



DJEČJI VRTIĆ ČETIRI RIJEKE

GRGE TUŠKANA 9A

47000 KARLOVAC

TEL.:047/659-004

E-MAIL: racunovodstvo@vrtic-cetiririjeke.hr

OIB:86302366180

MATIČNI BROJ:02808013

RAZINA:21

RKP:46884

ŽUPANIJA: 4

GRAD: 179

ŠIFRA DJELATNOSTI: 8510

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE OD
01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. GODINE**

UVOD

Dječji vrtić Četiri rijeke započeo je s radom 1. veljače 2012. godine, a osnivač i vlasnik Dječjeg vrtića je Grad Karlovac.

Sukladno Planu mreže dječjih vrtića na području grada Karlovca, Dječji vrtić Četiri rijeke svoju djelatnost obavlja na 5 lokacija u 5 područnih odjela:

- VRTIĆ RAKOVAC
- VRTIĆ DUBOVAC
- VRTIĆ ŠVARČA
- VRTIĆ TURANJ
- VRTIĆ MAHIČNO.

Djelatnost Dječjeg vrtića Četiri rijeke je predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi od navršene 1. godine života do polaska u osnovnu školu.

Djelatnost Dječjeg vrtića Četiri rijeke ostvaruje se na temelju Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe, Programa zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane djece u dječjim vrtićima te Programa socijalne skrbi u dječjim vrtićima.

U okviru svoje djelatnosti u Dječjem vrtiću Četiri rijeke organiziraju se i provode sljedeći programi:

- Redoviti desetosatni program koji obuhvaća djecu od navršene prve godine života pa do polaska u osnovnu školu s integracijom djece s teškoćama u razvoju;
- Posebni cjelodnevni program:
 - Montessori program
 - Rano učenje engleskog jezika
- Posebni kraći programi:
 - Senzomotorna stimulacija
 - Prometna preventiva
 - Medijska pismenost
 - Dramsko scenski program
 - STEM program;
- Program javnih potreba:
 - Program predškole;
- Ostali programi:
 - Eko program
 - Sigurnije škole i vrtići
 - Rastimo zajedno
 - Terapeutska igra.

Obveza sastavljanja financijskih izvještaja u sustavu proračuna propisana je odredbama Zakona o proračunu. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani su obrasci, sadržaj i oblik financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine jesu:

- Bilanca na Obrascu: BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, promicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE
- Izvještaj u promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza na Obrascu: P-VRIO
- Bilješke.

Bilješke su sastavni dio financijskih izvještaja koje predstavljaju dopunu podataka, te daju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC BILANCA

0 NEFINANCIJSKA IMOVINA

Nefinancijska imovina se ukupno smanjila za 0,4% u odnosu na prošlu godinu i sada iznosi 7.107.820,20 eura nakon godišnje amortizacije i otpisa imovine. Na kontima sitnog inventara (042, 049) vidi se umanjeње od 13,4% zbog otpisa sitnog inventara radi dotrajalosti.

1 FINANCIJSKA IMOVINA

Stanje na kontima financijske imovine se povećalo za 29,00 % i iznosi 412,628,42 eura.

Ostala potraživanja (12) sada iznose 2.883,13 eura, a odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje).

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (165) su se povećale za 6,20 %, a odnose se na potraživanja od roditelja za smještaj djece u vrtić. Zbog većeg broja upisane djece taj iznos je u odnosu na prošlu godinu uvećan.

Potraživanje za prihode iz proračuna su se uvećali za 6,30 %, a rashodi budućih razdoblja (193) za koja sada iznose 284.890,41 euro, a odnose se na plaću za prosinac 2024. godine. Zbog uvećanja osnovice, koeficijenata, te većeg broja zaposlenih tijekom godine plaća za prosinac 2024. Godine iznosi 46,20 % više u odnosu na prethodnu godinu.

2 OBVEZE

Ukupne obveze za rashode poslovanja su narasle za 44,50 % a odnose se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode tj. Obveze prema dobavljačima, obveze za naknadu za prijevoz, te ostale tekuće obveze (bolovanja na teret HZZO-a).

9 VLASTITI IZVORI

Višak Prihoda poslovanja iznosi 102.807,30 eura, a manjak Prihoda od nefinancijske imovine 98.820,92 eura, što u konačnici daje višak Prihoda i primitaka koji su rapoloživi za slijedeće razdoblje u iznosu od 3.986,38 eura.

Obračunati prihodi poslovanja odnose se na uplate roditelja, a iznose 95.891,10 eura.

Na kontima 991 i 996 (izvanbilančni zapisi) stoji iznos od 3.918,70 eura, a odnosi se na bjanko zadužnice od HEP Opskrbe i Međimurje Plin d.o.o. kao jamstvo za uredno izvršenje Ugovora.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

6 PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja za 2024. godinu iznose 3.823.569,79 eura, što je 23,9 % više u odnosu na 2023. godinu.

Prihodi poslovanja se sastoje od tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (63), a iznose 31.801,40 eura, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje programa za djecu s teškoćama i unaprijeđenje kvalitete predškolskog odgoja i obrazovanja.

741.606,27 eura prihodovali smo od ostalih nespomenutih prihoda (65) tj. uplate roditelja za cijenu usluge koji su se povećali za 1,6%. Do povećanja je došlo radi povećanja broja djece u vrtiću u odnosu na 2023. godinu.

Prihodi iz nadležnog proračuna (67) povećali su se za 31,8 % u odnosu na 2023. godinu i iznose 2.724.291,15 eura. Iz tih prihoda financiraju se bruto plaće za zaposlene.

3 RASHODI POSLOVANJA

Ukupni rashodi poslovanja iznose 3.466.134,50 eura. Unutar skupine rashoda poslovanja imamo rashode za zaposlene (31) koji su se povećali za 34,3%, a iznose 2.903.770,90 eura. Navedeni rashodi su se povećali zbog povećanja osnovice plaće zaposlenih, povećanja koeficijenta, te većeg broja zaposlenih tijekom godine (zamjene za bolovanja, rodiljnje dopuste), što je rezultiralo nešto većim rashodima.

Materijalni rashodi (32) su se umanjili za 4,9%. Naknade troškova zaposlenima (321) koji su se umanjile za 18,9 %, te sada iznose 102.496,63 eura.

Ukupni rashodi za materijal i energiju umanjili su se za 6,5 % i iznose 290.669,63 eura na kraju 2024. godine.

Rashodi za usluge su porasli za 5,4% , te na kraju godine iznose 126.280,99 eura.

4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 39.115,74 eura, što je manje za 34,5 % u odnosu na 2023. godinu. U ovim rashodima najveću stavku čine nabava opreme za opremanje vrtićkih skupina na svim lokacijama.

Ukupni prihodi i primici (6 + 7) iznose 3.497.698,82 eura, a ukupni rashodi i izdaci (2005 + 4) iznose 3.505.250,24 eura, što u konačnici čini ukupan manjak prihoda od 7.551,42 eura (Y 004). Kada tome dodamo preneseni višak prihoda i primitaka iz 2023. godine (11.537,80 eura), dobijemo višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju (2025. godini) koji iznosi 3.986,38 eura.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4. Uzimajući u obzir naš zakonodavni okvir, rashodi dječjeg vrtića primarno se povezuju uz funkciju 0911 Predškolsko obrazovanje, a iznose 3.358.814,81 euro tj. 25,3 % više u odnosu na 2023. godinu.

Dodatne usluge u obrazovanju (096) odnose se na prehranu djece i iznose 146.435,43 eura što je 10,9 % više u odnosu na 2023. godinu. Razlog tome je što je veći broj djece pohađalo vrtić u 2024. godini, a i cijene namirnica su rasle u odnosu na 2023. godinu.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Proizvedena dugotrajna imovina bilježi uvećanje u iznosu od 89.720,00 eura, a odnosi se na vrijednost postavljenih sunčanih elektrana koje su temeljem Odluke Gradskog vijeća prenesene u vlasništvo Dječjeg vrtića Četiri rijeke.

Iznos umanjenja od 533,14 eura odnosi se na likvidaciju osnovnih sredstava. Riječ je o likvidaciji uredskog materijala i opreme koji su zbog oštećenja otpisani.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

V 001 STANJE OBVEZA NA 01. SIJEČNJA

Stanje obveza na 1. siječnja iznosi 216.377,01 euro.

V 002 POVEĆANJE OBVEZA U IZVJEŠTAJNOM RAZDOBLJU

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 3.634.683,75 eura.

V 004 PODMIRENE OBVEZE U IZVJEŠTAJNOM RAZDOBLJU

Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iznose 3.538.309,82 eura.

V 006 STANJE OBVEZA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA

Stanje obveza sa 31.12.2024. godine iznosi 312.750,94 eura. Sastoje se od obveza za plaću za prosinac 2024. godine, obveza prema dobavljačima, obveze za prijevoz na posao i s posla

za prosinac 2024. godine i obaveze za nabavu nefinancijske imovine. Sve obveze podmirene su u siječnju 2025. godine.

Izvješće sastavio:

Ivona Čačković, voditelj računovodstva

Ivona Čačković



Zakonski predstavnik:

Anita Štefanac, ravnateljica

Anita Štefanac

Karlovac, 27. siječnja 2025. godine