**REPUBLIKA HRVATSKA**

**SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA**

**DJEČJI VRTIĆ „GRADAC“**

OIB: 31046492174

MB: 01272152

Gradac, 31. siječnja 2022.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021.**

1. ***BILJEŠKE UZ BILANCU – OBRAZAC BIL***

***Nefinancijska imovina***

*U 2021. godini Dječji vrtić Gradac nije nabavljao dugotrajnu imovinu. Ukupna vrijednost proizvedene dugotrajne imovine iznosi 188.985,93 kn te je do 31.12.2021. otpisano 185.843,01 kn, stoga je vidljivo da sadašnja vrijednost iznosi 3.142,92 kn, odnosno u tekućoj godini je amortizirano 4.720,90 kn.*

*Tijekom tekuće godine nabavljeno je sitnog inventara u vrijednosti od 79,94 kn što rezultira povećanjem od 0,01% u odnosu na prethodnu godinu.*

*Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 60% budući da je samo amortizirano te nije bilo nove nabave tijekom godine.*

***Financijska imovina***

*Obuhvaća potraživanja za prihode iz proračuna i potraživanja od roditelja za uslugu korištenja vrtića. Stanje na žiro računu na dan 31.12.2021. iznosi 0,00 kn radi uvođenja riznice. Potraživanja za prihode iz proračuna iznose 6.760,37 kn. Potraživanja od roditelja na dan 31.12.2021. iznose 17.653,95 kn jer je na dan 31.12.2021. nastalo i dodatno zaduženje za mjesec prosinac čije potraživanje dospijeva u siječnju 2021. godine.*

*Smanjenje potraživanja za prihode poslovanja od 12,2% u odnosu na prethodnu godinu je zbog bolje naplate, međutim oscilacija nije prevelika s obzirom da prošle godine nije bilo naplate zbog zatvaranja vrtića tijekom godine, a u tekućoj su češće korištene pogodnosti umanjenja cijene vrtića iz ugovora o ostvarivanju redovitog programa predškolskog odgoja djeteta na temelju Izmjene odluke o mjerilima za utvrđivanje cijene usluga Dječjeg vrtića „Gradac“. Novac u blagajni na dan 31.12.2020. iznosi 0,00 kn.*

***Obveze***

*Nepodmirene obveze na dan 31.12.2021. iznose 89.344,98 kn te se odnose na mjesec prosinac. Obveze obuhvaćaju neto plaće u iznosu od 44.578,51 kn, pripadajuće doprinose u iznosu od 11.686,34 kn (mirovinsko osiguranje) i 9641,23kn (zdravstveno osiguranje), poreze zaposlenika u iznosu 2.166,86 kn, ugovore o djelu u cjelokupnom iznosu od 10.840,33 kn i naknade radnicima za prijevoz s posla i na posao u iznosu od 3.793,60 kn te na dospjele i nedospjele obveze prema dobavljačima. Dospjele obveze iznose 483,77 kn prema dobavljaču Studenac, a nedospjele obveze odnose se prema dobavljaču Nikolac d.o.o. u iznosu od 201,60 kn, Hrvatski Telekom u iznosu od 454,66 kn, Elektronički računi d.o.o. u iznosu od 179,33 kn te obveze prema dobavljaču Prijevoz i Trgovina Tina vl. Hrvatina Grgurinović u iznosu od 5.318,75 kn.*

*Cjelokupno povećanje obveza iznosi 7,2% te odstupanje nije preveliko s obzirom da su tijekom prosinca dvije odgajateljice zbog potreba rada 10-osatnog programa s pola radnog vremena bile zaposlene na puno radno vrijeme, a materijalni rashodi koji su ostali nepodmireni od 12 mjeseca su bili manji u odnosu na prethodnu godinu.*

***Vlastiti izvori***

*Obuhvaćaju vlastite izvore iz proračuna, obračunate prihode i rashode poslovanja te rezultat poslovanja. U 2021. godini Dječji vrtić Gradac je ostvario manjak prihoda poslovanja u iznosu 6.630,48 kn. Manjak prihoda poslovanja koji se nije uspio podmiriti u prethodnoj godini te se prenio u tekuću godinu iznosi 3.902,86 kn. Ukupan iznos manjka prihoda poslovanja (AOP 245) iznosi 10.533,34 kn. Premda u 2021. godini nije bilo* *manjka od nefinancijske imovine, on iz prethodnih razdoblja iznosi 72.051,59 kn (AOP 246). Sveukupan iznos manjka iznosi 82.584,93 kn.*

*Dječji vrtić „Gradac“ u 2021. godini nije imao poslovne događaje i transakcije vezane za tablice: o jamstvima, danih zajmova i primljenih otplata, primljenih zajmova i otplata, primljenih kredita i financijskih najmova i dospjelih kamata na zajmove i dugoročnih depozita.*

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS**

*AOP 001 Prihodi poslovanja iznose 1.150.509,12 kn što je više za 10,35 % u odnosu na prethodnu godinu, ali oscilacija nije prevelika. Razlog povećanja prihoda u tekućoj godini odnosi se najvećim dijelom na povećana odobrena sredstva tekućih pomoći iz državnog proračuna i neprekidan rad vrtića budući da ove godine nije bilo potrebe za zatvaranjem vrtića zbog pandemije COVID-19 što bi rezultiralo oslobađanjem od plaćanja usluga vrtića kao u prethodnoj godini te je povećan iznos sredstava koji je doznačen od nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja.*

*Dječji vrtić Gradac je od Ministarstva znanosti i obrazovanja za 2021. godinu dobio 2.880,00 kn za djecu u programu predškole te 3.200,00 kn za djecu s teškoćama koja su integrirana u redovite odgojno-obrazovne skupine. Ukupan doznačeni iznos od 6.080,00 kn utrošen je namjenski.*

*Prihodi su:*

1. *AOP 064 tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (Ministarstvo znanosti i obrazovanja) 6.080,00 kn. Povećanje od 111,1% u odnosu na prethodnu godinu je zbog odobrenih sredstava za program djece s teškoćama kojeg nije bilo prethodne godine.*
2. *AOP 112 ostali nespomenuti prihodi (prihodi od naplate korištenja usluga vrtića) 103.072,85 kn. Cijena usluge je 360,00 kn za redovan 6-satni program, a 499 kn za 6-satni program s ručkom i 10-satni program. Iznos cijene umanjuje se za 30% za roditelje koji su vatrogasci ili branitelji, 30% za drugo dijete, 60% za treće dijete, a 100% vrijedi za roditelje sa 4 i više djece te za korisnike socijalne pomoći. Za dane kada je dijete odsutno više od 7 dana zbog valjanog razloga cijena usluge vrtića smanjuje se za 50%, a u slučaju kada dijete boravi najviše 3 sata dnevno zbog opservacije i utvrđivanja teškoća u njegovu razvoju cijena usluge vrtića smanjuje se za 70%. Iznos godišnje upisnine je 180,00 kn po djetetu. Povećanje od 11 % se odnosi na redovnu naplatu prihoda budući da nije bilo oslobađanja od plaćanja 3 mjeseca cijene usluge vrtića zbog pandemije kao prethodne godine, međutim tijekom godine su češće korištene pogodnosti umanjenja cijene vrtića pa rast nije prevelik.*
3. *AOP 130 prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.041.356,27 kn su povećani za 10 % u odnosu na prethodnu godinu.*

*AOP 001 Ukupni prihodi poslovanja iznose 1.150.509,12 kn.*

*AOP 146 Ukupni rashodi poslovanja iznose* *1.157.139,60 kn i ostvareni su viši za 9,64% u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za zaposlene su povećani za 11,8%, a materijalni rashodi za 6% što u konačnici ne predstavlja velika odstupanja. Tijekom tekuće godine bio je neprekidan rad vrtića i nije bilo smanjenja redovnih troškova kao što je bio slučaj kod prethodne godine odnosno u vrijeme zatvaranja vrtića zbog pandemije Covid-19 i djelatnice su primale puni iznos plaće, a ne umanjen za 20% . Međutim, dvije odgojiteljice su zbog potreba organizacije rada i korišenja godišnjih odmora bile zaposlene s pola radnog vremena na puno radno vrijeme određeni period što je isto rezultiralo povećanjem rashoda poslovanja, ali ne prevelikim budući da u tekućoj godini nije bilo isplate jubilarnih nagrada i darova za djecu kao u prethodnoj godini.*

*AOP 344 – Rashoda za nabavu nefinancijske imovine u 2021. godini nije bilo.*

*AOP 286, 288 - Preneseni manjak prihoda poslovanja iz prethodnih godina iznosi 3.902,86 kn. Manjak prihoda poslovanja ostvaren u 2021. godini iznosi 6.630,48 kn.*

*AOP 635 - Manjak prihoda i primitaka u 2021. godini iznosi 6.630,48 kn*

*AOP 637 - Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 75.954,45 kn, što obuhvaća 72.051,59 kn manjka od nefinancijske imovine iz prethodnih razdoblja i 3.902,86 kn manjka prihoda poslovanja iz prethodnih godina.*

*Ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 82.584,93 kn (AOP 639).*

1. ***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI***

*AOP 112- Predškolsko obrazovanje obuhvaća sve rashode poslovanja Dječjeg vrtića Gradac ostvarene u 2021. godini i iznose 1.157.139,60 kn. U vrtiću su svi troškovi vezani uz jednu funkciju odnosno funkciju predškolskog obrazovanja, stoga su tako i razvrstani.*

1. ***BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE***

*AOP 038 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 89.344,98 kn, a obuhvaća:*

*Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 039) u iznosu 483,77 kn i odnosi se na račun od Studenca s datumom dospijeća do 31.12.2021. koji nije plaćen u godini za koju se odnosi, već će biti plaćen u siječnju 2022. godine*

*Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 097) u iznosu od 88.861,21 kn, a odnosi se na obveze za zaposlene s osnove plaće i troškova prijevoza za mjesec prosinac, ugovora o djelu za mjesec prosinac i materijalne rashode tj.obveze prema dobavljačima.*

1. ***BILJEŠKE UZ P-VRIO***

*Dječji vrtić „Gradac“ nije imao promjena u obujmu i vrijednosti imovine.*

 *Ravnateljica
Dražena Radonić*