

**DJEČJI VRTIĆ TROGIR**  
**Cesta Plano 70, Plano**  
**21 220 TROGIR**

Broj RKP-a: 29496  
Matični broj: 3077403  
OIB: 20023435931  
Razina:21  
Šifra djelatnosti:8510 – predškolsko obrazovanje  
Razdjel: 000  
Šifra grada/općine: 463  
IBAN: HR3723900011100972388

KLASA:400-01/23-01/01  
UR. BROJ:2181-13-7/03-23-1

Trogir, 31.01.2023.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ**  
**OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GODINE**

**Uvodni dio**

Dječji vrtić Trogir je pravna osoba upisana u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu i zajednički elektronički upisnik ustanova predškolskog odgoja koji vodi Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Dječji vrtić „Trogir“ organizira i provodi programe ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja za djecu od navršenih godinu dana do polaska u školu. Plan i program Dječjeg vrtića „Trogir“ se temelji na Zakonu o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN br. 10/97; 107/07; 94/13; 98/19; 57/22), Državnom pedagoškom standardu predškolskog odgoja i obrazovanja (N.N. br. 63/08. i 90/10.).

Djelatnost Vrtića je ostvarenje programa odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi. U okviru djelatnosti Vrtić ostvaruje: redovite programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi koji su prilagođeni razvojnim potrebama djece te njihovim mogućnostima i sposobnostima, programe za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju, programe za darovitu djecu rane i predškolske dobi, programe predškole, programe učenja stranih jezika i druge programe umjetničkog, kulturnog, vjerskog i sportskog sadržaja

Sredstva za redovnu djelatnost Dječjeg vrtića Trogir ostvaruju se iz proračuna Grada Trogira, mjesečnog udjela roditelja u cijeni koštanja izabranog programa te iz pomoći Ministarstva znanosti i obrazovanja za programe predškole i djece sa poteškoćama i pomoći iz EU fondova.

06.04.2022. Dječji vrtić Trogir je potpisao Ugovor o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda za poziv „Nastavak unaprjeđenja usluga u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja, oznaka projekta UP.02.2.2.16.0086 – „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji 2“. Vrijeme trajanja projekta je 20 mjeseci u periodu od 06.04.2022. - 06.12.2023. Ukupna vrijednost projekta iznosi 2.540.194,15 kuna.

Projekt „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji 2“ je nastavak istoimenog uspješno provedenog projekta u našem vrtiću. Novi projekt je osmišljen na način da prvenstveno doprinosi usklađivanju poslovnih i privatnih obveza roditelja. Naime, uvođenjem novih produljenih

## *Dječji vrtić „Trogir“*

programa u 6 naših područnih objekata od 16:00 – 20:00 sati, zapošljavanjem odgojitelja i ostalih stručnih suradnika ( logoped, edukacijski rehabilitator, kineziolog ) edukacijama istih, s ciljem razvoja njihovih profesionalnih kompetencija potrebnih za razvoj četiri nova kraća posebna programa ( sportski, engleski jezik, ekološki-odgoj i obrazovanje za okoliš, kraći program informatike prilagođen predškolskom uzrastu „Prvi informatički koraci“ ), čime se planira unaprijediti cjelokupan sustav predškolskog odgoja i obrazovanja što će ujedno pridonijeti i razvoju cjelokupne kvalitete i kulture života u gradu Trogiru.

U tijeku 2022.godine u novoj pedagoškoj 2022/2023 godini u područnom objektu Dječji vrtić „Sunce“ 6-satni program je pretvoren u 8-satni program zbog potrebe roditelja za duljim radom odgojno-obrazovne skupine.

Odgovorna osoba Dječjeg vrtića Trogir - Ravnateljica Lovorka Buotić.

Osoba koja je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje - Voditeljica računovodstva Anita Vrbat.

### **Bilješke uz Bilancu**

Ukupna imovina Dječjeg vrtića Trogir povećana je u odnosu na 2021. godinu povećanjem financijske imovine uvođenjem projekta „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji 2“ 06.04.2022. godine. Temeljem potpisanog Ugovora uplaćen je predujam za provođenje aktivnosti iz EU projekta.

### **Bilješke uz šifru 002 – Nefinancijska imovina**

Tijekom 2022. godine nije bilo nesavjesnog rukovanja nefinancijskom imovinom. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine (B002) na dan 31.12.2022. iznosi 790.614,10 kn i u odnosu na prethodnu godinu ja smanjena za 18,8%. Vrijednost nefinancijske imovine je usklađena sa vlastitim izvorima temeljem Odluke o usklađenju nefinancijske imovine i vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu.

Šifra 022 i 02922 – Postrojenja i oprema – na kraju 2022. godine vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za 23,10 % što ukazuje da je nabava nove imovine znatno manja nego ispravak vrijednosti.

- šifra 0221 – Uredska oprema i namještaj - povećanje od 5,00 %, zbog nabavke dva prijenosna računala za odgojno-obrazovne skupine,
- šifra 0223 – Oprema za održavanje i zaštitu je povećana – nabavljen je uređaj za grijanje za odgojno-obrazovnu skupinu,
- šifra 0227– Kupljen je namještaj za odgojno-obrazovne skupine (ormari, police..), te perilica rublja za odgojno-obrazovnu skupinu,
- šifra 042– Sitan inventar – nabavljeno je posuđe za potrebe kuhinje, te potreban pribor za jelo za odgojno-obrazovne skupine. Nabavljana su tri nova usisivača., te etažna kolica za dostavu hrane po odgojno-obrazovnim skupinama.
- 

### **Bilješka uz šifru 1 - Financijska imovina**

Financijsku imovinu Dječjeg vrtića Trogir sačinjavaju iznosi na glavnom računu (11), podračunu (15) , te novac u blagajni.

## Dječji vrtić „Trogir“

- Stanje žiro računa (11) na dan 31.12.2022. godine iznosi 795.195,24 kune.
  - Stanje žiro računa (15) na dan 31.12.2022. godine iznosi 371.541,22 kuna
  - Stanje blagajne na dan 31.12.2022. godine je 0,00 kuna.
- 
- Šifra 1112 - Financijska imovina u odnosu na 2021. godinu je povećana za 27,6 % zbog nastavka projekta „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji 2“ koji je financiran iz Europskog socijalnog fonda. Uplaćen je predujam te su odobrena i uplaćena sredstva 1. Zahtjeva za nadoknadom sredstava što je utjecalo na povećanje financijske imovine.
  - Šifra 129 - Potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za isplatu bolovanja duža od 42 dana, a refundiraju se u zakonskom roku. Potraživanja su veća u odnosu na 2021. godinu, jer je evidentiran veći broj zaposlenika na bolovanju na teret HZZO-a. Ostali dio potraživanja odnosi se na predujmove za gorivo koji se periodično uplaćuju na potrošačku karticu INE kako bi se osigurala svakodnevna dostava hrane službenim automobilom po objektima.
  - Šifra 16 – Potraživanja za prihode poslovanja- iznose 51.845,80 kn i odnose se na potraživanja od roditelja za pružene vrtičke i jasličke usluge. Ukupna potraživanja od roditelja na šifri 165 iznose 55.612,80 kn . Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 3/2018) napravljen je ispravak vrijednosti po stopi 50 % za potraživanja koja kasne između jedne do tri godine u iznosu od 3.767,00 kn.

### **Bilješke uz šifru 2 - Obveze**

Obveze bilježe ukupno povećanje za 24,90 % u odnosu na prethodnu godinu i iznose 904.114,86 kn. Struktura obveza odnosi se na slijedeće obveze:

- Obveze za zaposlene u iznosu od 833.811,13 kn
- Obveze za materijalne rashode 70.303,73 kn

Obveze za zaposlene su veće na kraju 2022. godine u odnosu na prethodnu godinu, zbog povećanja osnovice zaposlenicima Dječjeg vrtića Trogir u prosincu za 6 %, te zbog zapošljavanja novih djelatnika na projektu „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji 2“.

### **Bilješke uz šifru 922 – Rezultat poslovanja**

Šifra 922– Sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provodi se obvezna korekcija rezultata za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine. Dječji vrtić u 2022. godini nije imao kapitalnih prijenosa te nije bilo potrebno raditi korekciju rezultata.

Višak prihoda poslovanja preneseni iznosi:

- ✓ 92211 – višak prihoda poslovanja - 182.073,55 kn

U obrascu PR-RAS (X005) višak prihoda poslovanja sa 31.12. 2022. godine iznosi 148.450,82 kn što sa prenesenim viškom poslovanja od 182.073,55 kn iznosi 330.524,37 kn. Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 39.939,53 kn (Y002) .

Višak prihoda poslovanja u Bilanci na računu 92211 iznosi 330.524,37 kn (šifra 92211) , te manjak prihoda od nefinancijske imovine na računu 92222 (šifra 92222 ) iznosi 39.939,53 kn što daje višak prihoda poslovanja u iznosu 290.584,84 kune raspoloživ u slijedećem razdoblju ( šifra X006 – PR-RAS).

Šifra 991-996 – Izvanbilančni zapisi -tuđa imovina dana na korištenje u iznosu 13.078.475,10 kn. Dječji vrtić koristi prostore koji su u vlasništvu Osnivača.

Dječji vrtić nema sudskih sporova u tijeku, osim Rješenja o ovrsi od Udruge za sport i rekreaciju djece i mladeži Ciciban.

## **Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – obrazac PR-RAS**

### **PRIHODI POSLOVANJA**

Dječji vrtić Trogir je ostvario prihod od 10.940.177,54 kn vidljivo na šifri 6 što je u izvještajnom razdoblju za 8,5 % više u odnosu na 2021 godinu.

- Šifra 636 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan iznose 64.200 kn. To su sredstva iz državnog proračuna – Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje Programa predškole i Programa djece sa posebnim potrebama (djece s teškoćama) koja su integrirana u odgojno obrazovne skupine, te Program djeca u posebnoj skupini. Sredstva iz Ministarstva znanosti i obrazovanja uplaćena su u iznosu od 29.400,00 kuna za djecu sa teškoćama, te za djecu predškolske dobi u iznosu 34.800,00 kuna. Sredstva su namjenski utrošena. U 2022. godini je uplaćeno više sredstava za Program predškole (više ciklusa uplate) te su također odobrena sredstva za Program za djecu sa poteškoćama - Posebna skupina. Te je stoga indeks u odnosu na 2021. godinu veći. U 2021. dio tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan se odnosio osim na prihode od Ministarstva znanosti i obrazovanja i na prihode od Općine Okrug koja je bila jedan od osnivača Dječjeg vrtića Trogir. To su bili namjenski prihodi, te dio prihoda za plaću 12. mjeseca 2020. godine koja se isplatila u siječnju 2021. godine. Općina Okrug je 31.12.2020. godine prestala biti jedan od osnivača Dječjeg vrtića Trogir te je osnovala vlastitu Ustanovu.
- Šifra 634 – Pomoći od izvanproračunskih korisnika. Na računu 6341 u 2021. godini evidentirani su prihodi Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 98.894,00 kn temeljem Mjere aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Dječji vrtić je sklopio Ugovor o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništvo sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. Ugovor je sklopljen za razdoblje od 20.12. 2021. godine do 26.11.2022. godine. Sredstva su doznačena unaprijed i utrošila su se za plaću pripravnika u 2022. godini.
- Šifra 638 – Prihodi su veći za 241,9 % zbog nastavka EU projekta „Dječji vrtić Trogir -partner obitelji 2“. Tijekom 2022. godine uplaćeno je ukupno 957.709,45 kn za provedbu aktivnosti predviđenih projektom i isplatu plaća za djelatnike koji su zaposleni

na projektu. Uplaćeni iznos je utjecao na povećanje viška prihoda poslovanja. Prihodi po izvoru financiranja Pomoći biti će utrošena tijekom 2023. godine.

- Šifra 6526 - Prihodi po posebnim propisima – uplata roditelja je povećana za 11,3 % u odnosu na prethodnu godinu. U 2022. godini Dječji vrtić je radio u redovnom radnom vremenu, te u produljenom uvođenjem projekta „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji 2“, te se početkom nove pedagoške godine 2021/2022, te u tekućoj 2022/2023 struktura odgojno-obrazovnih skupina promijenila i uveden je veći broj cjelodnevnih boravaka što je utjecalo na povećanje prihoda.
- AOP 130 - Prihodi nadležnog proračuna Grada Trogira za rashode poslovanja veći su za 2,20 % zbog povećanja osnovice zaposlenicima Dječjeg vrtića Trogir.
- 

### **RASHODI POSLOVANJA**

Rashodi poslovanja su veći za 8,7 % u odnosu na 2021. godinu i iznose 10.791.726,72 kn vidljivo na šifri 3.

- šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene su povećani za 47,2% zbog isplate t otpremnine za zaposlenike koji su otišli u mirovinu (tri zaposlenika),
- šifra 3211,3213 – troškovi službenih putovanja povećani za 411,6 % , kao i troškovi stručnog usavršavanja, zbog edukacija i stručnog usavršavanja djelatnika za nove odgojno-obrazovne programe. Odgojitelji Dječjeg vrtića Trogir su pri različitim stručno razvojnim centrima u Zagrebu pohađali edukacije i profesionalno se usavršavali. Stručno usavršavanje se provodilo u 8-10 modula za buduću provedbu novih odgojno-obrazovnih programa:
  - sportski program (integriran kroz redovne cjelodnevne programe i kraće poludnevne)
  - program senzorne integracije djece predškolske dobi – „Rana stimulacija osjetila“ (integriran kroz redovne cjelodnevne programe)
  - likovni odgojno-obrazovni program (integriran kroz redovni cjelodnevni program)
  - program za darovitu djecu (radionice) – posebni kraći program
  - engleski program (integriran kroz redovne cjelodnevne programe i kraće)
- Šifra 3214 – Ostale naknade troškova zaposlenicima – Rashodi se odnose na korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Rashodi su povremeni te nastaju uslijed obilaženja dislociranih objekata od strane stručne službe.
- Šifra 3222- Rashodi za materijal i sirovine su u odnosu na prošlu godinu veći 6,30 %. Smanjeno je ulaganje u sitan inventar u 2021. jer su se nadopunjavale potrebe postojećih objekata sa potrebnim posuđem, priborom za jelo, posteljinom, malim uređajima. Također su smanjeni rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u odnosu na 2021. godinu zbog manje potrebe za materijalom, popravcima i održavanjem objekata.
- Šifra 3223 – Rashodi za energiju su se povećali za 64,7 % uslijed povećanja cijene energenata na nacionalnoj razini.
- Šifra 3234 – Rashodi za komunalne usluge su se povećali za 11,6 % uslijed povećanja cijena odvoza komunalnog otpada.
- Šifra 3227 – Rashodi za službenu, radnu i zaštitna odjeću i obuću su se povećali za 18,7 % zbog zapošljavanja novih djelatnika na EU projektu.

- Šifra 3236– Zdravstvene usluge su povećane zbog Odluke Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske o obveznom testiranju na virus SARS-CoV-2 dužnosnika, državnih službenika i namještenika, službenika i namještenika u javnim službama, službenika i namještenika u lokalnoj i područnoj samoupravi. Početkom godine Dječji vrtić je platio uslugu testiranja na COVID-19 svojim zaposlenicima.
- 3237 – Usluge su smanjene u iznosu od 61,5 % u odnosu na 2021. godinu. U 2021. godini Dječji vrtić je platio uslugu pisanja novog projekta za prijavu na natječaj "Unaprjeđenje usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja – faza 2", te su stoga rashodi za intelektualne usluge bili veći.
- Šifra 3238 – Rashodi za računalne usluge povećani su za 49,3 % uslijed nadogradnje postojećih programskih rješenja novim modulima (e -upisi, e-arhiva, urudžbeni zapisnik).
- Šifra 329– Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su povećani za 81,1 %. U 2021. naknada zbog nezapošljavanja invalida se knjižila na kontu 3133. U 2022. godini se knjiže na kontu 3295 – Pristojbe i naknade.
- Šifra 3431 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa su veće za 19,30 % uslijed povećanja cijene usluge, te vođenja usluge platnog prometa podračuna glavnog računa koji je otvoren za potrebe analitičkog vođenja EU projekta „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji 2“.

#### **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

- Šifra 42 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine - vidljivo je da je utrošeno 66,0% manje sredstava nego u 2021 godini. U 2022. godini nabavljeno je dva prijenosnih računala za zaposlenike vrtića, jedan uređaj za grijanje, perilica rublja za DV „Vrabac“, te potreban namještaj i oprema za odgojno-obrazovne skupine. Te su nabavljena etažna kolica za dostavu hrane u odgojno-obrazovne skupine.

Ukupni prihodi Ustanove za 2022. godinu su 10.940.177,54 kn, ukupni rashodi su 10.831.666,25 kn što pokazuje pozitivan rezultat poslovanja u iznosu 108.511,29 kn viška prihoda nad rashodima.

Preneseni višak poslovanja iznosi 182.073,55 kn što zajedno sa viškom prihoda iz 2022. godine od 108.511,29 kn daje višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu od 290.584,84 kune.

#### **Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza P-VRIO**

Tijekom 2022. godine nije bilo smanjenja ni povećanja u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

#### **Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – obrazac RAS-funkcijski**

Šifra 09 - iznos od 10.831.666,25 kn sadržava rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Iznos na šifri 091 Predškolsko obrazovanje iznosi 10.3467.56,25. Na šifri 096 iznos od 484.910,00 kn odnosi se na dodatne usluge u obrazovanju – rashodi za prehranu.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama – obrazac OBVEZE**

Šifra V001 – Stanje obveza 1. siječnja 2022. godine iznosi 723.662,60 kn koje su u cijelosti podmirene tijekom godine.

Obveze za rashode poslovanja na dan 31.12.2022. godine iznose 904.114,86 kn od čega:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| - obveze za zaposlene iznose           | 833.811,13 kuna |
| - obveze za materijalne rashode iznose | 70.303,73 kune  |

Šifra D232A - dospjele obaveze u iznosu 1.650,00 kn odnose se na račun s datumom dospjeća do 31.12.2021., a nije plaćen u godini za koju se odnosi već će biti plaćen u siječnju 2023. godine.

Šifra ND23 - nedospjele obaveze u iznosu 902.464,86 kn odnose se na obaveze za plaće djelatnika za prosinac 2022. godine koje će biti isplaćene u siječnju 2022. u iznosu od 833.811,13 kuna, nedospjeli materijalni rashodi u iznosu od 68.653,73 kuna koji se sastoje od obveza za naknade za prijevoz s posla na posao u iznosu od 13.822,87 kn koji će biti isplaćen u siječnju 2022. godine, te obveza za materijal i energiju i usluge prema dobavljačima u iznosu od 54.830,86 kuna ( računi zaprimljeni do 31.12.2021. s datumom dospjeća u 2022. godini).

Voditeljica računovodstva:  
Anita Vrbat, v.r.

Ravnateljica:  
Lovorka Buotić, v.r.