|  |  |
| --- | --- |
| Naziv: | **Talijanski dječji vrtić Vrtuljak**  |
|  |  |  |  |
| Sjedište: | **52470 Umag** | Broj RKP-a: | **34338** |
| Adresa sjedišta: | **Školska 12**  | Matični broj: | **01700090** |
| Šifra grada: | **468** | OIB | **97540302626** |
| Šifra županije: | **18** | Razdoblje: | **12-2024** |
| Razina: | **21** |  |  |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.**

**Zakonski okvir sastavljanja financijskih izvještaja:**

1. Zakon o proračunu ( Narodne novine br. 87/08, 136/12, 15/15 i 144/2021)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br. 158/2023)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17,112/18, 126/19,37/22)
4. Proračun Grada Umaga za 2024. godinu (Službene novine br. 21/23)
5. Odluka o izvršavanju proračuna Grada Umaga za 2024. godinu (Službene novine br. 21/23)
6. Financijski plan ustanove kao sastavni dio Proračuna Grada Umaga.

 TDV Vrtuljak je proračunski korisnik Grada Umaga i od 2009. godine u sustavu je Lokalne riznice Grada Umaga.

Sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Grada Umaga za 2024. godinu prioritetno se terete izvori financiranja vlastitih prihoda, donacija, prihoda po posebnim propisima te pomoći, a tek nakon toga izvor Općih prihoda i primitaka Grada Umaga.

**Bilješke uz obrazac BIL**

**Šifra B002 razred 0 - Nefinancijska imovina**

Ukupna nefinancijska imovina iznosi 37.082,08 eura sa indeksom od 71,9 u odnosu na prethodnu godinu.



**Šifra 1 razred 1 - Financijska imovina**

Ukupna financijska imovina iznosi 120.426,73 eura sa indeksom 138,5 u odnosu na prethodnu godinu.



**Šifra 16 račun skupine 16 - Potraživanja za prihode poslovanja**

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iznose 19.664,05 eura, a sastoje se od potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 321,85 eura, potraživanja proračunskog korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu 19.3420,20 eura.

**Šifra 19 račun skupine 19 - Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Rashodi budućih razdoblja iznose 99.485,19 eura i odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja odnosno plaću, rashode dolaska na posao i prehrane za prosinac isplaćene u siječnju 2025. i obvezu rashoda budućih razdoblja odnosno premije osiguranja koje dospijevaju na naplatu u 2025.

**Šifra 2 - razred 2 – Obveze**

Ukupne obveze izvještajnom razdoblju iznose 122.419,37 eura i najvećim se dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 97.911,97 eura te obveze za materijalne rashode u iznosu 2.3230,91 eura. Ostale tekuće obveze iznose 1.276,49 eura.

**Šifra 9 - razred 9 – Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori iznose 35.088,44 eura sa indeksom ostvarenja od 73,0 u odnosu na prethodnu godinu.



**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – OBRAZAC PR-RAS**

**Šifra 6 razred 6 - Prihodi poslovanja**

Ukupni prihodi poslovanja u 2024. godini iznose 1.282.684,86 eura s indeksom ostvarenja 114,8 odnosu na prethodnu godinu.

Struktura prihoda prema izvorima financiranja prikazana je u sljedećoj tabeli:



|  |
| --- |
|  |

**Šifra 636 račun podskupine 636** - **Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nije nadležan**

Ukupan iznos pomoći ostvaren je u iznosu 34.315,4 eura s indeksom ostvarenja 95,8 u odnosu na prethodnu godinu. Pomoći su ostvarene za sufinanciranje programa odgoja djece pripadnika manjina, programa djece predškolske dobi s posebnim potrebama, programa pred škole te pomoći za institucionalizaciju zavičajne nastave.

**Šifra 663 račun skupine 663 - Prihodi od donacija**

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 8.713,45 eura s indeksom ostvarenja 48,5 u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće donacije za kupnju didaktike.

**Šifra 3 razred 3- Rashodi poslovanja**

Ukupni rashodi poslovanja u 2024. godini iznose 1.280.727,62 eura s indeksom ostvarenja 115,9 u odnosu na prethodnu godinu.

Najznačajnije stavke su na slijedećim šiframa:

Šifra 31 - rashodi za zaposlene 1.140.380,18 eura (indeks 118,2) – na povećanje ovih rashoda utjecalo je povećanje plaća u odnosu na prethodnu godinu te promjene kod ostalih rashoda za zaposlene: regres, božićnice , jubilarne nagrade, prehrana i ostalo.

šifra 32 - materijalni rashodi 140.347,44 eura( indeks 110,2) – u ovoj grupi najveći indeks ostvarenja bilježe :

* Šifra 321 – naknade troškova zaposlenima 25.199,69 eura ( indeks 86,7)
* Šifra 322 – Rashodi za materijal i energiju bilježe indeks ostvarenja 83,2 u odnosu na prošlu godinu najvećim dijelom radi rasta cijena materijala.
* šifra 323 - rashodi za usluge indeks ostvarenja 137,5 zbog povećanja cijena komunalnih usluga ( šifra 3234 indeks 129,6).

**Šifra 4 - razred 4** - **Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine**

Ukupni rashodi za nabavu dugotrajne imovine iznose 595,00 eura s indeksom 4,5 u odnosu na prethodnu godinu a čini ih nabava komunikacijske opreme i opreme za ostale namjene.

**Šifra Y006 - Ostvareni rezultat**

U 2024. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 2.315,49 eura. Rezultat prema izvorima financiranja prikazan je u sljedećoj tabeli:



 Rashodi iz Općih izvora Proračuna Grada Umaga su utrošeni sukladno planiranim veličinama, ali obveze iz istog izvora nisu u cijelosti podmirene te nije priznat prihod iz nadležnog proračuna. Iz tog razloga proizišao je metodološki manjak u iznosu od 2.315,49 eura.

|  |  |
| --- | --- |
| **Šifra 11P**  | Stanje novčanih sredstava na kraju obračunskog razdoblja prikazuje nulu, jer se transakcije obavljaju preko jedinstvenog računa Riznice Grada Umaga.  |
| **Šifra Z007** **Šifra Z009**  | Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja na na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 58 djelatnika (indeks 101,8), a prosječan broj zaposlenih prema satima rada iznosi 53 djelatnika (indeks 103,09). |

**Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - obrazac RAS-funkcijski**

**Šifra 09 -**  Ukupno ostvareni rashodi u 2024. godini odnose se na Funkcijsku klasifikaciju 09
 Obrazovanje:

 - Funkcijska klasifikacija 0911 Predškolsko obrazovanje iznosi 1.281.322,62 eura.

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

Šifra 91512 – u 2024. godini evidentirana je promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza ,smanjenje u iznosu 526,51 eura radi otpisa potraživanja za prihode poslovanja.

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

**Šifra V001 - Stanje obveza na kraju početku izvještajnog razdoblja** iznosilo je 90.421,85eura

**Šifra V006 - Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** iznosi 122.419,37 eura od čega je 7.020,75 eura dospjelo za materijalne rashode, dok je stanje nedospjelih obaveza na kraju 115.398,62 eura.

U Umagu 30. siječnja 2025.

 Ravnateljica:

 Ondina Šimičić