

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:400-04/25-01/01
UR. BROJ:2181-13-7/03-25-1

Trogir, 31.01.2025.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ
OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. 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; 101/23), 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 pomoći iz proračuna koji nam nije nadležan te iz pomoći Ministarstva znanosti i obrazovanja za programe predškole, programe djece s teškoćama u razvoju, program za darovitu djecu 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. Sredstva projekta su utrošena u 2024. godini u cijelosti.

Odgovorna osoba Dječjeg vrtića Trogir - Ravnateljica Lovorka Buotić.

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

Bilješke uz Bilancu

Bilješke uz šifru B002 – Nefinancijska imovina

Tijekom 2024. godine nije bilo nesavjesnog rukovanja nefinancijskom imovinom. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine (B002) na dan 31.12.2024. iznosi 126.577,77 € i u odnosu na prethodnu godinu je veća za 56,20 % . Usporedba sadašnje vrijednosti nefinancijske imovine ukazuje da je u 2024. godini nabavljena nova imovina.

- Šifra 012 – Nematerijalna imovina – u 2024. godini nastalo je ulaganje na imovini koja je vrtiću dodijeljena na korištenje, ugradnja maloteretnog dizala u objekt koji je u vlasništvu Osnivača,
- Šifra 022 i 02922 – Postrojenja i oprema – na kraju 2024. godine vrijednost postrojenja i opreme uvećana je za 21,6 % što ukazuje da su nabavljena nova osnovna sredstva.
- Šifra 0221 – Uredska oprema i namještaj - povećanje od 0,80 %, zbog nabavke uredskog namještaja za potrebe Uprave,
- Šifra 0223 – Oprema za održavanje i zaštitu je smanjena za 3,00% – nisu nabavljena nova osnovna sredstva, napravljen je ispravak vrijednosti za postojeća sredstva i jedan dio sredstva je otpisan zbog svoje zastarjelosti i neupotrebljivosti,
- Šifra 0227– Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – povećanje 7,40 % - nabavljen je novi električni kiper i kotao za potrebe glavne kuhinje, perilica rublja, dječje ležaljke za odgojno-obrazovne skupine, namještaj i rolo zavjese za novu jasličku odgojno- obrazovnu skupinu,
- šifra 0231 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – povećanje 154,7 % - povećanje je nastalo zbog nabave novog dostavnog vozila za potrebe vrtića,
- šifra 042– Sitan inventar – smanjenje 2,90 % - smanjenje se odnosi na veće isknjižavanje sitnog inventara iz poslovnih knjiga zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti od nabave istog temeljem zapisnika inventurne komisije. U 2024. godini nabavljeno je posuđe za čajne kuhinje, posuđa za potrebe nove jasličke skupine, usisivači za odgojno-obrazovne skupine , te mali uređaji za potrebe gl. kuhinje (štapni mikser, ručni mikser...)

Bilješka uz šifru 1 - Financijska imovina

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

➤ Stanje žiro računa (11) na dan 31.12.2023. godine iznosi	132.380,97 €
➤ Stanje žiro računa (15) na dan 31.12.2023. godine iznosi	0,36 €
➤ Stanje blagajne na dan 31.12.2023. godine je	<u>57,66 €</u>
Ukupno:	132.438,99 €

- Šifra 1112 - Financijska imovina u odnosu na 2024. godinu je uvećana za 7,6 %. Veći iznos na žiro-računu u odnosu na 2023. godinu je nastao zbog više dospjelih obveza za redovite rashode poslovanja koji će biti plaćeni u siječnju 2025. godini.
- 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 manja u odnosu na 2023. godinu, jer je evidentiran manji 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 7.161,06 € i odnose se na potraživanja od roditelja za pružene vrtičke i jasličke usluge. Ukupna potraživanja od roditelja na šifri 165 iznose 8.705,43 € (vodi se analitička evidencija)

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 3/2018) napravljen je ispravak vrijednosti u 2024. godini po stopi 50 % za potraživanja koja kasne između jedne do tri godine u iznosu od 435,74 €, te po stopi od 100% za potraživanja koja kasne iznad tri godine u iznosu od 244,21 €. Ukupan ispravak vrijednosti potraživanja u 2024. godini iznosi 679,95 € i veći je za 78,7 % u odnosu na 2023. godinu zbog nemogućnosti naplate potraživanja od dužnika.

Popis sudskih sporova u tijeku:

R B	OVRHOVODITELJ TUŽITELJ	PRIRODA SPORA	IZNOS GLAVNICE	PROCJENA FINANCIJSKOG UČINKA	POČETAK SUDSKOG SPORA	ZAVRŠETAK SUDSKOG SPORA
1.	Udruga za sport i rekreaciju djece i mladeži Ciciban	Potraživanje novčanih sredstava temeljem potpisanog Ugovora	9.275,73 €/69.888,00 kn	10.500,00 €	veljača, 2022. godine	Rujan, 2024. godine

Sudski spor je završio u rujnu 2024. presudom i rješenjem Visokog trgovačkog suda Republike Hrvatske, Poslovni broj PŽ -104/2024-2 u korist Dječjeg vrtića Trogir. Tužitelj je po izdavanju Potvrde pravomoćnosti/ovršnosti od strane Trgovačkog suda u Splitu bio dužan nadoknaditi iznos sudskih troškova Dječjem vrtiću Trogir, što je i učinio.

Bilješke uz šifru 2 - Obveze

Obveze bilježe ukupno povećanje 14,10 % u odnosu na prethodnu godinu i iznose 148.583,07 €. Struktura obveza odnosi se na slijedeće obveze:

- Obveze za zaposlene u iznosu od 126.884,00 €
- Obveze za materijalne rashode 21.699,07 €

Obveze za zaposlene su veće na kraju 2024 godine u odnosu na prethodnu godinu, zbog uvođenja toplog obroka za zaposlenike, te većih ostalih rashoda za zaposlene

Obveze za materijalne rashode su veće u iznosu od 28,10 % zbog većeg broja ulaznih računa i računa za usluge koje su obavljene u 12. mjesecu 2024. godine

Bilješke uz šifru 922 – Rezultat poslovanja

Višak prihoda poslovanja u bilanci na dan 01.01.2024. godine iznosi 3.988,60 €, te manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 4.100,02 €. Odlukom o raspodjeli rezultata u 2024. godini tereti se višak prihod poslovanja na računu 92211, a odobrava se manjak prihoda od nefinancijske imovine na računu 92222. Nakon izvršene raspodjele rezultata ostaje:

✓ 92222 – manjak prihoda od nefinancijske imovine - 111,42 €

U obrascu PR-RAS (X001) višak prihoda poslovanja na dan 31.12. 2024. godine iznosi 56.401,56 €, a manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 70.069,16 € (Y002), te sa prenesenim manjkom prihoda od nefinancijske imovine 111,42 € daje manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 70.180,58 €. Ukupan manjak prihoda poslovanja za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 13.779,02 €.

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 2024. godini je imao 64.159,38 € kapitalnih prijenosa te je bilo potrebno uraditi korekciju rezultata za iznos kapitalnih prijenosa. Zadužio se račun viška prihoda poslovanja 92211 do visine viška prihoda poslovanja, te račun manjka prihoda poslovanja 92221, a odobrio račun manjka prihoda od nefinancijske imovine 92222 za iznos kapitalnih prihoda.

Nakon obvezne korekcije rezultata manjak prihoda poslovanja u Bilanci na računu 92221 iznosi 7.757,82 € (šifra 92221), te manjak prihoda od nefinancijske imovine na računu 92222 (šifra 92222) iznosi 6.021,20 € što daje manjak prihoda poslovanja u iznosu 13.779,02 € (šifra 922) za pokriće u slijedećem razdoblju (šifra Y006 – PR-RAS).

Šifra 991-996 – Izvanbilančni zapisi -tuđa imovina dana na korištenje je povećana za 14,4 % zbog naknadnih ulaganja. Dječji vrtić koristi prostore koji su u vlasništvu Osnivača.

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

PRIHODI POSLOVANJA

Dječji vrtić Trogir je ostvario prihod od 1.828.106,64 € vidljivo na šifri 6 što je u izvještajnom razdoblju za 11,8 % više u odnosu na 2023 godinu.

- Šifra 636 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan iznose 19.238,22 € što je 65,00 % više u odnosu na 2023. godinu zbog prijenosa većeg iznosa sredstava za Program djece sa teškoćama u razvoju temeljem Odluke o sufinanciranju programa predškolskog obrazovanja (veći broj evidentirane djece sa teškoćama u razvoju). Sredstva iz državnog proračuna – Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje programa javnih potreba koji se ostvaruju u dječjim vrtićima uplaćuju se za slijedeće programe:
 - Program djece s teškoćama u razvoju (posebne odgojno-obrazovne skupine i integracija u redovite odgojno-obrazovne skupine)
 - Program za darovitu djecu
 - Program predškole

Sredstva iz Ministarstva znanosti i obrazovanja uplaćena su u iznosu od 13.575,20 € za 2024. godinu. Sredstva su namjenski utrošena.

U 2024. 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 Grada Kaštela (evidentirane na šifri 63613) temeljem Ugovora o načinu i uvjetima sufinanciranja programa predškolskog odgoja kojeg za potrebe Grada Kaštela realizira

Dječji vrtić „Trogir.“ U 2023. godini sufinancirao se iznos za jedno dijete, a u 2024. godini za 2 djece sa područja Grada Kaštela upisane u 10-satni jutarnji program što je donijelo povećanje prihoda za 136,7 %.

- Šifra 6381 – Tijekom 2024. godine uplaćeno je manje prihoda za Eu projekt „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji“ za provedbu aktivnosti predviđenih projektom i isplatu plaća za djelatnike koji su zaposleni na projektu jer je projekt završio 2023. Konačni dio sredstava po završnom ZNS-u uplaćen je u iznosu od 5.509,38 kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifra 6382) za financiranje nefinancijske imovine.
- Šifra 6526 - Prihodi po posebnim propisima – uplata roditelja je istom iznosu kao i 2023.godine.
- Šifra 6711 - Prihodi nadležnog proračuna Grada Trogira za rashode poslovanja veći su za 18,70 % za iznose ostalih rashoda za zaposlene koji su se povećali uvođenjem toplog obroka za djelatnike vrtića u drugoj polovici 2024. godine, te uplatom sredstava za fiskalnu održivost.
- Šifra 6712 – Prihodi nadležnog proračuna Grada Trogira za nabavu nefinancijske imovine.

RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja su veći za 6,10 % u odnosu na 2023. godinu i iznose 1.771,705,08 € vidljivo na šifri 3.

- šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene su povećani za 166,30% zbog isplate toplog obroka u drugoj polovici 2024.. godine za sve zaposlenike vrtića,
- Šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika – smanjenje u odnosu na 2023. godinu 69,90 %. U 2023. godini sredstva su utrošena za stručno i profesionalno usavršavanje i osposobljavanje odgojitelja za nove odgojno-obrazovne programe kroz projekt „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji 2“. U 2024. godini nije bilo dodatnog usavršavanja za spomenute programe osim redovnih edukacija i seminara za zaposlenike vrtića.
- Šifra 3214 – Ostale naknade troškova zaposlenicima – povećane su za 403,40,% . Domar dječjeg vrtića je doživio automobilsku nesreću sa službenim automobilom prilikom dostave hrane, te dostavno vozilo nije bilo u voznom stanju. Slijedom toga domari dječjeg vrtića su posebnom odlukom ravnatelja koristili svoje privatne automobile u službene svrhe - za dostavu prehrane po objektima kao i za ostale poslove koji su u njihovoj nadležnosti. U svibnju 2024. godine nabavljeno je novo vozilo.
- Šifra 3223 – Rashodi za energiju su se smanjili za 9,6 % uslijed paketa mjera vlade Republike Hrvatske za zaštitu kućanstva i gospodarstva od rasta cijena koje su još uvijek na snazi.
- Šifra 3225 – Rashodi za sitan inventar su smanjeni za 60,20 % - u 2024. godini je smanjena nabava i opremanje odgojno-obrazovnih skupina. Nabavljeno je posuđe i posteljina za novu jasličku odgojno-obrazovnu skupinu, te usisivači, štapni mikser i ručni mikser za potrebe glavne kuhinje.
- Šifra 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – povećanje u iznosu od 269,70 % . U 2024. godini vrtić je dobio sredstva od fiskalne održivosti vrtića temeljem Uredbe o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje iznosa sredstava za fiskalnu održivost vrtića koju je Vlada Republike Hrvatske donijela na sjednici održanoj 21. rujna 2023. godine.

Jedan dio sredstva je utrošen za tekuće održavanje i investiranje postojećih građevinskih objekata i opreme (postavljanje podnih obloga- keramika, održavanje i popravak igrala, brušenje i lakiranje postojećeg parketa, ugradnja sigurnosne brave sa šifranikom), a jedan dio na rashode za zaposlene.

- Šifra 3233– Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su smanjene za 76,90 %.U 2023. rashodi su se odnosili na promidžbu i vidljivost projekta „Dječji vrtić Trogir – partner obitelji 2 “ - nabava dječjih majica s oznakama vidljivosti projekta.
- Šifra 3237 – Usluge su smanjene u iznosu od 21,80 % u odnosu na 2023. godinu jer se su u 2023. godini troškovi odnosili na provođenje vježbe evakuacije i spašavanja te osposobljavanja radnika za evakuaciju i spašavanje u svim objektima Ustanove, te ispitivanje el. instalacije, radnog okoliša, radne opreme i sl. sukladno zaštiti na radu.
- Šifra 3239 – Ostale usluge – povećanje od 24,60 % odnosi se na grafičarske usluge, oslikavanje novog dostavnog vozila.
- Šifra 3292 – Rashodi za premije osiguranja su povećane za 22,70%. Sklopljena je osnovna polica i polica kasko osiguranja za novo dostavno vozilo.
- Šifra 3295 – Pristojbe i naknade – rashodi su smanjeni 61,60 %. S obzirom da je u Dječjem vrtiću zaposlena osoba koja se vodi u Očevidniku osoba sa invaliditetom, priznavanjem tog prava retroaktivno, vrtić je pretplatio iznos na osnovu naknade koju plaća zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom. Slijedom toga jedan vremenski period neće plaćati naknadu.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

- Šifra 4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – povećanje u iznosu od 1.609,00 %. U 2024. godini kupljeno je novo dostavno vozilo, električni kiper i kotao za potrebe glavne kuhinje, maloteretno dizalo za hranu te namještaj, ležaljke i rolo zavjese za novu odgojno-obrazovnu skupinu.

Ukupni prihodi Ustanove za 2024. godinu su 1.828.106,64 €, a ukupni rashodi su 1.841.774,24 € što pokazuje negativan rezultat poslovanja u iznosu 13.667,60 € manjka prihoda nad rashodima.

Preneseni manjak prihoda poslovanja iznosi 111,42 € što zajedno sa manjkom prihoda iz 2024. godine od 13.667,60 € daje manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu od 13.779,02 €.

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

Tijekom 2024. 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 1.841.774,24 € sadržava rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Iznos na šifri 091 Predškolsko obrazovanje iznosi 1.742.409,14 €. Na šifri 096 iznos od 99.365,10 € odnosi se na dodatne usluge u obrazovanju – rashodi za prehranu.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama – obrazac OBVEZE

Šifra V001 – Stanje obveza 1. siječnja 2024. godine iznosi 130.271,31 €. Iste su u cijelosti podmirene tijekom godine.

Obveze za rashode poslovanja na dan 31.12.2024. godine iznose 148.583,07 € od čega:

- obveze za zaposlene iznose	126.884,00 €
- obveze za materijalne rashode iznose	21.699,07 €

Šifra D232A - dospjele obaveze u iznosu 10.278,08 € odnose se na obveze do 60 dana sa datumom dospijea do 31.12.2024. Nisu plaćene u godini za koju se odnose već će biti plaćene u siječnju 2025. godine te dospjele obveze na šifri D232B preko 60 dana koje će biti plaćene u siječnju 2025. godine.

Šifra ND23 - nedospjele obaveze u iznosu 138.268,49 € odnose se na obaveze za plaće djelatnika za prosinac 2024. godine koje će biti isplaćene u siječnju 2025. u iznosu od 125.121,50 €, nedospjeli materijalni rashodi u iznosu od 13.146,99 € koji se sastoje od obveza za naknadu za prijevoz s posla na posao u iznosu od 1.762,50 € koja će biti isplaćena u siječnju 2025. godine te obveza za materijal i energiju i usluge prema dobavljačima u iznosu od 11.384,49 € (računi zaprimljeni do 31.12.2024. s datumom dospijea u 2025. godini).

Voditeljica računovodstva:
Anita Vrbat, dipl oec, v.r.

Ravnateljica:
Lovorka Buotić, mag. praesc. educ, v.r.