**DJEČJI VRTIĆ „LATICA“ KLENOVNIK**

RKP 31624

Razina 21 – proračunski korisnik jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Razdjel – nema razdjela

Šifra djelatnosti – 8510 – predškolsko obrazovanje

Varaždinska županija 05

Općina Klenovnik – 189

Oznaka razdoblje: 2024 - 12

KLASA: 400-04/25-01/1

URBROJ: 2186-15-1-02-25-2

Klenovnik, 29. siječanj 2025.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01.01. – 31.12.2024. GODINE**

1. **TEMELJI SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**Osnovni podaci**

Dječji vrtić Latica, Klenovnik 32 ,42244 Klenovnik

Matični broj: 01191977

OIB 01051543765

IBAN: HR2123600001101731327

Ravnateljica: Mirjana De Lai

**Zakonska regulativa za sastavljanje financijskih izvještaja**

Financijska izvješća za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine sastavljena su sukladno propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo:

* Zakon o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 158/23)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 37/22)

Za izvještajno razdoblje Financijski plan Dječjeg vrtića Latica Klenovnik za 2024. godinu donesen je dana 23. studenog 2023. godine na 16. sjednici Upravnog vijeća (KLASA: 400-02/23-01/02, URBROJ: 2186-15-1-03-23-01), Izmjene i dopune Financijskog plana Dječjeg vrtića Latica Klenovnik donesene su 30. rujna 2024. godine na 23. sjednici Upravnog vijeća (KLASA: 400-02/24-01/02, URBROJ: 2186-15-1-03-24-01).

**Financijski izvještaji Dječjeg vrtića Latica za razdoblje siječanj – prosinac 2024. godine sastoji se od:**

1. Bilance na datum 31.12.2024. godine – Obrazac BIL
2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine – Obrazac PR - RAS
3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine – Obrazac Ras funkcijski
4. Izvještaj o promijeni u vrijednosti i obujmu imovina i obveza – Obrazac P – VRIO
5. Izvještaj o obvezama – Obrazac OBVEZE
6. Bilješke

Dječji vrtić Latica je ustanova ranog i predškolskog odgoja čiji je osnivač i vlasnik Općina Klenovnik i čiji je proračunski korisnik. Otvoreni je 1978. godine u sklopu Dječjeg vrtića Ivančice iz Ivanca, a kao samostalna ustanova počinje djelovati od 01. svibnja 1995. godine.

Vrtić je samostalna jedinica bez područnih odjeljenja.

U vrtiću djeluju tri odgojne skupine, i to, mlađa mješovita, uz koju još djeluju srednja i starija mješovita.

U dječjem vrtiću prosječno boravi 55 – ero djece koja borave u primarnom programu vrtića, provodi se program vanjske predšklole i program ranog učenja engleskog jezika.

Podaci u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ automatski su popunjeni preko aplikacije RKPFI, te su na taj način i preuzeti.

**BILANCA NA DAN 31.12.2024. GODINE**

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora.

**Šifra 011 - Materijalna imovina – prirodna bogatstva**

U 2024. godini nije došlo do povećanja vrijednosti zemljišta te je vrijednost na kraju godine iznosila 4.380,38 eura kao i u 2023. godini.

**Šifra 0121 i 02921 – Građevinski objekti**

Vrijednost građevinskog objekta ostala je ista kao i u 2023. godini, a razlika je između vrijednosti i ispravka vrijednosti za 2024. godinu.

Povećanje ispravka vrijednosti uvećano je za 1.121,26 eura, te je ukupan ispravak vrijednosti 53.105,82 eura te je vrijednost zgrade vrtića na dan 31.12.2024. godine 36.595,15 eura.

**Šifra 022 i 02922 – Postrojenje i oprema**

U tekućoj godini došlo je do povećanja vrijednosti postrojenja i opreme za 2.547,63 eura kolika je vrijednost nabavljene opreme u 2024. godini.

Na kraju godine isknjižena je stara i dotrajala oprema u vrijednosti od 2.384.75 eura.

Izvršen je ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 1.429,92 eura pa je ukupni iznos ispravka vrijednosti 12.801,99 eura te je vrijednost opreme na dan 31.12.2024. godine 6.488,22 eura.

**Šifra 04 – Sitni inventar i autogume**

Iznos sitnog inventara i autoguma u tekućoj godini povećani je za 100,00 eura u odnosu na prethodnu godinu. U tijeku godine nabavljen je sitni inventar u vrijednosti od 100,00 eura. Ispravak vrijednosti sitnog inventara iznosi 100,00 eura, stoga je sadašnja vrijednost nula.

**Šifra 165 – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade**

Iznos potraživanja odnosi se na potraživanja za prihode po posebnim propisima i to:

|  |  |
| --- | --- |
| **VRSTA POTRAŽIVANJA** | **Stanje 31.12.2024.** |
| Potraživanja za primarni program  | 4.174,39 EUR |
| Potraživanje za sufinanciranje – Općina Donja Voća  | 398,21 EUR |
| Potraživanje za sufinanciranje - Grad Ivanec  | 280,00 EUR |
| Potraživanje za sufinanciranje – Grad Lepoglava  | 94,23 EUR |
| **UKUPNO:** | 4.946,83 EUR |

Šifra 166 – Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima

Iznos potraživanja na dan 31.12.2024. godine iznosi 23,30 eura, a odnosi se na potraživanje od roditelja za program engleskog jezika.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden jer ne postoje potraživanja čija naplata kasni preko godinu dana.

**Šifra 23 – Obveze za rashode poslovanja**

Obveze za rashode poslovanja iznose 24.715,77 eura, a sastoje se od:

**Obveze za zaposlene 231**

Ukupne obveze za zaposlene iznose 22.257,18 eura, a odnose se na slijedeće:

|  |  |
| --- | --- |
| **VRSTA OBVEZE** | **IZNOS** |
| Plaća za zaposlene za prosinac 2024. godine  | 22.257,18 EUR |
| **UKUPNO:** | **22.257,18 EUR** |

**Obveze za materijalne rashode 232**

Obveze za materijalne rashode na dan 31.12.2024. godine iznose 2.400,47 eura. Riječ je o neplaćenim računima dobavljača za izvršene radove i usluge te robu i to:

|  |  |
| --- | --- |
| **NAZIV DOBAVLJAČA ILI OBVEZE** | **IZNOS** |
| Naknade za prijevoz na posao i s posla  | 823,57 EUR |
| HERCEGOVA TRGOVINA d.o.o. | 155,00 EUR |
| VUGRINEC d.o.o. | 45,51 EUR |
| IVANEČKA PEKARA d.o.o. | 34,52 EUR |
| HEP PLIN d.o.o. | 520,85 EUR |
| HEP OPSKRBA d.o.o. | 115,58 EUR |
| TELEMACH HRVATSKA d.o.o.  | 27,49 EUR |
| IVKOM d.d.  | 35,05 EUR |
| FINANCIJSKA AGENCIJA  | 1,66 EUR |
| UKUPNO:  | 2.400,47 EUR |

Obveze za financijske rashode 234

Ukupne obveze prema dobavljačima za financijske rashode na dan 31.12.2024. godine iznose 58,12 eura.

Riječ je o neplaćenom računu prema dobavljaču za izvršene usluge i to:

|  |  |
| --- | --- |
| **NAZIV DOBAVLJAČA ILI OBVEZE** | **IZNOS** |
| ZAGREBAČKA BANKA d.d. | 58,12 EUR |
| **UKUPNO:** | **58,12 EUR** |

Šifra 922 – Višak / manjak prihoda

Unutar vlastitih izvora iskazan je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 6.548,40 eura.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA,**

**PRIMICIMA I IZDACIMA ZA RAZDOBLJE**

**OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. GODINE**

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine iskazani su izvršeni prihodi i rashodi, primici i izdaci koji su realizirani preko žiro računa broj HR2123600001101731327, Zagrebačka banka.

Za izvještajno razdoblje Financijski plan Dječjeg vrtića Latica Klenovnik za 2024. godinu donesen je dana 23. studenog 2023. godine na 16. sjednici Upravnog vijeća (KLASA: 400-02/23-01/02, URBROJ: 2186-15-1-03-23-01), Izmjene i dopune Financijskog plana Dječjeg vrtića Latica Klenovnik donesene su 30. rujna 2024. godine na 23. sjednici Upravnog vijeća (KLASA: 400-02/24-01/02, URBROJ: 2186-15-1-03-24-01).

**PRIHODI I PRIMICI**

**Šifra 6 – Prihodi poslovanja**

**Ostvareni prihodi poslovanja u 2024. godini po strukturi su slijedeći:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VRSTA PRIHODA** | **IZNOS** | **%** |
| 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna  | 1.022,80 EUR | 0,43 |
| 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade  | 52.645,34 EUR | 22,09 |
| 66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga prihodi od donacija te povrat po protestiranim jamstvima  | 1.680,20 EUR | 0,70 |
| 67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO na temelju ugovornih obveza | 183.000,00 EUR | 76,78 |
| **UKUPNO:**  | **238.348,34 EUR** | **100,00** |

**Šifra 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u skladu s odobrenim sredstvima Ministarstva znanosti i obrazovanja namijenjenim programu predškole i boravku djece s teškoćama u razvoju koja su integrirana u redovni primarni program dječjeg vrtića.

**Šifra 65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade**

U skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u odnosu na prethodno razdoblje evidentirani je pad prihoda za 20,4%, a ostvareni prihodi iznose 52.645,34 eura.

Ovdje se radi o ostvarenim prihodima od opskrbnine koju plaćaju roditelji za boravak svoje djece u dječjem vrtiću sukladno Odluci o mjerilima sufinanciranja smještaja djece s područja Općine Klenovnik u dječje vrtiće za 2024. godinu. Do tako značajnog pada prihoda je došlo zbog primjene gore spomenute Odluke kojom je osnivač značajno smanjio sufinanciranje roditelja te su zbog toga i manje naplaćeni prihodi.

66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrat po protestiranim jamstvima

Ovdje se radi o prihodi ostvarenom od pruženih usluga, a to se odnosi na financiranje roditelja programa ranog učenja engleskog jezika za djecu uzrasta od 4 godine do polaska u školu. Ovdje je došlo do smanjenja prihoda za 23,4% u odnosu na 2023. godinu jer u jesenskom razdoblju nije pokrenut program ranog učenja engleskog jezika zbog odlaska odgojiteljice koja je provodila program na porodiljni dopust, a nema drugih odgojitelja s potrebnim znanjima da bi provodili taj program.

**67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO na temelju ugovornih obveza**

Ovaj prihod odnosi se na financiranje redovne djelatnosti vrtića od strane osnivača. Ovdje se radi o rastu prihoda od 40,8%. Do rasta je došlo zbog usklađenja plaća zaposlenih u vrtiću sa zakonskim propisima, kao i manjem sufinanciranju roditelja u ostvarivanju programa.

**RASHODI I IZDACI**

**Šifra 3 – Rashodi poslovanja**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VRSTA RASHODA** | **IZNOS** | **%** |
| 31 Rashodi za zaposlene  | 201.294,55 EUR | 81,48 |
| 32 Materijalni rashodi  | 45.121,45 EUR | 18,27 |
| 34 Financijski rashodi  | 624,12 EUR | 0,25 |
| **UKUPNO:**  | **247.040,12** | **100,00** |

**Šifra 31 – Rashodi za zaposlene**

Unutar skupine 31, rashodi za zaposlene, evidentirano je povećanje rashoda za 36,3%, odnosno za 53.604,88 eura, iz razloga povećanja osnovice za obračun plaća, kao i usklađenja plaća sa zakonskim propisima u predškolskom odgoju i obrazovanju.

**Šifra 32 – Materijalni rashodi**

Unutar skupine materijalnih rashoda bilježi se rast za 7% ili 3.088,73 eura u odnosu na spomenute rashode prethodne godine. Najznačajnija promjena dogodila se ona unutar naknada troškova zaposlenima što se odnosi na povećanje rashoda za prijevoz na posao i s posla te stručno usavršavanje zaposlenika. Ostali rashodi nemaju značajnijih promjena.

**Šifra 34 – Financijsku rashodi**

Financijski rashodi bilježe rast u odnosu na prethodnu godinu za 5,7%. Radi se o rashodima za financiranje troškova platnog prometa.

**Šifra 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ukupno su iznosili 2.547,63 eura, smanjeni su u odnosu na 2023. godinu za 42,7% odnosno za 1.895,02 eura. Rashodi su bili namijenjeni nabavci opreme.

**Šifra Y005 i Y006 – Višak/manjak prihoda i primitaka**

Rezultat poslovanja za period od 01.01. do 31.12.2024. godine je iskazani manjak prihoda u iznosu od 11.239,41 eura. Navedeni rezultata zajedno sa prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 4.691,01 euro, čini manjak prihoda i primitaka za pokrivanje u slijedećem razdoblju u iznosu od 6.548,40 eura.

**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. GODINE**

**Šifra 09 Obrazovanja**

**Šifra 091 Predškolsko i osnovno obrazovanje**

Rashodi su razvrstani prema namjeni.

U dječjim vrtićima su svi troškovi namijenjeni isključivo financiranju programa predškolskog odgoja te za 2023. godinu ukupno iznose 194.755,32 eura.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI**

**I OBUJMU I OBVEZA NA DAN 31.12.2024. GODINE**

Po ovom izvještaju nema podataka.

**IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA NA DAN 31.12.2024. GODINE**

Šifra V006 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 24.715,77 eura.

Struktura obveza je slijedeća:

* Obveze za zaposlene 22.257,18 EUR
* Obveze za materijalne rashode 2.400,47 EUR
* Obveze za financijske rashode 58,12 EUR

Ukupne obveze na dan 31.12.2024. godine iznose 24.715,77 eura, od čega su sve nedospjele obveze, a odnose se na obveze za plaću i rashode za zaposlene za prosinac 2024. godine, te materijalne i financijske rashode za prosinac 2024. godine.

**OSOBA ZA KONTAKTIRANJE**

Marijana Fotez

Telefon 042 763 301

E mail: racunovodstvo@klenovnik.hr

 **ZAKONSKI PREDSTAVNIK**

 **RAVNATELJICA**

 Mirjana De Lai