|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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: | **12-2023** |
| Razina: | **21** |  |  |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.**

**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 2023. godinu (Službene novine br. 17/22)
5. Odluka o izvršavanju proračuna Grada Umaga za 2023. godinu (Službene novine br. 17/22)
6. Financijski plan ustanove kao sastavni dio Proračuna Grada Umaga.

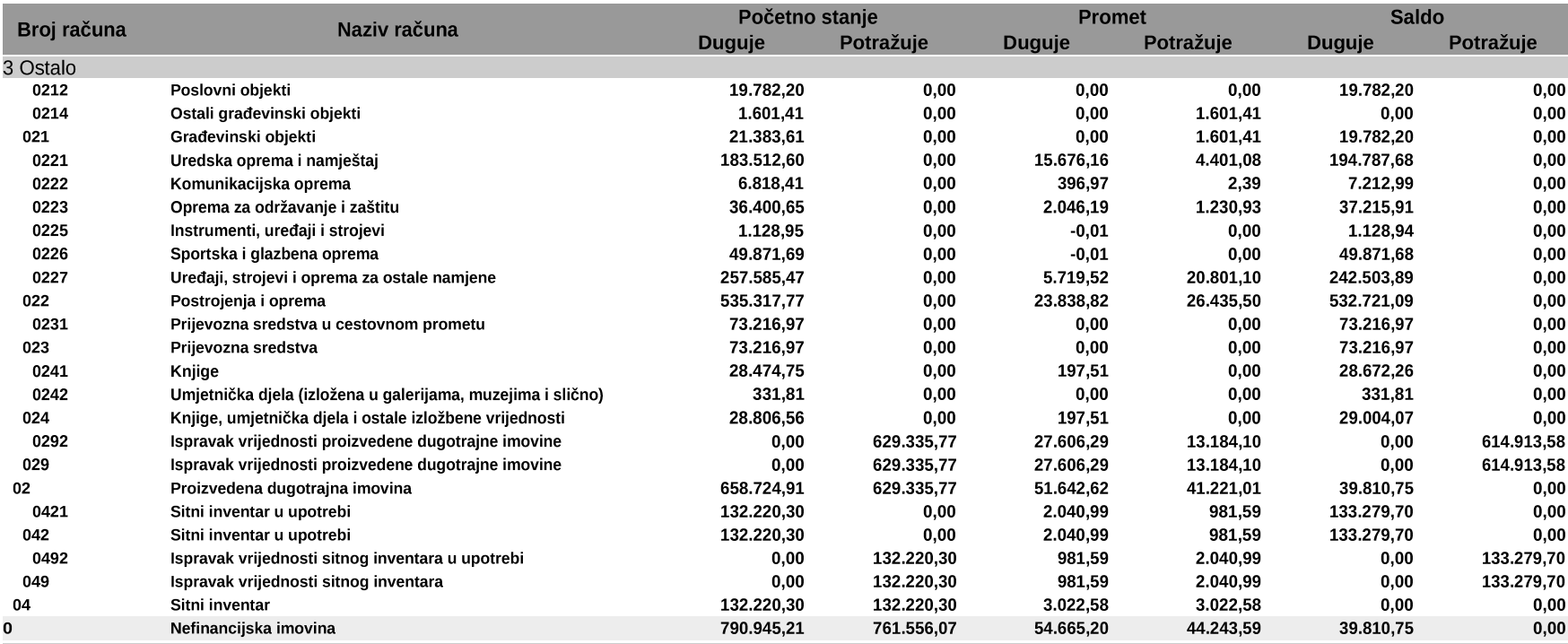
Dječji vrtić i jaslice Duga je proračunski korisnik Grada Umaga i od 2009. godine u sustavu je Lokalne riznice Grada Umaga.

Sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Grada Umaga za 2023. 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**

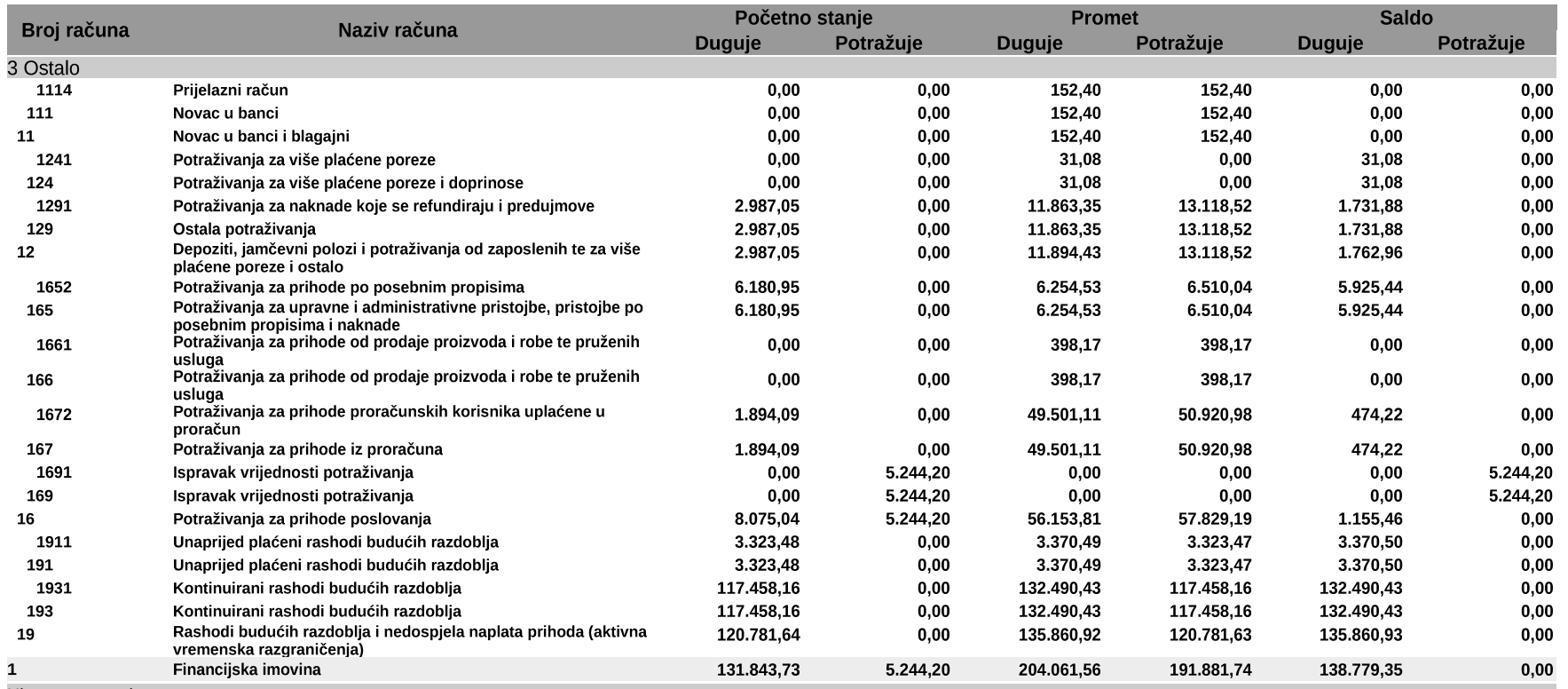
**Šifra B002 - razred 0 - Nefinancijska imovina**

Vrijednost nefinancijske imovine u 2023. godini iznosi 39.810,75 eura s indeksom ostvarenja od 135,5 u odnosu na početno stanje 01. siječnja.



**Šifra 1 - razred 1 - Financijska imovina**

Ukupna financijska imovina iznosi 138.779,35 eura s indeksom ostvarenja 109,6 u odnosu na početno stanje 01. siječnja.



**Šifra 16 - račun skupine 16- Potraživanja za prihode poslovanja**

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iznose 1.155,46 s indeksom ostvarenja 40,8 u odnosu na na početno stanje 01. siječnja.

Na kraju godine izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 5.244,20 eura temeljem čl. 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 3/18, 126/19 , 108/20).

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

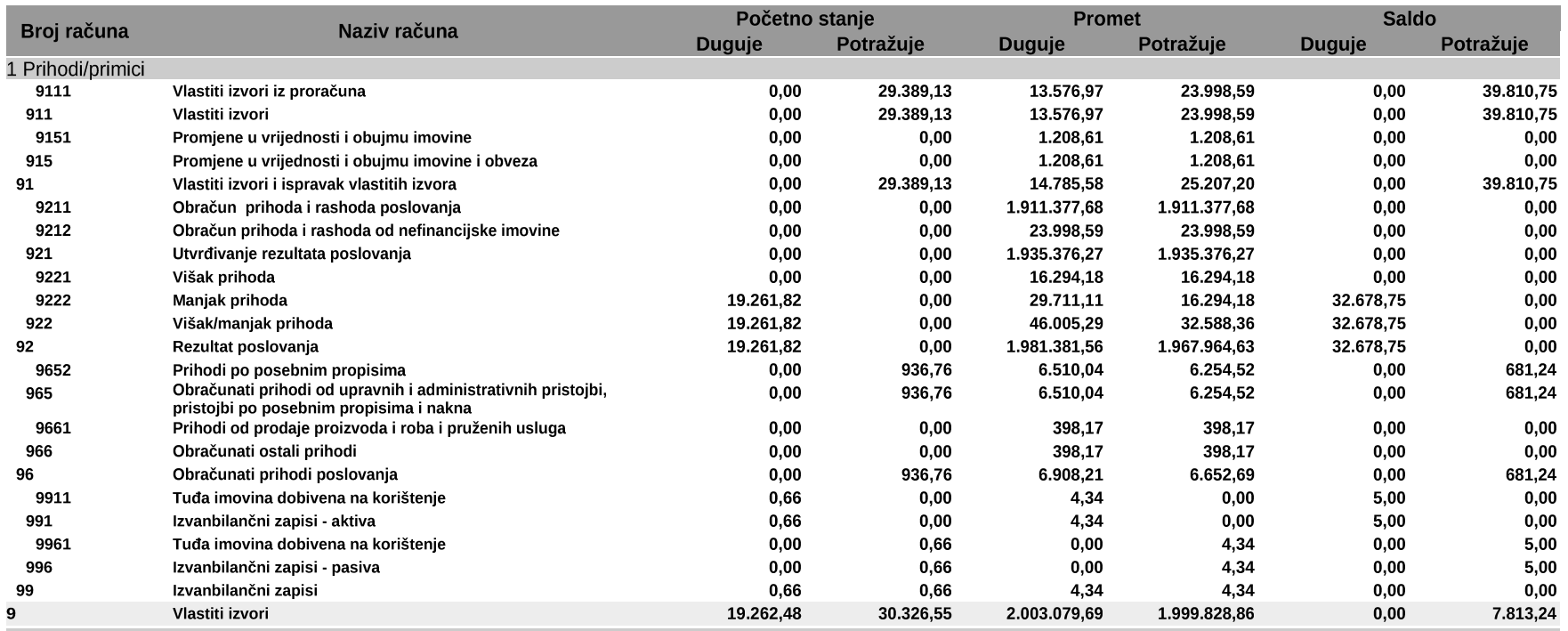
Rashodi budućih razdoblja iznose 135.860,93 eura i odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja i odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja odnosno plaću, rashode dolaska na posao i prehrane za prosinac isplaćene u siječnju 2024. i obvezu rashoda budućih razdoblja odnosno premije osiguranja koje dospijevaju na naplatu u 2024.

**Šifra 2 - razred 2 – Obveze**

Ukupne obveze u izvještajnom razdoblju iznose 170.776,86 eura a čine ih obveze za zaposlene u iznosu 130.706,42 eura , obveze za materijalne rashode u iznosu 13.105,20 eura, ostale tekuće obveze 26.138,27 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine 826,97 eura.

**Šifra 9 - razred 9 – Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori iznose 7.813,24 eura sa indeksom ostvarenja 70,6 u odnosu na prethodnu godinu.

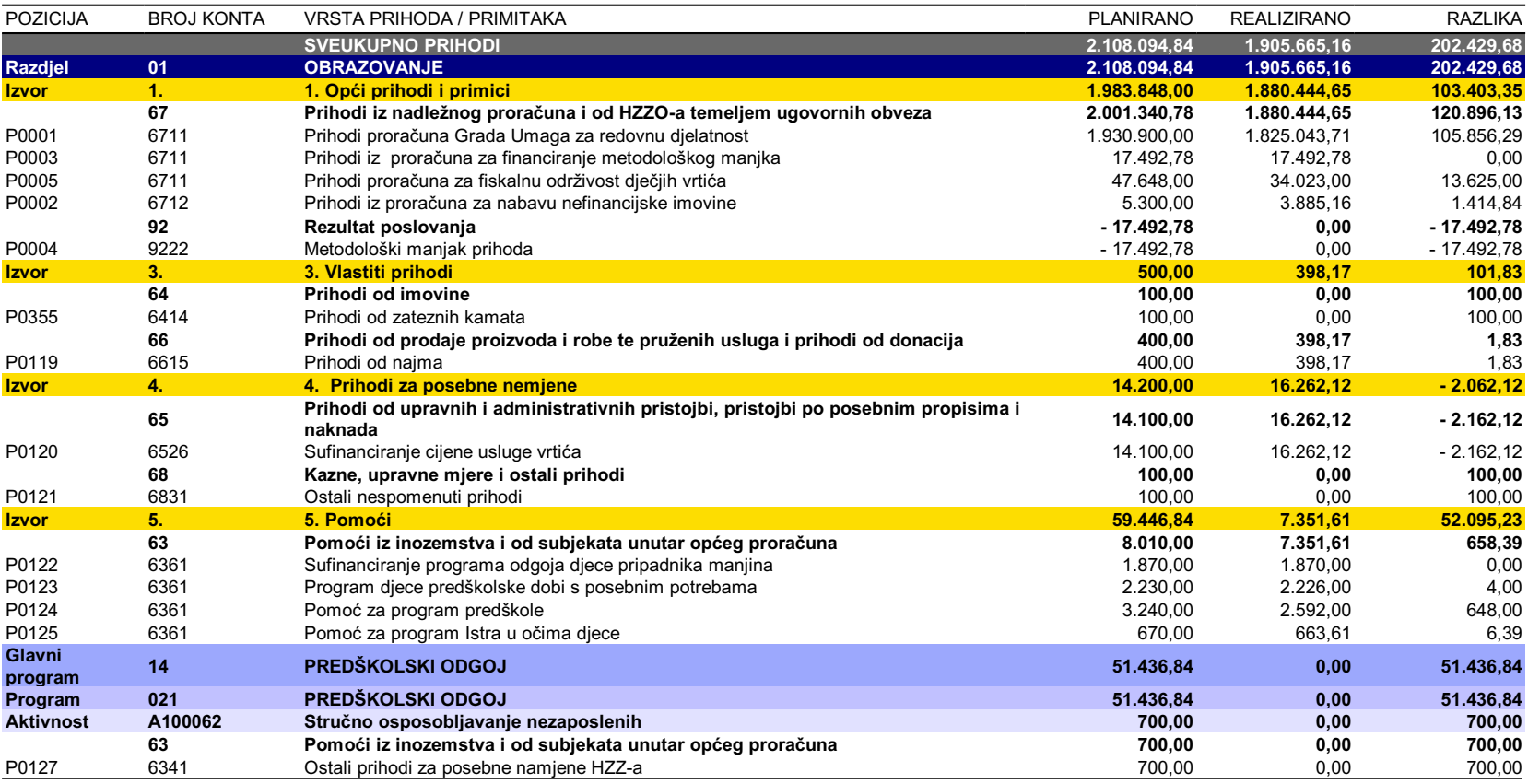


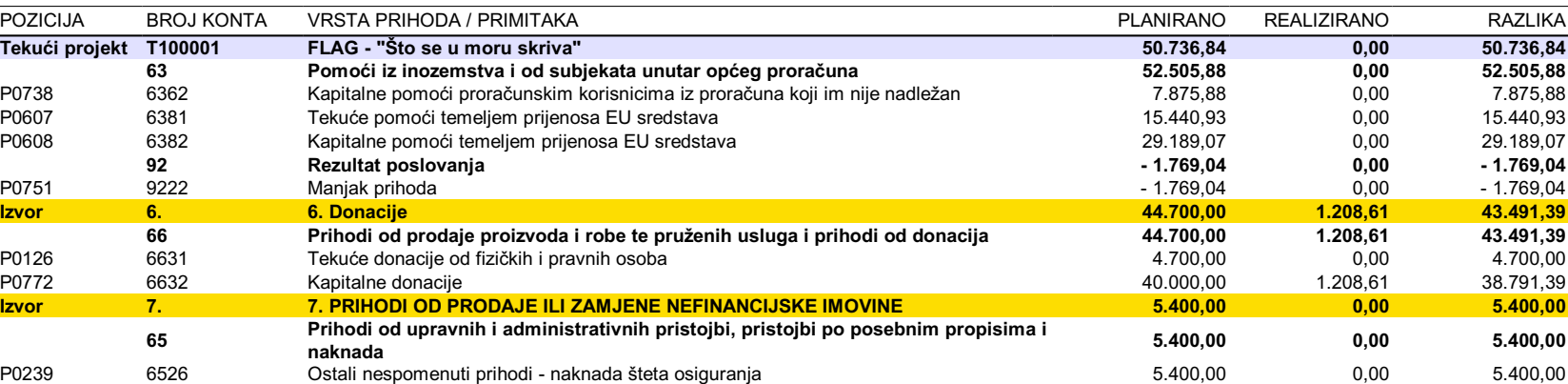
**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – OBRAZAC PR-RAS**

**Šifra 6 - razred 6** - **Prihodi poslovanja**

Ukupni prihodi poslovanja u 2023. godini iznose 1.905.665,16 eura s indeksom ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu od 114,8.

Struktura prihoda prema izvorima financiranja prikazana je u sljedećoj tabeli:





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

Ukupan iznos pomoći iznosi 7.351,61 kn s indeksom ostvarenja 54,5 u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na sredstva dobivena od Ministarstva za programe djece pripadnika manjina, djece s posebnim potrebama, predškole i Županije Istarske za zavičajnu nastavu.

**Šifra 65 - račun skupine 65 – Prihodi po posebnim propisima** Prihodi po posebnim propisima iznose 16.262,12 kn odnose se na sufinanciranje cijene usluge vrtića.

**Šifra 67 - račun skupine 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna** Prihodi z nadležnog proračuna iznose 1.880.444,65 eura (indeks 115,3), a uključuju i i prikazano na poziciji P0005 – Sredstva za fiskalnu održivost dječjih vrtića u iznosu od 34.023,00 eura koji su namjenski utrošeni.

**Šifra 3 - razred 3** - **Rashodi poslovanja**

Ukupni rashodi poslovanja u 2023. godini iznose 1.895.083,50 eura ( indeks 114,1 u odnosu na prethodnu godinu).

Čine ih rashodi za zaposlene u iznosu 1.524.331,04 eura i materijalni rashodi u iznosu 370.752,46 eura.

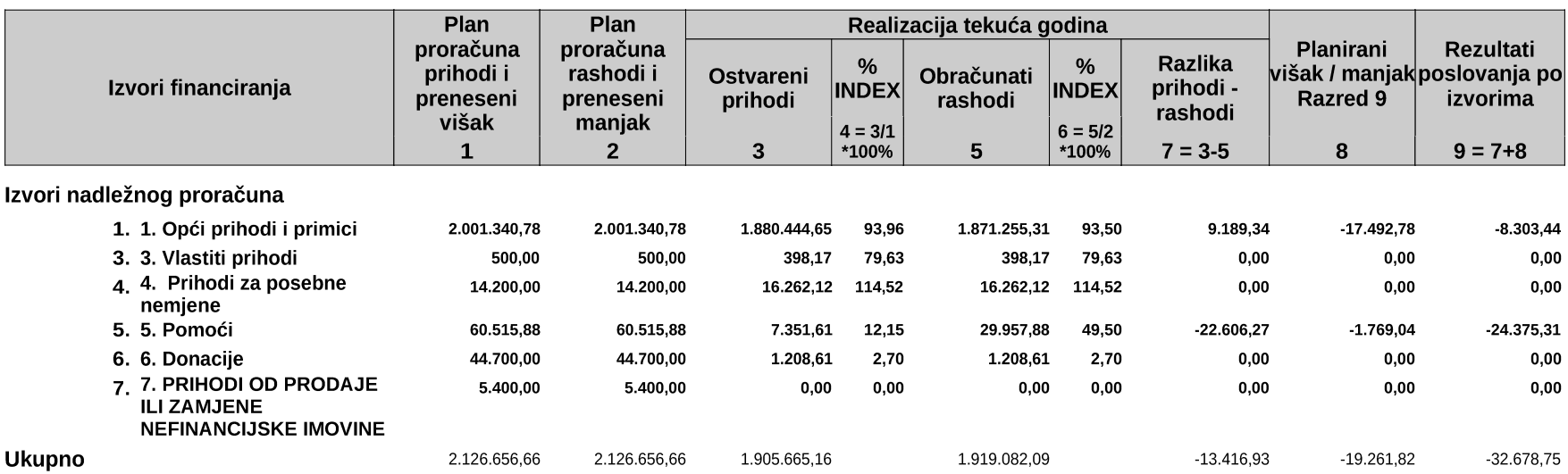
**Šifra 4 - razred 4** **- Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine**

Ukupni rashodi za nabavu dugotrajne imovine iznose 23.998,59 eura s indeksom ostvarenja 628,2 u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje zbog potreba opremanja ustanova je ostvareno kod uredske opreme i namještaja, komunikacijske opreme, opreme za ostale namjene i knjiga.

**AOP 628 do AOP 639 - Rezultat poslovanja**

U 2023. godini ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 13.416,93 eura. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosio je 19.261,82 eura. Ukupan manjak iznosi za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 32.678,75 eura.

Ostvareni rezultat prema izvorima financiranja prikazan je u sljedećoj tabeli:



Rashodi iz općih izvora Proračuna Grada Umaga utrošeni su sukladno planiranim veličinama, međutim dio obveza iz tog izvora nije podmiren u 2023. god već po dospijeću u 2024. godini.

|  |  |
| --- | --- |
| **Šifra 11P** | Stanje novčanih sredstava na kraju obračunskog razdoblja prikazuje nulu, jer se transakcije obavljaju preko jedinstvenog računa Riznice Grada Umaga. |
| **Šifra Z007**  **Z009** | Prosječan broj zaposlenih iznosi 90 djelatnika (indeks 125,0), a prosječan broj zaposlenih prema satima rada iznosi 83 djelatnika (indeks 123,9). |

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

**Šifra 09 -**  Ukupno ostvareni rashodi u 2023. godini odnose se na Funkcijsku oznaku 09 Obrazovanje:

- Funkcijska klasifikacija 0911 Predškolsko obrazovanje iznos od 1.919.082,09 eura.

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

**Šifra 91512** – u 2023. godini evidentirana je promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza , povećanje i smanjenje u iznosu 1.208,61 kn radi evidentiranja prijenosa imovine dobivene od Ministarstva.

**Bilješke uz izvještaj o obvezama – obrazac OBVEZE**

**Šifra V001 - Stanje obveza 1.siječnja 2023**. iznosilo je 144.924,60 eura te su sve podmirene tijekom 2023. godine prema rokovima dospijeća.

**Šifra V006 - Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** iznosi 170.776.86 eura i sve su nedospjele.

Nakon uvođenja eura 01.siječnja 2023. kao službene novčane jedinice u Republici Hrvatskoj početkom godine došlo je do pretvaranje početnog stanja iz kune u euro i usklađenje s analitičkom evidencijom.

U Umagu, 30. siječnja 2024. godine.

Ravnateljica:

Marija Adamović