



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

Bilješke uz financijski izvještaj za razdoblje 1. siječnja - 31. prosinca 2021. godine

Uvodne bilješke – podaci o obvezniku:

Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Braće Radić 49
43226 Veliko Trojstvo

OIB: 99400158421

Matični broj: 05303524

Broj RKP-a: 52119

Šifra županije: 07 – Bjelovarsko-bilogorska županija

Šifra općine: 483 – Općina Veliko Trojstvo

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

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8510 – predškolsko obrazovanje

Broj računa: HR0924020061101021161 – račun Proračuna, račun za redovno poslovanje otvoren kod Erste&steiermärkische bank d.d.

Dječji vrtić Veliko Trojstvo kao proračunski korisnik Općine Veliko Trojstvo, jedinice lokalne samouprave, obveznik je vođenja proračunskog računovodstva i sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja, kao i sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje sukladno čl. 105 Zakona o proračunu („Narodne Novine“, broj 87/08, 136/12 i 15/15), te Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne Novine“ broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21).

Dječji vrtić Veliko Trojstvo izgrađen je tijekom 2019. i 2020. godine u sklopu europskog projekta: „Rekonstrukcija i dogradnja osnovne škole s dodatnim učionicama, dječjim vrtićem i jaslicama, kuhinjom i ostalim pratećim sadržajima“, kojeg su u partnerskom odnosu provele Općina Veliko Trojstvo i Bjelovarsko-bilogorska županija, u kojemu projektu je Bjelovarsko-bilogorska županija financirala školski dio kojim su za potrebe Osnovne škole Veliko Trojstvo izgrađene dodatne učionice sa pomoćnim prostorijama, kuhinjom i blagovaonicom, te izgrađen ulaz i lift za osobe sa invaliditetom, a predškolski dio Općina Veliko Trojstvo kojim su za potrebe dječjeg vrtića izgrađeni dnevni boravci, garderobe, kancelarije, sanitarni prostori, prostori za izolaciju, spremišta, praona i kuhinja, kroz financiranje iz sredstava Europske unije iz Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj prema Programu ruralnog razvoja RH 2014.-2020., iz sredstva Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i iz vlastitih sredstava.

Osnivač Dječjeg vrtića Veliko Trojstvo je Općina Veliko Trojstvo, OIB: 85823514889, sa sjedištem u Velikom Trojstvu, Braće Radić 28, sukladno Odluci o osnivanju dječjeg vrtića



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

„Veliko Trojstvo“ („Službeni glasnik Općine Veliko Trojstvo“ broj 3/20), kojom je isti osnovan kao javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi. U okviru djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja te skrbi o djeci rane i predškolske dobi ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i zdravstvene skrbi djece rane i predškolske dobi u skladu s razvojnim osobinama i potrebama djece te socijalnim, kulturnim, vjerskim i drugim potrebama obitelji. Vrtić predstavlja i zastupa ravnateljica dječjeg vrtića Mirela Trajkovski.

Bilješke uz obrazac bilance (BIL)

Ukupna vrijednost **imovine** na dan 31.12.2021. godine (**AOP-001**) iznosi 110.104 kn, a sastoji se od:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| - AOP-002 - nefinancijske imovine | 51.705 kn |
| - AOP-063 - financijske imovine | 58.399 kn |

NEFINANCIJSKA IMOVINA

AOP-015 – Uredska oprema i namještaj: stanje od 62.501 kn odnosi se na nabavu prijenosnog računala s popratnom opremom za potrebe redovnog poslovanja ravnateljice dječjeg vrtića u iznosu od 7.249 kn, te na nabavljen dodatni namještaj u iznosu 55.252 kn za potrebe vrtićkih skupina zbog povećanja broja djece u istim. AOP-023 odnosi se na redovni godišnji ispravak vrijednosti postrojenja i opreme (AOP-015) u iznosu 10.796 kn.

AOP-049 i AOP-050 – Sitni inventar i auto gume: stanje od 32.875 kn u najvećem iznosu odnosi se na nabavu pribora i posuđa za potrebe kuhinje dječjeg vrtića. Godišnji ispravak vrijednosti sitnog inventara je obavljen u 100%-om iznosu.

FINANCIJSKA IMOVINA

AOP-063 – Financijska imovina – stanje od 58.399 kn odnosi se na novac na žiro-računu na kraju razdoblja (AOP-067) u iznosu od 20.596 kn, na potraživanja za naknade koje se refundiraju, odnosno na naknade s HZZO-a za bolovanja djelatnica (AOP-081) u iznosu od 3.099 kn, te na prihode poslovanja tj. naknade za dječji vrtić i kraći program engleskog jezika po Ugovorima sklopljenim s roditeljima (AOP-154) u iznosu od 34.704 kn.

Ukupna vrijednost **obveza** na dan 31.12.2021. godine (**AOP-170**) iznosi 95.139 kn, a sastoji se od:

- | | |
|---|-----------|
| AOP-172 – obveze za zaposlene | 77.363 kn |
| AOP-173 – obveze za materijalne rashode | 17.079 kn |
| AOP-177 – obveze za financijske rashode | 387 kn |
| AOP-182 – Ostale tekuće obveze (predujmove) | 310 kn |

Ukupna vrijednost **vlastitih izvora** na dan 31.12.2021. godine (**AOP-231**) iznosi 14.964 kn, a sastoji se od:

- | | |
|--|-----------|
| AOP-234 – vlastiti izvori iz proračuna | 51.705 kn |
|--|-----------|



RKP: 52119
 Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
 Razina 21, Razdjel:000
 Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

AOP-245 – Manjak prihoda poslovanja -71.445 kn
 AOP-249 – Obračunati prihodi poslovanja 34.704 kn
 AOP-239 – Višak/manjak prihoda sadrži iskazani rezultat po aktivnostima kako je navedeno u tablici:

	Pozicije na dan 31.12.2021. godine	PR-RAS	Korekcija rezultata	Bilanca
92211	Višak prihoda poslovanja			
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine			
92213	Višak prihoda od financijske imovine			
92221	Manjak prihoda poslovanja	8.944	+62.501	71.455
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	62.501	-62.501	
92223	Manjak prihoda od financijske imovine			
922	Višak/manjak prihoda	-71.455		-71.455

Sukladno čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu („Narodne Novine“ broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) salda na kraju godine na podskupini 922 utvrđena su prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa. Za iznos koji je bio evidentiran tijekom godine na računima kapitalnog prijenosa sredstava 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun manjka prihoda poslovanja, a odobrava manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 52.501 kn.

Bilješke uz obrazac prihoda i rashoda, primitaka i izdataka (PR-RAS)

Ukupno ostvareni prihodi poslovanja (AOP 001) u 2021. godini iznose 1.026.743 kn, dok ukupno ostvareni rashodi poslovanja (AOP 146) u 2021. godini iznose 1.065.687 kn.

Ukupno ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine (AOP 292) u 2021. godini nije bilo, dok su ukupno ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 62.501 kn.

Primici od financijske imovine i zaduženja (AOP 413), kao ni izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajma (AOP 521) u izvještajnom razdoblju nisu ostvareni.

PRIHODI PRORAČUNA

Ukupni prihodi i primici za 2021. godinu iznose 1.026.743 kn (AOP 632) i to kako slijedi:

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
65	Prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	150.788
67	Prihod iz nadležnog proračuna	875.955
UKUPNO:		1.026.743



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

AOP-101 - Prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada – Prihodi po ovoj osnovi u izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 150.788 kn, a odnose se na prihode ostvarene od naknada za korištenje usluga dječjeg vrtića i kraći program engleskog jezika za vrtićke skupine.

AOP-128 - Prihodi iz nadležnog proračuna – Prihodi po ovoj osnovi ostvareni su u iznosu od 875.955 kn, a odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 813.454 kn (plaće, režijski troškovi, troškovi redovnog poslovanja), te na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (nabava dodatne opreme i namještaja, zbog povećanog kapaciteta broja djece u vrtićkim skupinama).

RASHODI PRORAČUNA

Ukupni rashodi i izdaci za 2021. godinu iznose 1.098.188 kn (AOP 633) i to kako slijedi:

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	Ostvareno u izvještajnom razdoblju
31	Rashodi za zaposlene	729.223
32	Materijalni rashodi	304.135
34	Financijski rashodi	2.329
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	62.501
UKUPNO:		1.098.188

AOP-147 - Rashodi za zaposlene – Rashodi po ovoj osnovi ostvareni su u iznosu 729.223 kn i to kako slijedi:

- Bruto plaće (AOP 149) odnose se na plaće 10 redovnih djelatnika dječjeg vrtića u iznosu 589.204 kn, koji su s radom započeli u mjesecu ožujku.
- Ostali rashodi za zaposlene (AOP 153) iznose 42.800 kn, a odnose se na isplaćeni regres i božićnicu (30.100 kn), darove za djecu do navršениh 15 god. (7.200kn), nagrade za ostvarene radne rezultate (2.500 kn) i naknadu za smrtni slučaj (3.000 kn)
- Doprinosi na plaće svih zaposlenika (AOP 156) iznose 97.219 kn.

AOP 158 - Materijalni rashodi - Rashodi po ovoj osnovi ostvareni su u iznosu 304.135 kn. Rashodi ove skupine raspoređuju se kako slijedi:

- Naknade troškova zaposlenima (AOP 159) iznose 22.399 kn
 - Troškovi zaposlenima za prijevoz na posao i s posla iznose ukupno 22.399 kn
 - Stručno usavršavanje zaposlenika iznosi 2.880 kn (program „Zaželi“)
- Rashodi za materijal i energiju (AOP 164) iznose 196.260 kn
 - Uredski materijal i ostali materijalni rashodi iznose ukupno 49.229 kn
 - Rashodi za materijal i sirovine iznose ukupno 84.410 kn
 - Rashodi za energiju iznose ukupno 20.155 kn
 - Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje iznose ukupno 3.277 kn
 - Rashodi za sitni inventar iznose ukupno 32.930 kn
 - Rashodi za radnu i zaštitnu odjeću i obuću iznose ukupno 6.259 kn.
- Rashodi za usluge (AOP 172) iznose 81.552 kn.



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

- Usluge telefona i pošte iznose ukupno 1.362 kn.
- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 10.236 kn, a najveći iznos odnosi se na usluge ugradnje visećih dvostranih klizećih vrata.
- Komunalne usluge (voda, smeće, deratizacija) iznose 5.060 kn
- Zdravstvene i veterinarske usluge iznose 8.290 kn. Navedena skupina rashoda odnosi se na obvezne i preventivne zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu od 4.890 kn, te na laboratorijske usluge (usluge testiranja na COVID-19) u iznosu 3.400 kn.
- Intelektualne i osobne usluge iznose 55.892 kn i najznačajnija su vrsta rashoda u ovoj skupini, a u najvećoj mjeri odnose se na ugovore o djelu u iznosu od 31.281 kn (sklopljeni Ugovori s mag. pedagogije i višom medicinskom sestrom)
- Računalne usluge iznose 500 kn
- Ostale usluge iznose 212 kn
- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 183) iznose 1.044 kn, te se u ukupnom iznosu odnose na premije osiguranja od nezgode djece u dječjem vrtiću.

AOP-191 - Financijski rashodi – Rashodi po ovoj osnovi ostvareni su u iznosu 2.329 kn, a u cjelokupnom iznosu odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

AOP-357 - Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – Rashodi po ovoj osnovi iznose 62.501 kn, a odnose se na nabavu prijenosnog računala s popratnom opremom za potrebe redovnog poslovanja ravnateljice dječjeg vrtića u iznosu od 7.249 kn, te na nabavljen dodatni namještaj u iznosu 55.252 kn za potrebe vrtićkih skupina zbog povećanja kapaciteta broja djece u istim.

Bilješke uz obrazac o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO)

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentiraju se kao poslovni događaji koji mijenjaju vrijednosti ili obujam imovine ili obveza, a da se pri tome ne iskazuju prihodi ili rashodi niti primici ili izdaci. Sve takve promjene povećanja ili smanjenja obujma ili vrijednosti imovine i obveza iskazuju se u obrascu P-VRIO. S obzirom na to da u izvještajnom razdoblju 2021. godine nije bilo takvih promjena, navedeni obrazac iskazan je s vrijednostima nula.

Bilješke uz obrazac o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski)

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4. S obzirom na to da je Dječji vrtić Veliko Trojstvo osnovan kao javna ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi, a u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja te skrbi o djeci rane i predškolske dobi ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i zdravstvene skrbi djece rane i predškolske dobi u skladu s razvojnim osobinama i potrebama djece, svi



RKP: 52119
Naziv: Dječji vrtić Veliko Trojstvo
Razina 21, Razdjel:000
Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

gore navedeni rashodi razreda 3 i 4 svrstavaju se pod funkciju AOP-112 - Predškolsko i osnovno obrazovanje u iznosu od 1.098.188 kn.

Bilješke uz obrazac o obvezama (OBVEZE)

AOP-038 – Stanje obveza na dan 31.12.2021 godine iznosi 95.139 kn.

- Dospjele obveze za materijalne rashode (AOP-051) iznose 405 kn, a u cjelokupnom iznosu odnose se na rashode za nabavu namirnica.
- Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja (AOP-097) iznose 94.734 kn, a odnose se na:
 - Obveza za plaće djelatnika Općine Veliko Trojstvo u iznosu 77.363 kn
 - Obveza za materijalne rashode u iznosu od 16.674kn
 - Obveze za financijske rashode u iznosu 387 kn
 - Ostale tekuće obveze u iznosu 310 kn

U Velikom Trojstvu, dana 28. siječnja 2022.

Osoba za kontaktiranje: MATEA MILOŠ
Telefon za kontakt: 043/885-009
Odgovorna osoba: MIRELA TRAJKOVSKI

Odgovorna osoba (potpis)

