

JLPR(R)S:	<b>Dječji vrtić Zvončić Čepin</b>	OIB:	24008189985
Pošta i mjesto:	31431 Čepin	MB:	05631475
Adresa sjedišta:	Ulica grada Vukovara 2	RKP:	52508
Šifra županije:	14	IBAN:	HR0223900011101349766
Šifra općine:	065		
Šifra djelatnosti:	8510	Razina:	21
Razdoblje:	2024-12		

KLASA: 400-04/25-01/01  
UR.BROJ: 2158-12-1-01-25-1  
Čepin, 24.01.2025.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine.**

Dječji vrtić Zvončić Čepin je osnovan 19.07.2022. godine. Osnivač Dječjeg vrtića Zvončić Čepin je Općina Čepin i vrtić je njen proračunski korisnik.

### **PRAVNI OKVIR**

Temeljni zakon koji uređuje poslovanje obveznika primjene proračunskog računovodstva je Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12, 15/15, 144/21)

Temeljni računovodstveni propisi proračunskog računovodstva koji će se primjenjivati za 2024. godinu su:

- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 180/20)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/22)

Uz temeljni Zakon o proračunu, moraju se uvažavati i drugi zakoni koji određuju poslovanje proračuna i proračunskih korisnika:

- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2024. godinu (Narodne novine, br. 149/23, 125/24)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 4/24)
- Pravilnik o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 150/24)
- Upute Ministarstva financija: Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1.siječnja do 31. Prosinca 2024. godine (KLASA: 400-02/24-01/19, URBROJ: 513-05-03-25-4 od 14.siječnja 2025.).

## BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

1. U ovom izvještajnom razdoblju ostvareni su prihodi poslovanja (šifra 6) u iznosu od 789.965,25 EUR kako slijedi:

-prihodi iz proračuna Općine	562.715,46 EUR
-prihodi od sufinanciranja roditelja	224.332,42 EUR
-tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	2.588,60 EUR
-prihod od pruženih usluga najma dvorane	239,04 EUR
-pasivne kamate na stanje po žiro računu	6,39 EUR
-ostali prihodi od financijske imovine	83,34 EUR.

Razlog značajnom povećanju prihoda su sredstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih koja su dodijeljena vrtićima Odlukom o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024. (NN br. 111/2023. od 27.9.2023. i Odlukom o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2024./2025. (NN br. 132/2024. Navedena sredstva Općina Čepin dobiva na mjesečnoj bazi za financiranje potreba vrtića. Financijskim planom Dječjeg vrtića Zvončić Čepin za 2024. godinu i projekcijama za 2025. i 2026. godinu sredstva su namijenjena u cijelosti za plaće zaposlenika.

2. Rashodi poslovanja (šifra 3) su ostvareni u iznosu od 736.401,57 EUR, a odnose se u većem dijelu na rashode za zaposlene te materijalne rashode vezane za rad vrtića:

-rashodi za zaposlene	736.401,57 EUR
-materijalni rashodi	208.207,36 EUR
-financijski rashodi	1.597,81 EUR

3. Ostali rashodi za zaposlene (šifra 312) u iznosu 25.352,04 EUR odnose se na isplate regresa, božićnice i dara djetetu.

4. Ukupni prihodi (šifra X067) u 2023. godini iznose 789.965,25 EUR, a ukupni rashodi (šifra Y034) 786.990,97 EUR. Ukupni rashodi su od rashoda poslovanja veći za iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine koja je iznosila 50.589,40 EUR (šifra Y002). Preneseni manjak iznosi 1.634,77 EUR. U 2024. godini ustanova je ostvarila višak prihoda i primitaka (šifra X005) u iznosu 2.974,28 EUR. Ukupno, ustanova je ostvarila višak prihoda u iznosu 1.339,51 EUR.

5. Obračunati prihodi-nenaplaćeni se odnose na obveze roditelja za usluge vrtića i iznosila je 20.576,61 EUR. Uplate roditelja za usluge vrtića prosinca 2024.g. će sjedati kroz siječanj 2025. godini.

## BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA

1. Imovina (šifra B001) u iznosu 159.368,20 EUR se sastoji od nefinancijske imovine (B002) u iznosu 83.295,34 EUR i financijske imovine (šifra 1) u iznosu 76.072,86 EUR. Nefinancijska imovina se odnosi na postrojenja i opremu te osobno vozilo koje je najvećim dijelom Dječji vrtić dobio kupio tijekom 2024. godine.

2. Dječji vrtić Zvončić Čepin u imovini posjeduje sitnog inventara u iznosu 2.549,45 EUR.
3. Financijska imovina (šifra 1) iznosila je 76.072,86 EUR i sastoji se od 54.693,57 EUR (šifra 1112) novca na računu kod tuzemnih banaka, od 453,74 EUR ostalih potraživanja (šifra 129), od 20.576,61 EUR (šifra 16) potraživanja za prihode poslovanja te od 348,94 EUR rashoda budućih razdoblja. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na neplaćene, dospjele obveze roditelja za usluge vrtića u iznosu 914,50 EUR i neplaćene, nedospjele obveze roditelja za usluge vrtića za mjesec prosinac u iznosu 19.662,11 EUR.
4. Obveze i vlastiti izvori (šifra B003) u iznosu 159.368,20 EUR sastoje se od obveza (šifra 2) u iznosu 54.156,71 EUR i vlastitih izvora (šifra 9) u iznosu 105.211,49 EUR. Obveze (šifra 2) u navedenom iznosu odnose se u većem dijelu na obveze za zaposlene (šifra 231) za plaću, doprinose, poreze i prireze mjeseca prosinca u iznosu 40.722,23 EUR. Obveze za materijalne rashode (šifra 232) u iznosu 12.765,22 EUR odnose se na neisplaćeni prijevoz djelatnicima za prosinac 2024. i neplaćene ulazne račune izvještajnog razdoblja. Obveze za financijske rashode (šifra 234) u iznosu 222,31 EUR odnose se na naknadu banke za platni promet za prosinac 2024.
5. Vlastiti izvori (šifra 911) u iznosu 83.295,37 EUR.
6. U ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 50.589,40 EUR (šifra 9222) što se odnosi (šifra 92222) na manjak prihoda od nefinancijske imovine. S obzirom da je ostvaren višak prihoda poslovanja (šifra 9221) u iznosu 51.928,91 EUR, to za ukupan rezultat znači da je ostvaren višak od 1.339,51 EUR (šifra 922).
7. Izvanbilančni iznosi (šifre 991 i 996) u iznosu 455.239,23 EUR odnose se na zgradu vrtića (procijenjena vrijednost 3.076.270,00 kn) i zemljište (procijenjena vrijednost 353.730,00 kn) na istoj katastarskoj čestici koji su dani Dječjem vrtiću Zvončić Čepin na korištenje od osnivača vrtića Općine Čepin. Iznosi su definirani procijenjenom vrijednošću nekretnina ovlaštenog procjenitelja.
8. U obveznim analitičkim podacima, potraživanja za prihode poslovanja - dospjela (dio 16D) u iznosu 914,50 EUR odnose se na potraživanje od roditelja za usluge vrtića koje je dospjelo.
9. Potraživanja za prihode poslovanja – nedospjela (dio 16 N) u iznosu 19.662,11 EUR odnose se na potraživanje od roditelja za usluge vrtića mjeseca prosinca kojima je dospijeće 20.01.2025. godine.
10. Potraživanja za naknade koje se refundiraju (šifra 12911) u iznosu 453,74 EUR odnose se na bolovanja koje bi HZZO trebao refundirati početkom 2025. godine.
11. Obveze za rashode poslovanja – dospjele (dio 23 D) u iznosu 711,68 EUR odnos se na račun za struju za 12. mjesec 2024. u pastoralnom centru, a koji smo dobili nakon datuma dospijeća. Obveze za rashode poslovanja - nedospjele (dio 23 N) u iznosu 52.998,08 EUR odnosi se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode te obveze za financijske rashode iz prosinca 2024. godine.
12. Obveze za nabavu nefinancijske imovine – nedospjele (dio 24N) u iznosu 446,95 EUR odnose se na neplaćene rate za mobilne telefone koji su nabavljeni u 2023. i 2024. godini.

## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski**

1. Ukupan iznos rashoda 786.990,97 EUR raspoređen je po funkcijskoj klasifikaciji na 0911 Predškolsko obrazovanje.

## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

1. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifra 91512) u iznosu 4.547,02 EUR odnose se na likvidaciju određene dotrajale imovine kroz 2024. godinu i na knjižene inventurne razlike.

## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

1. Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 784.181,74 EUR, od čega su obveze za rashode poslovanja 733.592,34 EUR, a obveze za nabavu nefinancijske imovine 50.589,40 EUR.

2. Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 776.671,31 EUR, od čega je podmireno 726.397,61 EUR obveza za rashode poslovanja, a 50.273,70 EUR za nabavu nefinancijske imovine.

3. Obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 54.156,71 EUR, od kojih se 711,68 EUR odnose na dospjele obveze za materijalne rashode prekoračenja od 1 do 60 dana i od 53.445,03 EUR nedospjelih obveza. Od nedospjelih obveza 52.998,08 EUR odnosi se na obveze za rashode poslovanja, a 446,95 EUR na obveze za nabavu nefinancijske imovine.

Voditelj računovodstva

Ivan Ret, mag.oec.



Ravnateljica

Monika Tovarović, odgojitelj

