca na transakcijskom računu | 202.684,72 |
| 129 | Potraživanje za bolovanja na teret HZZO-a | 21.333,02 |
| 16 | Potraž. za prihode poslovanja | 846.125,52 |
| 2 | Ukupne obaveze | 999.236,99 |
| 231 | Obaveze za zaposlene | 794.782,53 |
| 232 | Obaveze za materijalne rashode | 192.223,49 |
| 234 | Obaveze za financijske rashode | 725,81 |
| 239 | Ostale tekuće obaveze | 11.505,16 |
|  |  |  |

129- veći iznos potraživanja od HZZO-a kao posljedica porasta dugotrajnijih bolovanja

165- prema Uputi za evidentiranje naplate redovnog programa u predškolskim ustanovama Grada Zagreba proknjiženo je zaduženje od 2004. godine do 2020. uz mjesečna zaduženja koja se evidentiraju u poslovnim knjigama. Na kraju godine po toj osnovi ustanova ima potraživanja prema roditeljima/starateljima u iznosu od 715.943,00 i potraživanja od proračuna za sredstva koja su uplaćena, a još nisu usmjerena prema vrtiću u iznosu 104.450,02kn

92221- manjak prihoda poslovanja zbog neredovitih isplata financijskih sredstava od strane Gradskog ureda za obrazovanje povećao se manjak prihoda

16721- potraživanja od roditelja za pohađanje redovitog programa koja nam nisu doznačena

23D- smanjenje dospjelih rashoda koja nisu podmirena u odnosu na 2021. godinu

23958- redoviti povrat sredstava za bolovanje na teret HZZO-a prema proračunu Grada Zagreba

Dječji vrtić Petar Pan u 2022. godini; ostvarivao je vlastite prihode od slijedećih programa:

1. **Posebni 10-satni program engleski jezik** – uključeno je u objektu Španovićeva u okviru dvije odgojne skupine; mjesečna cijena po djetetu je 250,00 kn
2. **Kraći program engleskog jezika**- mjesečna cijena 220,00 kn
3. **Poludnevni program engleskog jezika**- mjesečna cijena 220,00kn
4. **Program informatike-** mjesečna cijena 200,00kn
5. **Likovni program-** mjesečna cijena 200,00kn

Naplaćena sredstva u iznosu 50 % koristimo prema Odluci i odobrenju Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport za stimulaciju na plaću zaposlenicima koji vode i sudjeluju u programima, a ostatak za unapređivanje rada u cijelom vrtiću (nabava opreme, didaktike, potr.materijala, stručno usavršavanje i sl. prema potrebama).

Od ukupno naplaćenih vlastitih prihoda za programe 111.085,00 kn , za stimulacije smo nastojali potrošiti manje od 50 % točnije potrošeno je= 40.745,16 kn.

Dio vlastitih prihoda, prema financijskom planu, trošen je za ostale potrebe u smislu poboljšanja materijalnih uvjeta rada; edukacije zaposlenika, neophodnog potrošnog materijala, dokumentacije i drugih troškova nastalih prilikom redovnog odvijanja poslovnog procesa, za koje nisu osigurana sredstva od Grada.

**IZVANBILANČNA EVIDENCIJA – GRABERJE- Lendavska 7**

Dječji vrtić Petar Pan određen je od strane Grada Zagreba, za korisnika novoizgrađenog objekta, te smo preuzeli na korištenje objekt i svu opremu koju smo prema dokumentaciji, proveli kroz poslovne knjige vanbilančne evidencije (konto 99611), što je ukupno iznosilo sa 30.04.2010. =6.253.892,77 kn.

 Sa 31.12.2022., po obračunatoj amortizaciji, stanje vanbilančne imovine iznosi :

**=5.420.040,41**

*Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje 01.01-31.12.2022*

0911-Podaci o ukupnim rashodima (rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinacijske imovine) istovjetni su iskazanim podacima u obrascu PR-RAS Y034

096-Dodatnim uslugama u obrazovanju smatra se priprema obroka u dječjem vrtiću. Iskazani podatak o nabavljenim namirnicama istovjetan je podatku u obrascu PR-RAS.

*Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje 01.01.-31.12.2022.*

P018-povećanje na proizvedenoj dugotrajnoj imovini u iznosu od 120.812,50kn za nabavu osnovnih sredstva za opremanje objekta Kunišćak

*Bilješke uz izvještaj o obvezama za razdoblje 01.01.-31.12.2022. godine*

V006-Obveze iskazane na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu 999.236,99 sastoje se od:

Obveza za zaposlene- plaća za prosinac 2022. i materijalna prava radnika ukupno 794.782,53kn

Obveza za materijalne rashode u iznosu 192.223,49kn

Obveze za financijske rashode u iznosu 725,81kn

Obveze za povrat u proračun na ime bolovanja na teret HZZO-a 11.505,16

V007-Dospjele obveze za materijalne rashode (iz proračuna nisu doznačena sredstva za podmirenje obveza nastalih u zadnja dva mjeseca)

V009- Za podmirenje obveza za plaću i materijalna sredstva pretpostavka je da će se podmiriti u roku.Za obveze za materijalne rashode nije izvjesno podmirenje obveza u roku (ovisno je o doznaci sredstava od nadležnog proračuna)

U Zagrebu 27.01.2022.

Voditelj računovodstva: Ravnatelj:

Petra Fabijančić Marina Karavanić prof.