**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE**

**DJEČJI VRTIĆ „MALI MEDO“**

**Ulica Jablanova 3**

**48268 Gornja Rijeka**

MB: 05524237

OIB: 66537779533

Šifra djelatnosti: 8510

Razina: 21

Razdjel: 000

RKP: 52397

Predškolska ustanova Dječji vrtić Mali medo posluje u skladu sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju i Zakonu o proračunu. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te prema okružnici Ministarstva financija o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE**

Stanje obveza na početku razdoblja 01.01.2023. godine **(V001)** iznosi **10.563,50 eur.**

Dana 31.12.2023. godine ukupne nepodmirene dospjele obveze iznose **1.351,58 eur (V007):**

* **232** Obveze za materijalne rashode - prekoračenje 1 do 60 dana: 847,96 eur
* **232** Obveze za materijalne rashode-prekoračenje 61 do 180 dana481,13 eur
* **232** Obveze za materijalne rashode-prekoračenje 181 do 360 dana22,49 eur

Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze za intelektualne usluge i namirnice.. Vrtić će podmiriti navedene materijalne rashode uplatom prihoda za sufinanciranje cijene usluge vrtića za prosinac 2023. godine.

Dana 31.12.2023. godine ukupne nepodmirene nedospjele obveze, **V009**, iznose **12.574,03 eur:**

* **23** Obveze za rashode poslovanja **12.574,03 eur**

Obveze za rashode poslovanja odnose se na plaću zaposlenika i naknadu za prijevoz zaposlenika za mjesec prosinac 2023. godine.

U Gornjoj Rijeci, 31.01.2024. godine v.d. Ravnatelj :

Devid Kos

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE**

Ukupna imovina **(B001)** jednaka je obvezama i vlastitim izvorima (**B003)**, te iznosi **28.443,08 eur**.

Nefinancijska imovina, **B002,** iznosi **2.321,20 eur.** Primjenjivane su stope ispravka vrijednosti prema Pravilniku o proračunu;

-uređaji, strojevi i oprema, **šifra 0227 i 02922** **1.995,39 eur**

-uredska oprema i namještaj, **šifra 0221** **184,34 eur**

-komunikacijska oprema, **šifra 0222**  **141,47 eur**

Financijska imovina, **šifra 1**, iznosi **26.121,88 eur**:

* Novac na računu i blagajni **šifra 11 8.497,70 eur**
* Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih **šifra 12 151,12 eur**
* Potraživanja za prihode poslovanja-uplate roditelja **šifra 16** **8.525,24 eur**
* Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda **šifra 19 8.947,82 eur**

- **Šifra 165** Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade 8.525,24 eur

-Šifra **193** Kontinuirani rashodi budućih razdoblja 8.947,82 eur

(plaće za 12 mjesec 2023)

Višak prihoda poslovanja, **šifra 922**, iznosi **3.671,02 eur**.

Dječji vrtić Mali medo nema ugovorene odnose koji mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i **nema sudske sporove u tijeku.**

U Gornjoj Rijeci, 31.01.2024. godine v.d. Ravnatelj :

Devid Kos

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE**

Predškolsko obrazovanje - rashodi za temeljnu funkciju, **šifra 0911**, iznose **157.214,34 eur**, što su ujedno i ukupno rashodi i izdaci na kraju ovog izvještajnog razdoblja. U odnosu na prošlu godinu, rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji bilježe povećanje, zbog povećanje cijene materijalnih rashoda i cijene energenata.

U Gornjoj Rijeci, 31.01.2024. godine v.d. Ravnatelj :

Devid Kos

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE**

Dječji vrtić Mali medo za izvještajno razdoblje od 01.01. do 31.12.2023. godine nema promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U Gornjoj Rijeci, 31.01.2024. godine v.d. Ravnatelj :

Devid Kos

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE**

U izvještajnom razdoblju ostvareni su:

**I. UKUPNI PRIHODI POSLOVANJA** u iznosu od **161.020,35 eur**, od toga:

* Skupina prihoda **63** Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države - ostvareni su u iznosu od **439,80 eur** i odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S za financiranje predškolskog programa i programa za djecu s teškoćama.
* Skupina prihoda **65** Prihodi po posebnim propisima i naknada - ostvareni su u iznosu od **64.531,17 eur** i odnose se na prihod uplate roditelja za uslugu dječjeg vrtića (račun iz računskog plana 6526). U odnosu na izvještajno razdoblje 2022. godine postoji pozitivna razlika indeksa od 166,5 jer je povećana cijena vrtića.
* Skupina prihoda **67** Prihodi iz nadležnog proračuna - ostvareni su u iznosu od **96.049,38 eur**, a u odnosu na izvještajno razdoblje 2022. godine prihodi su se povećali, jer su se povećali prihodi za financiranje redovnog poslovanja te je osnivač odlučio povećati sredstva za vrtić.

* 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja 96.049,38 eur

**II. UKUPNI RASHODI POSLOVANJA**, u iznosu od **157.214,34 eur:**

* **Razred 3: Rashodi poslovanja** iznose **157.214,34 €** i u odnosu na izvještajno razdoblje u 2022. godini bilježe povećanje od 145,4% ponajviše zbog povećanja rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda koji se odnose na rashode za materijal i energiju.
  + 31- Rashodi za zaposlene – iznose **89.792,33 eur** povećali su se u odnosu na prošlu godinu za 162,0% zbog povećanja plaće jer su se povećane i cijene na tržištu.
  + 32 – Materijalni rashodi – iznose **66.714,25 eur** povećali su se u odnosu na prošlu godinu za 127,4% jer su se povećale i cijene energenata na tržištu kao i usluge tekućeg i investicijskog održavanja.
  + 34 – Financijski rashodi – iznose **707,76 eur** (šifra 3431) povećali su se u odnosu na prošlu godinu za 218,8 % jer su se povećale cijene bankarskih usluga i platnog prometa.

**III. FINANCIJSKI REZULTAT**

Višak prihoda poslovanja ostvaren u ovom izvještajnom razdoblju iznosi **(X001) 3.806,01 eur**

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi **(X006) 3.671,02 eur**

U Gornjoj Rijeci, 31.01.2024. godine v.d. Ravnatelj:

Devid Kos