

Naziv: **Dječji vrtić i jaslice Duga**

Sjedište: **52470 Umag**

Broj RKP-a: **34346**

Adresa sjedišta: **Labinska ulica 3**

Matični broj: **3762475**

Šifra grada: **468**

OIB: **38723194831**

Šifra županije: **18**

Razdoblje: **12-2022**

Razina: **21**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.

Zakonski okvir sastavljanja financijskih izvještaja:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12, 15/15 i 144/2021)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 37/22)
4. Proračun Grada Umaga za 2022. godinu (Službene novine br. 18/21)
5. Odluka o izvršavanju proračuna Grada Umaga za 2022. godinu (Službene novine br. 18/21)
6. Financijski plan ustanove kao sastavni dio Proračuna Grada Umaga.

Dječji vrtić i jaslice Duga je proračunski korisnik Grada Umaga i od 2009. godine u sustavu je Lokalne riznice Grada Umaga.

Sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Grada Umaga za 2022. godinu prioritetno se terete izvori financiranja vlastitih prihoda, donacija, prihoda po posebnim propisima te pomoći, a tek nakon toga izvor Općih prihoda i primitaka Grada Umaga.

Bilješke uz obrazac BIL

Šifra B002 - razred 0 - Nefinancijska imovina

Vrijednost nefinancijske imovine u 2022. godini iznosi 221.432,43 kn s indeksom ostvarenja od 84,0 u odnosu na početno stanje 01. siječnja.

Broj računa	Naziv računa	Saldo	
		Duguje	Potražuje
0212	Poslovni objekti	149.049,01	0,00
0214	Ostali građevinski objekti	12.065,80	0,00
021	Građevinski objekti	161.114,81	0,00
0221	Uredska oprema i namještaj	1.382.675,65	0,00
0222	Komunikacijska oprema	51.373,26	0,00
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	274.260,76	0,00
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	8.506,05	0,00
0226	Sportska i glazbena oprema	375.758,30	0,00
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	1.940.777,72	0,00
022	Postrojenja i oprema	4.033.351,74	0,00
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	551.653,32	0,00
023	Prijevozna sredstva	551.653,32	0,00
0241	Knjige	214.542,98	0,00
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	2.500,00	0,00
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	217.042,98	0,00
0292	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	0,00	4.741.730,42
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	0,00	4.741.730,42
02	Proizvedena dugotrajna imovina	221.432,43	0,00
0421	Sitni inventar u upotrebi	996.213,88	0,00
042	Sitni inventar u upotrebi	996.213,88	0,00
0492	Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	0,00	996.213,88
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	0,00	996.213,88
04	Sitni inventar	0,00	0,00
0	Nefinancijska imovina	221.432,43	0,00

Šifra 1 - razred 1 - Financijska imovina

Ukupna financijska imovina iznosi 953.864,22 kn s indeksom ostvarenja 100,4 u odnosu na početno stanje 01. siječnja.

Broj računa	Naziv računa	Saldo	
		Duguje	Potražuje
1114	Prijelazni račun	0,00	0,00
111	Novac u banci	0,00	0,00
11	Novac u banci i blagajni	0,00	0,00
1231	Potraživanja od zaposlenih	0,00	0,00
123	Potraživanja od zaposlenih	0,00	0,00
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju i predujmove	22.505,91	0,00
129	Ostala potraživanja	22.505,91	0,00
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	22.505,91	0,00
1652	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	46.570,46	0,00
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	46.570,46	0,00
1661	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0,00	0,00
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0,00	0,00
1672	Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun	14.271,05	0,00
167	Potraživanja za prihode iz proračuna	14.271,05	0,00
1691	Ispravak vrijednosti potraživanja	0,00	39.512,46
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	0,00	39.512,46
16	Potraživanja za prihode poslovanja	21.329,05	0,00
1911	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	25.040,75	0,00
191	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja	25.040,75	0,00
1931	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	884.988,51	0,00
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	884.988,51	0,00
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	910.029,26	0,00
1	Financijska imovina	953.864,22	0,00

Šifra 16 - račun skupine 16- Potraživanja za prihode poslovanja

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iznose 21.329,05 s indeksom ostvarenja 352,7 u odnosu na na početno stanje 01. siječnja.

Šifra 19 - račun skupine 19 - Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Rashodi budućih razdoblja iznose 910.029,26 kn i odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja i odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja odnosno plaću, rashode dolaska na posao i prehrane za prosinac isplaćene u siječnju 2023. i obvezu rashoda budućih razdoblja odnosno premije osiguranja koje dospijevaju na naplatu u 2023.

Šifra 2 - razred 2 – Obveze

Ukupne obveze u izvještajnom razdoblju iznose 1.091.934,40 kn a čine ih obveze za zaposlene u iznosu 870.089,64 kn , obveze za materijalner rashode u iznosu 192.327,65 kn, ostale tekuće obveze 22.505,91 te obveze za nabavu nefinancijske imovine 7.011,20 kn.

Šifra 9 - razred 9 – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 83.362,25 kn sa indeksom ostvarenja 55,0 u odnosu na prethodnu godinu.

Broj računa	Naziv računa	Saldo	
		Duguje	Potražuje
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	0,00	221.432,43
911	Vlastiti izvori	0,00	221.432,43
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine	0,00	0,00
915	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza	0,00	0,00
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	0,00	221.432,43
9211	Obračun prihoda i rashoda poslovanja	0,00	0,00
9212	Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske imovine	0,00	0,00
921	Utvrđivanje rezultata poslovanja	0,00	0,00
9221	Višak prihoda	0,00	0,00
9222	Manjak prihoda	145.128,18	0,00
922	Višak/manjak prihoda	145.128,18	0,00
92	Rezultat poslovanja	145.128,18	0,00
9652	Prihodi po posebnim propisima	0,00	7.058,00
965	Obračunati prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i nakna	0,00	7.058,00
9661	Prihodi od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga	0,00	0,00
966	Obračunati ostali prihodi	0,00	0,00
96	Obračunati prihodi poslovanja	0,00	7.058,00
9911	Tuda imovina dobivena na korištenje	5,00	0,00
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva	5,00	0,00
9961	Tuda imovina dobivena na korištenje	0,00	5,00
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	0,00	5,00
99	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00
9	Vlastiti izvori	0,00	83.362,25

Bilješke uz Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – OBRAZAC PR-RAS

Šifra 6 - razred 6 - Prihodi poslovanja

Ukupni prihodi poslovanja u 2022. godini iznose 12.505.391,25 kn s indeksom ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu od 104,1.

Struktura prihoda prema izvorima financiranja prikazana je u sljedećoj tabeli:

POZICIJA	BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	PLANIRANO	REALIZIRANO
		SVEUKUPNO PRIHODI	13.299.550,00	12.505.391,25
Razdjel	01	OBRAZOVANJE	13.299.550,00	12.505.391,25
Izvor	1.1.	1. Opći prihodi i primici - Proračun Grada Umaga	12.654.900,00	12.293.201,10
	671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	12.766.895,84	12.293.201,10
P0001	6711	Prihodi proračuna Grada Umaga za redovnu djelatnost	12.641.900,00	12.175.043,59
P0003	6711	Prihodi iz proračuna za financiranje metodološkog manjka	111.995,84	111.995,84
P0002	6712	Prihodi iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine	13.000,00	6.161,67
	922	Višak/manjak prihoda	- 111.995,84	0,00
P0004	9222	Metodološki manjak prihoda	- 111.995,84	0,00
Izvor	3.1.	3. Vlastiti prihodi	4.000,00	3.000,00
	641	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	0,00
P0355	6414	Prihodi od zateznih kamata	1.000,00	0,00
	661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.000,00	3.000,00
P0119	6615	Prihodi od najma	3.000,00	3.000,00
Izvor	4.1.	4. Prihodi za posebne namjene - vlastiti prihodi vrtića	93.500,00	89.710,15
	652	Prihodi po posebnim propisima	92.500,00	89.710,15
P0120	6526	Sufinanciranje cijene usluge vrtića	92.500,00	89.710,15
	683	Ostali prihodi	1.000,00	0,00
P0121	6831	Ostali nespomenuti prihodi	1.000,00	0,00
Izvor	5.1.	5. POMOĆ ZA ODGOJ DJECE PREDŠKOLSKE DOBI NACIONALNIH MANJIA	15.000,00	16.500,00
	636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	15.000,00	16.500,00
P0122	6361	Sufinanciranje programa odgoja djece pripadnika manjina	15.000,00	16.500,00
Izvor	5.2.	5. POMOĆ ZA DJECU S POSEBNIM POTREBAMA INTEGRIRANA U REDOV	53.200,00	53.200,00
	636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	53.200,00	53.200,00
P0123	6361	Program djece predškolske dobi s posebnim potrebama	53.200,00	53.200,00
Izvor	5.3.	5. POMOĆ ZA PROGRAM PREDŠKOLE ZA DJECU PREDŠKOLSKE DOBI	14.400,00	27.000,00
	636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	14.400,00	27.000,00
P0124	6361	Pomoć za program predškole	14.400,00	27.000,00
Izvor	5.4.	5. POMOĆ KORISNICIMA ZA MJERE ZAPOŠLJAVANJA	5.000,00	0,00
Glavni program	14	PREDŠKOLSKI ODGOJ	5.000,00	0,00
Program	021	PREDŠKOLSKI ODGOJ	5.000,00	0,00
Aktivnost	A100062	Stručno osposobljavanje nezaposlenih	5.000,00	0,00
	634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	5.000,00	0,00

P0127	6341	Ostali prihodi za posebne namjene HZZ-a	5.000,00	0,00
Izvor	5.6.	5. POMOĆ ZA PROGRAM ISTRRA U OČIMA DJECE - ISTARSKA ŽUPANIJA	5.000,00	5.000,00
	636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	5.000,00	5.000,00
P0125	6361	Pomoć za program Istra u očima djece	5.000,00	5.000,00
Izvor	5.7.	5. POMOĆI - EU PROGRAMI	317.518,00	0,00
Glavni program	14	PREDŠKOLSKI ODGOJ	317.518,00	0,00
Program	021	PREDŠKOLSKI ODGOJ	317.518,00	0,00
Tekući projekt	T100001	FLAG - "Što se u moru skriva"	317.518,00	0,00
	638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	317.518,00	0,00
P0607	6381	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	135.950,00	0,00
P0608	6382	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	181.568,00	0,00
Izvor	5.8.	5. POMOĆ MINISTARSTVA	56.032,00	0,00
Glavni program	14	PREDŠKOLSKI ODGOJ	56.032,00	0,00
Program	021	PREDŠKOLSKI ODGOJ	56.032,00	0,00
Tekući projekt	T100001	FLAG - "Što se u moru skriva"	56.032,00	0,00
	636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	56.032,00	0,00
P0738	6362	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	56.032,00	0,00
Izvor	6.1.	6. Donacije	41.000,00	0,00
	663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	41.000,00	0,00
P0126	6631	Tekuće donacije od fizičkih i pravnih osoba	41.000,00	0,00
Izvor	7.1.	7. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade šteta	40.000,00	17.780,00
	652	Prihodi po posebnim propisima	40.000,00	17.780,00
P0239	6526	Ostali nespomenuti prihodi - naknada šteta osiguranja	40.000,00	17.780,00

Šifra 63 - račun skupine 63 - Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Ukupan iznos pomoći iznosi 101.700,00 kn s indeksom ostvarenja 240,5 u odnosu na prethodnu godinu.

Šifra 65 - račun skupine 65 – Prihodi po posebnim propisima Prihodi po posebnim propisima iznose 107.490,15 kn odnose se na sufinanciranje cijene usluge vrtića.

Šifra 3 - razred 3 - Rashodi poslovanja

Ukupni rashodi poslovanja u 2022. godini iznose 12.509.740,72 kn (indeks 104,5 u odnosu na prethodnu godinu.

Čine ih rashodi za zaposlene u iznosu 10.133.202,29 kn i materijalni rashodi u iznosu 2.376.538.43 kn .

Šifra 4 - razred 4 - Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine

Ukupni rashodi za nabavu dugotrajne imovine iznose 28.782,87 kn s indeksom ostvarenja 29,3 u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 628 do AOP 639 - Rezultat poslovanja

U 2022. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 33.132,34 kn. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosio je 111.995,84 kn. Ukupan manjak iznosi za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 145.128,18 kn.

Ostvareni rezultat prema izvorima financiranja prikazan je u sljedećoj tabeli:

Izvori financiranja	Plan proračuna prihodi i preneseni višak	Plan proračuna rashodi i preneseni manjak	Realizacija tekuća godina			Planirani višak / manjak Razred 9	Rezultati poslovanja po izvorima
			Ostvareni prihodi	Obračunati rashodi	Razlika prihodi - rashodi		
	1	2	3	5	7 = 3-5	8	9 = 7+8
Svi izvori							
1. Opći prihodi i primici	12.766.895,84	12.766.895,84	12.293.201,10	12.313.004,64	-19.803,54	-111.995,84	-131.799,38
3. Vlastiti prihodi	4.000,00	4.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
4. Prihodi za posebne namjene	93.500,00	93.500,00	89.710,15	89.710,15	0,00	0,00	0,00
5. POMOĆ ZA ODGOJ DJECE PREDŠKOLSKE DOBI NACIONALNIH MANJI	15.000,00	15.000,00	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00
5. POMOĆ ZA DJECU S POSEBNIM POTREBAMA INTEGRIRANA U REDOVNI PROGRAM	53.200,00	53.200,00	53.200,00	53.200,00	0,00	0,00	0,00
5. POMOĆ ZA PROGRAM PREDŠKOLE ZA DJECU PREDŠKOLSKE DOBI	14.400,00	14.400,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00
5. POMOĆ ZA PROGRAM ISTRA U OČIMA DJECE - ISTARSKA ŽUPANIJA	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
5. POMOĆI - EU PROGRAMI	317.518,00	317.518,00	0,00	13.328,80	-13.328,80	0,00	-13.328,80
5. POMOĆ MINISTARSTVA	56.032,00	56.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. UKUPNO POMOĆI	461.150,00	461.150,00	101.700,00	115.028,80	-13.328,80	0,00	-13.328,80
6. DONACIJE	41.000,00	41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. PRIHODI OD PRODAJE ILI ZAMJENE NEFINANCIJSKE IMOVINE	40.000,00	40.000,00	17.780,00	17.780,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno	13.406.545,84	13.406.545,84	12.505.391,25	12.538.523,59	-33.132,34	-111.995,84	-145.128,18

Rashodi iz općih izvora Proračuna Grada Umaga utrošeni su sukladno planiranim veličinama, međutim dio obveza iz tog izvora nije podmiren u 2022. god već po dospijeću u 2023. godini stoga proizlazi metodološki manjak u iznosu od 131.799,38 kn.

Šifra 11P Stanje novčanih sredstava na kraju obračunskog razdoblja prikazuje nulu, jer se transakcije obavljaju preko jedinstvenog računa Riznice Grada Umaga.

Šifra Z007 Prosječan broj zaposlenih iznosi 92 djelatnika (indeks 101,1), a prosječan broj zaposlenih prema satima rada iznosi 86 djelatnika (indeks 100,0).
Z009

Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji- obrazac RAS-funkcijski

Šifra 09 - Ukupno ostvareni rashodi u 2022. godini odnose se na Funkcijsku oznaku 09
Obrazovanje:

- Funkcijska klasifikacija 0911 Predškolsko obrazovanje iznos od 12.538.523,59 kn

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO

Šifra 91512 – u 2022. godini evidentirana je promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza, povećanje i smanjenje u iznosu 22.316,64 kn radi evidentiranja prijenosa imovine unutar proračuna.

Bilješke uz izvještaj o obvezama – obrazac OBVEZE

Šifra V001 - Stanje obveza 1.siječnja 2022. iznosilo je 1.062.349,36 kn te su sve podmirene tijekom 2022. godine prema rokovima dospjeća.

Šifra V006 - Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.091.934.40 kn i sve su nedospjele.

U Umagu, 28. siječnja 2023. godine.

Ravnateljica:
Marija Adamović