

**RH/fond/JLS/JP (R) S: GRAD KASTAV**  
**Proračunski korisnik: Dječji vrtić Vladimir Nazor**

RKP: 37582 MB: 01478354, OIB: 85461853135

51215 Kastav, Skalini Istarskog tabora 1

Razina: 21, Razdjel: 000, Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

IBAN: HR6224020061100855210

**Bilješke uz financijsko izvješće za razdoblje  
od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu dostavljamo bilješke uz godišnje izvješće za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine.

**I. Bilješke uz obrazac PR-RAS**

U svezi bilješki uz PR-RAS, prema članku 16. Pravilnika o izvještavanju u proračunskom računovodstvu u odnosu na isto razdoblje u 2022. g. postoje određena odstupanja, koja navodimo u bilješkama.

**Bilješka br. 1**

Prihodi poslovanja ukupno iznose 1.863.558,32 EUR (šifra 6), a uključuju:

Tekuće pomoći – sufinanciranje programa javnih potreba od Osnivača	šifra 6331	2.000,00 EUR
pomoći od HZZO za refundacija prethodnih pregleda djelatnika	šifra 6341	697,06 EUR
pomoći od MZO za financiranje programa predškole i djece s posebnim potrebama te pomoći iz nenadležnog proračuna JLP(R)S za sufinanciranje boravka djece iz drugih općina i gradova	šifra 6361	8.613,44 EUR
Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – ERASMUS+	šifra 6381	16.880,00 EUR
pomoći iz državnog proračuna za EU projekte	šifra 6391	4.288,81 EUR
pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za EU projekte	šifra 6393	24.303,29 EUR
prihod od roditelja za redovne programe vrtića	šifra 6526	427.836,94 EUR
prihod od roditelja za dodatne programe te od organizacije seminara za ravnatelje	šifra 6615	3.650,36 EUR
prihod od Osnivača Grada Kastva za plaće djelatnika	šifra 6711	1.374.020,13 EUR
ostali prihodi	šifra 683	216,29 EUR

U nastavku dajemo pojašnjenja većih odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

**šifra 6331 novi prihod Osnivača sufinanciranje javnih potreba**

Grad Kastav je sufinancirao dio sredstava utrošenih za provođenje programa „Ma ča? Ma ki? Kastafci!“ za snimanje vrtićkog nosača zvuka s autorskim dječjim pjesmicama na čakavštini

**šifra 6341 povećanje za 289,6 postotnih poena**

Refundacija prethodnog pregleda od HZZO za novozaposlene djelatnike u 2023. godini i refundacija za pokriće manjka iz 2022. godine

**šifra 6381 novi prihod Projekt ERASMUS+**

U 2023. godini započet je projekt ERASMUS+ financiran sredstvima EU za koji su predviđena ukupna sredstva za 2023./2024. godinu u iznosu od 21.100 EUR u svrhu edukacije i stručnog usavršavanja odgojitelja i stručnih suradnika.

**šifra 6391 povećanje za 29,4 postotnih poena**

**šifra 6393 povećanje za 29,4 postotnih poena**

U 2023. godini je završen drugi EU projekt te su sredstva za financiranje primljena od Osnivača sukladno ostvarenim rashodima u 2023, i za pokriće manjka prethodnih godina

**šifra 6615 smanjenje za 23,5 postotnih poena**

U 2023. je program dodatnog učenja engleskog jezika pohađao manji broj djece nego u 2022. godini. Također, seminaru za ravnatelje je u 2023. prisustvovao manji broj ravnatelja

**šifra 6631 novi prihod donacije fizičkih i pravnih osoba**

U 2023. godini je ostvaren prihod od fizičkih i pravnih osoba, donacije za Sv. Nikolu koji je utrošen na kupovinu didaktičkih sredstava i likovnog materijala za djecu.

**šifra 6711 povećanje za 20,4 postotnih poena**

Prihodi od Osnivača za zaposlene povećani su zbog zapošljavanja novih djelatnika i povećanja plaća i ostalih naknada krajem 2023. godine temeljem novopotpisanog Kolektivnog ugovora. Dio sredstava je iz izvora pomoći koje je Osnivač dobio od MFIN za financiranje projekta fiskalne održivosti vrtića te od SDUDM za financiranje projekta za održavanje i razvoj predškolske djelatnosti.

## **Bilješka br. 2**

Rashodi poslovanja ukupno iznose 1.885.486,82 EUR (šifra 3), a uključuju:

rashode za zaposlene	šifra	31	1.430.242,61 EUR
materijalne rashode	šifra	32	452.992,24 EUR
financijske rashode	šifra	34	2.251,97 EUR

U nastavku dajemo pojašnjenja većih odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

Rashodi za zaposlene (šifra 31) – povećanje rashoda za plaće rezultat je većeg broja zaposlenih djelatnika nego u 2022. godini te povećanja plaća i ostalih naknada za zaposlene temeljem potpisanog Kolektivnog ugovora i povećanja ostalih naknada u skladu s zakonskim povećanjima. Od 01.09.2023. otvorena su 3 nova radna mjesta zbog povećanog opsega poslova i

uslijed preuzimanja obveze financiranja produženog rada vrtića od strane Osnivača zbog isteka projekta financiranog od strane EU te su potpisani ugovori na neodređeno radno vrijeme s jednom novom logopedinjom, jednom odgojiteljicom i jednom spremačicom.

Dječji vrtić je u prosincu 2022. imao ukupno 89 djelatnika (65 na neodređeno, te 22 na određeno od kojih 10 djelatnica na zamjeni za duže bolovanje, porodiljne dopuste i 2 neplaćena dopusta, 3 pripravnika odgojitelja, 5 djelatnika u EU projektu – 2 odgojiteljice na puno radno vrijeme, 2 spremačice i pedagog na nepuno radno vrijeme i 4 djelatnice na nepuno radno vrijeme kao pomagači za djecu s posebnim potrebama) dok u prosincu 2023. zapošljava ukupno 88 djelatnika, od kojih 69 na neodređeno puno i 2 na nepuno radno vrijeme, te 17 na određeno – zamjene za duža bolovanja i porodiljne dopuste, pripravnike odgojitelje i 3 pomagača za djecu s posebnim potrebama na nepuno radno vrijeme za koje je od 09/22. Osnivač preuzeo financiranje troškova plaća.

<b>plaće za redovan rad</b>	<b>šifra</b>	<b>311</b>	<b>povećanje za</b>	<b>15,1</b>	<b>postotnih poena</b>
<b>ostali rashodi za zaposlene</b>	<b>šifra</b>	<b>312</b>	<b>povećanje za</b>	<b>48,3</b>	<b>postotnih poena</b>
<b>doprinosi za zdravstveno osiguranje</b>	<b>šifra</b>	<b>313</b>	<b>povećanje za</b>	<b>12,5</b>	<b>postotnih poena</b>

#### Materijalni rashodi (šifra 32)

Naknade troškova zaposlenima (šifra 321) – povećanje rashoda zbog zapošljavanja novih djelatnika i pohađanja raznih seminara uživo i službenih odlazaka na iste. Kod naknada za zaposlene – loko vožnje, radi se o povećanju od 320 EUR na godišnjoj razini. Zbog većeg broja službenih putovanja, službeno vozilo je bilo češće korišteno te su djelatnici koristili vlastita vozila za seminare u blizini.

<b>službena putovanja</b>	<b>šifra</b>	<b>3211</b>	<b>povećanje za</b>	<b>37,9</b>	<b>postotnih poena</b>
<b>stručno usavršavanje i stručni ispiti</b>	<b>šifra</b>	<b>3213</b>	<b>povećanje za</b>	<b>78,4</b>	<b>postotnih poena</b>
<b>ostale naknade zaposlenima</b>	<b>šifra</b>	<b>3214</b>	<b>povećanje za</b>	<b>837,2</b>	<b>postotnih poena</b>

#### Rashodi za materijal i energiju (šifra 322)

**uredski materijal i ostali mat.rash** šifra 3221 smanjenje za 19,9 postotnih poena  
Uštede su ostvarene iz razloga što u 2023. nije bilo otvaranja novih skupina kao prethodnih godina, te smanjivanjem troškova npr. papirne konfekcije zbog uvođenja ručnika za brisanje ruku.

**materijal i sirovine** šifra 3222 povećanje za 26,0 postotnih poena  
Povećane su cijene većine namirnica, ali najznačajnije povećanje u odnosu na 2022. je povećanje cijene javne nabave pripreme i dostave toplog obroka

**materijal za tekuće održavanje** šifra 3224 povećanje za 37,5 postotnih poena  
Povećanje rashoda zbog nabavke materijala za šivanje. Zapošljavanjem švelje/pralje većina posteljine, slinčeka, ručnika, krpa i sl. se više ne kupuje nego šiva. Također, povećani su troškovi materijala za održavanje zbog održavanja objekta

**sitni inventar i auto gume** šifra 3225 smanjenje za 50,3 postotnih poena  
U 2023. nije bilo otvaranja novih skupina te nije bilo potrebe za opremanjem istih, kao prethodnih godina

<b>službena i radna odjeća</b>	<b>šifra</b>	<b>3227</b>	<b>smanjenje za</b>	<b>52,0</b>	<b>postotnih poena</b>
--------------------------------	--------------	-------------	---------------------	-------------	------------------------

U 2023. je nabavljeno samo nužno potrebno, većina je nabavljena u 2022. godini  
Rashodi za usluge (šifra 323):

**usluge tekućeg i inv. održavanja**      šifra **3232** smanjenje za **83,2** postotnih poena

U 2023. nije bilo otvaranja novih lokacija kao ranijih godina. Manji je broj redovnih održavanja koja su dospijevala u 2023. godini

**usluge promidžbe i informiranja**      šifra **3233** povećanje za **112,5** postotnih poena

Povećanje rashoda zbog promidžbenih materijala utrošenih u sklopu ERASMUS+ projekta

**intelekt. i osobne usluge**      šifra **3237**      povećanje za **46,6** postotnih poena

U 2023. je korišteno više usluga vanjskih stručnjaka nego u prethodnoj godini

**računalne usluge**      šifra **3238**      povećanje za **47,4** postotnih poena

Povećanje uslijed rasta cijena za usluge vođenja i razvijanja programa i održavanje računala i opreme

**ostale usluge**      šifra **3239** povećanje za **84,4** postotnih poena

Povećanje zbog ponovnog tiskanja (i poskupljenja istog) časopisa dječjeg vrtića „Boršica“ te slikovnice Maška i zec, plaćanja predstave za djecu teatra Poco Loco te izrade glazbenih aranžmana u sklopu programa „Ma ča? Ma ki? Kastafci!“

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifra 329)

**reprezentacija**      šifra **3293** povećanje za **70,7** postotnih poena

Povećanje rashoda odnosi se na troškove reprezentaciju u sklopu projekta ERASMUS+

**pristojbe i naknade**      šifra **3295** povećanje za **29,8** postotnih poena

Povećanje naknade za neispunjenje kvote za nezapošljavanje osoba s invaliditetom zbog većeg broja zaposlenih djelatnika nego u prethodnoj godini, te plaćanje pristojbe za ispit stručnjaka zaštite na radu

### **Bilješka br. 3**

Rashodi za nabavku nefinancijske imovine (šifra 4) ukupno iznose 11.103,69 EUR što je 45,3 posto manje u odnosu na 2022. godinu u kojoj je utrošeno više sredstava za opremanje novih prostora, dok je u 2023. kupljeno samo nužno potrebno.

**uredska oprema i namještaj**      šifra **4221** povećanje za **589,8** postotnih poena

**oprema za održavanje i zaštitu**      šifra **4223** smanjenje      u 2023. ništa nije nabavljeno

**oprema za ostale namjene**      šifra **4227** smanjenje za **5,8** postotnih poena

**ulaganja u rač. programe**      šifra **4262** povećanje      u 2022. ništa nije nabavljeno

### **Bilješka br. 4**

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifra 5) smanjeno je za 64,1 posto jer je financijski leasing za vozilo otplaćen je u cijelosti u travnju 2023. godine.

### **Bilješka br. 5**

Prema šifri X678 - ukupni prihodi i primici iznose 1.863.558,32 EUR te prema šifri Y 345 - ukupni rashodi i izdatci iznose 1.897.807,88 EUR, te iz toga proizlazi rezultat poslovanja za 2023. godinu – manjak prihoda i primitaka – šifra Y005 u iznosu od 34.249,56 EUR.

Ostvareni manjak prihoda i primitaka povećava preneseni manjak prihoda i primitaka – šifra 9222-9221 u iznosu od 126.665,36 EUR te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju – šifra Y006 iznosi 160.914,92 EUR i predstavlja povećanje od 27 postotnih poena u odnosu na prethodnu 2022. godinu.

### **Bilješka br. 6**

Analiza ukupnog manjka prihoda i primitaka po izvorima financiranja prikazuje da je vrtić ostvario sljedeće viškove i manjkove:

- manjak od 24.866,60 EUR iz izvora Opći prihodi i primici manjak je sredstava osnivača za plaće djelatnika koji je zatvoren u siječnju 2023. godine;
- višak od 202,99 EUR iz izvora ostale pomoći od HZZO-a sastoji se od pokrića manjaka za prethodnu godinu i manjka za tekuću koji će HZZO refundirati u 2024. godini za obavljene prethodne preglede djelatnika u 2023. godini;
- višak od 5.196,06 EUR i 916,94 EUR predstavlja višak primljen u 2023. za pokriće manjka iz prethodnih godina temeljem provedenih i završenih EU projekata.
- višak od 10.492,00 EUR iz izvora ostale pomoći temeljem projekta ERASMUS+ jer predviđen za trošenje u 2024. godini sukladno potpisanom ugovoru
- manjak od 15.000,00 EUR iz izvora ostale pomoći predstavlja manjak iz projekta SDUDM koji je odobren Osnivaču te će biti uplaćen u siječnju 2024. godine
- manjak od 11.190,92 EUR iz izvora prihodi za ostale namjene predstavlja manjak prihoda koji će se tijekom 2024. godine pokušati nadoknaditi smanjivanjem tekućih rashoda i usklađivanjem cijene usluga vrtića. Manjak je rezultat općeg rasta cijena materijala i usluga. S druge strane, prihodi ostaju na istoj razini zbog istog broja upisane djece.

## **II. Bilješke uz obrazac OBVEZE**

### **Bilješka br. 7**

Iz obrasca OBVEZE vidljivo je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2023. godine (šifra V006) u ukupnom iznosu od 175.738,63 EUR od toga;

- dospjelih obveza (šifra D232A) unutar mjesec dana 630,47 EUR za račune dostavljene u siječnju 2024. godine s valutom plaćanja u 2023. godini

- nedospjelih obveza (šifra V009) u ukupnom iznosu od 175.108,16 EUR se odnose na:

Šifra ND23 – obveze za rashode poslovanja:

- obveze za plaću za prosinac koja je isplaćena u siječnju 2024. 120.845,13 EUR
- obveze za rashode poslovanja - fakture iz 12/23 plaćene u 01/24 7.016,37 EUR
- obveze za plaćene akontacije prilikom upisa djece 42.758,54 EUR

### III. Bilješke uz obrazac RAS – funkcijski

#### Bilješka br. 8

Šifra 0911 – povećanje za 14,7 postotnih poena zbog povećanja rashoda poslovanja uslijed rasta cijena na tržištu.

### IV. Bilješke uz obrazac P – VRIO

#### Bilješka br. 9

U 2023. godini nije bilo promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

### V. Bilješke uz obrazac BIL - BILANCA

#### Bilješka br. 10

Do odstupanja u odnosu na 2023. godinu došlo je sljedećim AOP i zbog niže navedenih razloga:

**oprema za održavanje i zaštitu**                      šifra **0223**    **povećanje za 23,6 postotnih poena**  
Nabavljena su 3 klima uređaja, jedan zamjena za neispravni stari i 2 nova za novi prostor uprave u Tometićima

**novac na žiro računu**                                šifra **1112**    **smanjenje za 36,6 postotnih poena**  
Zbog većih rashoda smanjen je iznos novaca na žiro računu

**ostala potraživanja - HZZO refundacije**    šifra **129**    **smanjenje za 58,5 postotnih poena**  
HZZO je ažurniji u refundaciji bolovanja, sredstva se uplaćuju redovito, zahtjevi za refundaciju se šalju odmah po nastanku potraživanja

**potraživanja za pomoći drugog proračuna**    šifra **1636**    **povećanje za 102,4 postotnih poena**  
Potraživanja za izdane račune ostalim gradovima i općinama za boravak djece u vrtiću veći je zbog većeg broja djece s prebivalištem u drugim gradovima i općinama nego u 2021. godini jer je 3 djece u toku pedagoške godine promijenilo prebivalište.

**potraživanja za pružene usluge**                      šifra **166**    **smanjenje za 47,9 postotnih poena**  
Ostvarena je bolja naplata računa za provođenje dodatnih programa – engleske radionice nego u prethodnoj godini.

**ispravak vrijednosti potraživanja**                      šifra **169**    **smanjenje za 32,1 postotnih poena**  
Smanjen je ispravak vrijednosti potraživanja zbog naplate dospjelih obveza iz prethodnih godina putem ovrha

**obveze za zaposlene**                                      šifra **231**    **povećanje za 21,9 postotnih poena**  
Zbog većeg broja zaposlenih u prosincu 2022. (89) nego u prosincu 2021. (84)

**obveze za materijalne rashode**                      šifra **232**    **povećanje za 65,4 postotnih poena**  
Iznos dospjelih obveza ovisi o broju i iznosima ulaznih računa koji su zaprimljeni nakon 31.12.2022. te nisu mogli biti plaćeni u 2022. godini

<b>obveze za kamate za leasing vozila</b>	<b>šifra</b>	<b>2342</b>	<b>povećanje za</b>	<b>69,2</b>	<b>postotnih poena</b>
<b>obveze za glavnice za leasing vozilo</b>	<b>šifra</b>	<b>2645</b>	<b>povećanje za</b>	<b>69,2</b>	<b>postotnih poena</b>

Obveze se smanjuju sukladno otplatnom planu

**Manjak prihoda** **šifra** **9222** **povećanje za** **70,1** **postotnih poena**  
Ukupni manjak prihoda s manjkom prethodne godine iznosa 954.360,14 kn analiziran po izvorima u bilješci br. 6.

Manjkovi prihoda od nefinancijske i manjkovi prihoda od financijske imovine zatvorit će se u 2023. godini nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata za 2022. godinu.

Mjesto i datum: Kastav, 30.01.2023.  
Osoba za kontakt: Barbara Babić Manojlović  
Telefon: 051 309 361

Voditeljica računovodstva:

Zakonski predstavnik:

M.P.

---

Barbara Babić Manojlović, dipl.oec.

---

Helena Ninković Budimlija, prof.