

Naziv: **Dječji vrtić i jaslice Duga**

Sjedište: **52470 Umag**

Broj RKP-a: **34346**

Adresa sjedišta: **Labinska ulica 3**

Matični broj: **3762475**

Šifra grada: **468**

OIB: **38723194831**

Šifra županije: **18**

Razdoblje: **12-2024**

Razina: **21**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE 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

Dječji vrtić i jaslice Duga 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

Vrijednost nefinancijske imovine u 2024. godini iznosi 46.697,15 eura s indeksom ostvarenja od 117,3 u odnosu na početno stanje 01. siječnja.

Broj računa	Naziv računa	Početno stanje		Promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
0212	Poslovni objekti	19.782,20	0,00	0,00	0,00	19.782,20	0,00
0221	Uredska oprema i namještaj	194.787,68	0,00	3.622,00	940,10	197.469,58	0,00
0222	Komunikacijska oprema	7.212,99	0,00	158,75	77,91	7.293,83	0,00
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	37.215,91	0,00	0,00	0,00	37.215,91	0,00
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	1.128,94	0,00	0,00	0,00	1.128,94	0,00
0226	Sportska i glazbena oprema	49.871,68	0,00	0,00	0,00	49.871,68	0,00
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	242.503,89	0,00	193,09	0,00	242.696,98	0,00
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	73.216,97	0,00	19.596,62	0,00	92.813,59	0,00
0241	Knjige	28.672,26	0,00	133,11	0,00	28.805,37	0,00
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i	331,81	0,00	0,00	0,00	331,81	0,00
0292	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne	0,00	614.913,58	1.018,01	16.817,17	0,00	630.712,74
02	Proizvedena dugotrajna imovina	654.724,33	614.913,58	24.721,58	17.835,18	46.697,15	0,00
0421	Sitni inventar u upotrebi	133.279,70	0,00	695,25	47,65	133.927,30	0,00
0492	Ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi	0,00	133.279,70	47,65	695,25	0,00	133.927,30
04	Sitni inventar	133.279,70	133.279,70	742,90	742,90	0,00	0,00
0	Nefinancijska imovina	788.004,03	748.193,28	25.464,48	18.578,08	46.697,15	0,00

Šifra 1 - razred 1 - Financijska imovina

Ukupna financijska imovina iznosi 159.896,38 eura s indeksom ostvarenja 115,2 u odnosu na početno stanje 01. siječnja.

Broj računa	Naziv računa	Početno stanje		Promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
3	Ostalo						
114	Prijelazni račun	0,00	0,00	380,00	380,00	0,00	0,00
1	Novac u banci i blagajni	0,00	0,00	380,00	380,00	0,00	0,00
241	Potraživanja za više plaćene poreze	31,08	0,00	141,03	75,78	96,33	0,00
245	Potraživanja za više plaćene doprinose	0,00	0,00	1.029,36	1.029,36	0,00	0,00
291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju i	1.731,88	0,00	12.319,51	11.814,45	2.236,94	0,00
2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od	1.762,96	0,00	13.489,90	12.919,59	2.333,27	0,00
652	zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo						
652	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	5.925,44	0,00	1.202,82	6.272,19	856,07	0,00
661	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe	0,00	0,00	398,17	398,17	0,00	0,00
672	te pruženih usluga						
672	Potraživanja za prihode proračunskih korisnika	474,22	0,00	1.194.635,33	1.190.022,42	5.087,13	0,00
691	uplaćene u proračun						
691	Ispravak vrijednosti potraživanja	0,00	5.244,20	0,00	-5.244,20	0,00	0,00
6	Potraživanja za prihode poslovanja	6.399,66	5.244,20	1.196.236,32	1.191.448,58	5.943,20	0,00
911	Unaprijeđ plaćeni rashodi budućih razdoblja	3.370,50	0,00	0,00	3.370,50	0,00	0,00
931	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	249.103,76	116.613,33	151.619,91	132.490,43	151.619,91	0,00
9	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata	252.474,26	116.613,33	151.619,91	135.860,93	151.619,91	0,00
9	prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)						
1	Financijska imovina	260.636,88	121.857,53	1.361.726,13	1.340.609,10	159.896,38	0,00

Šifra 16 - račun skupine 16- Potraživanja za prihode poslovanja

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.943,20 s indeksom ostvarenja 514,4 u odnosu na na početno stanje 01. siječnja.

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

Rashodi budućih razdoblja iznose 151.619,91 eura i odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja odnosno plaću, rashode dolaska na posao i prehrane za prosinac isplaćene u siječnju 2025. godine.

Šifra 2 - razred 2 – Obveze

Ukupne obveze u izvještajnom razdoblju iznose 166.904,70 eura a čine ih obveze za zaposlene u iznosu 149.926,38 eura , obveze za materijalne rashode u iznosu 12.945,05 eura, ostale tekuće obveze 2.333,27 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine 1700,00 eura.

Šifra 9 - razred 9 – Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iznose 39.688,83 eura sa indeksom ostvarenja 508,0 u odnosu na prethodnu godinu.

Broj računa	Naziv računa	Početno stanje		Promet		Saldo	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
9111	Vlastiti izvori iz proračuna	0,00	39.810,75	16.817,17	23.703,57	0,00	46.697,15
9151	Promjene u vrijednosti i obujmu imovine	0,00	0,00	5.244,15	5.244,15	0,00	0,00
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	0,00	39.810,75	22.061,32	28.947,72	0,00	46.697,15
9211	Obračun prihoda i rashoda poslovanja	0,00	0,00	2.162.005,26	2.162.005,26	0,00	0,00
9212	Obračun prihoda i rashoda od nefinancijske	0,00	0,00	23.703,57	23.703,57	0,00	0,00
9221	Višak prihoda	16.294,18	16.294,18	34.941,87	48.517,93	0,00	13.576,06
9222	Manjak prihoda	37.129,98	4.451,23	23.703,57	34.941,87	21.440,45	0,00
92	Rezultat poslovanja	53.424,16	20.745,41	2.244.354,27	2.269.168,63	7.864,39	0,00
9652	Prihodi po posebnim propisima	0,00	681,24	6.272,14	6.446,97	0,00	856,07
9661	Prihodi od prodaje proizvoda i roba i pruženih	0,00	0,00	398,17	398,17	0,00	0,00
96	Obračunati prihodi poslovanja	0,00	681,24	6.670,31	6.845,14	0,00	856,07
9911	Tuđa imovina dobivena na korištenje	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00
9961	Tuđa imovina dobivena na korištenje	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00
99	Izvanbilančni zapisi	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Vlastiti izvori	53.429,16	61.242,40	2.273.085,90	2.304.961,49	0,00	39.688,83

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 2.162.005,26 eura s indeksom ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu od 113,5.

Struktura prihoda prema izvorima financiranja prikazana je u sljedećoj tabeli:

SVEUKUPNO PRIHODI			2.434.854,30	2.162.005,26	88,79
Izvor	1.1.	1. Opći prihodi i primici - Proračun Grada Umaga	2.240.492,00	1.951.650,67	87,11
P0001	6711	Prihodi proračuna Grada Umaga za redovnu djelatnost	2.216.492,00	1.921.536,75	86,69
P0002	6712	Prihodi iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine	24.000,00	21.810,48	90,88
P0003	6711	Prihodi iz proračuna za financiranje metodološkog manjka	7.491,67	7.491,67	100,00
P0004	9222	Metodološki manjak prihoda	-8.303,44	0,00	0,00
P0006	6712	Prihodi iz proračuna za financiranje metodološkog manjka - kapitalni	811,77	811,77	100,00
Izvor	1.3.	1.Opći prihodi i primici - fiskalna održivost dječjih vrtića	137.208,00	135.620,42	98,84
P0005	6711	Prihodi proračuna za fiskalnu održivost dječjih vrtića	137.208,00	135.620,42	98,84
Izvor	3.1.	3. Vlastiti prihodi	700,00	398,17	56,88
P0119	6615	Prihodi od najma	600,00	398,17	66,36
P0355	6414	Prihodi od zatezних kamata	100,00	0,00	0,00
Izvor	4.1.	4. Prihodi za posebne namjene - vlastiti prihodi vrtića	12.961,31	13.907,79	107,30
P0120	6526	Sufinanciranje cijene usluge vrtića	12.900,00	13.907,79	107,81
P0121	6831	Ostali nespomenuti prihodi	100,00	0,00	0,00
Glavni program	14	PREDŠKOLSKI ODGOJ	-38,69	0,00	0,00
Program	021	PREDŠKOLSKI ODGOJ	-38,69	0,00	0,00
Tekući projekt	T100001	FLAG - "Što se u moru skriva"	-38,69	0,00	0,00
P0838	9222	Manjak prihoda - Duga	-38,69	0,00	0,00
Izvor	5.1.	5. Pomoć za odgoj djece predškolske dobi nacionalnih manjina	1.870,00	1.870,00	100,00
P0122	6361	Sufinanciranje programa odgoja djece pripadnika manjina	1.870,00	1.870,00	100,00
Izvor	5.2.	5. Pomoć za djecu s posebnim potrebama	2.968,00	2.968,00	100,00
P0123	6361	Program djece predškolske dobi s posebnim potrebama	2.968,00	2.968,00	100,00
Izvor	5.3.	5. Pomoć za program predškole za djecu predškolske dobi	2.218,00	2.217,60	99,98
P0124	6361	Pomoć za program predškole	2.218,00	2.217,60	99,98
Izvor	5.4.	5. Pomoć korisnicima za mjere zapošljavanja	0,00	0,00	0,00
Glavni program	14	PREDŠKOLSKI ODGOJ	0,00	0,00	0,00
Program	021	PREDŠKOLSKI ODGOJ	0,00	0,00	0,00
Aktivnost	A100062	Stručno osposobljavanje nezaposlenih	0,00	0,00	0,00
P0127	6341	Ostali prihodi za posebne namjene HZZ-a	0,00	0,00	0,00
Izvor	5.6.	5. Pomoć za program Istra u očima djece - Istarska županija	1.001,00	1.000,00	99,90
P0125	6361	Pomoć za program Istra u očima djece	1.001,00	1.000,00	99,90
Izvor	5.7.	5. Pomoći - EU programi	28.035,99	44.516,72	158,78
Glavni program	14	PREDŠKOLSKI ODGOJ	28.035,99	44.516,72	158,78
Program	021	PREDŠKOLSKI ODGOJ	28.035,99	44.516,72	158,78
Tekući projekt	T100001	FLAG - "Što se u moru skriva"	28.035,99	44.516,72	158,78
P0607	6381	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za pokrivanje manjka - Duga	7.442,87	7.442,87	100,00
P0608	6382	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za pokrivanje manjka - Duga	9.037,86	9.037,86	100,00
P0609	6381	Tekuće pomoći EU sredstava za partnera OŠ Marije i Line	1.744,15	1.744,15	100,00
P0610	6382	Kapitalne pomoći EU sredstava za partnera OŠ Marije i Line	11.808,08	11.808,08	100,00
P0611	6381	Tekuće pomoći EU sredstava za partnera TOŠ Galileo Galilei	6.208,76	6.208,76	100,00
P0612	6382	Kapitalne pomoći EU sredstava za partnera TOŠ Galileo Galilei	8.275,00	8.275,00	100,00
P0751	9222	Manjak prihoda - Duga	-16.480,73	0,00	0,00
Izvor	5.8.	5. Pomoć ministarstva	0,00	7.855,89	0,00
Glavni program	14	PREDŠKOLSKI ODGOJ	0,00	7.855,89	0,00
Program	021	PREDŠKOLSKI ODGOJ	0,00	7.855,89	0,00
Tekući projekt	T100001	FLAG - "Što se u moru skriva"	0,00	7.855,89	0,00
P0738	6362	Kapitalne pomoći pror. korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan za pokrivanje manjka - Duga	7.855,89	7.855,89	100,00
P0835	9222	Manjak prihoda - Duga	-7.855,89	0,00	0,00
Izvor	6.1.	6. Donacije	2.000,00	0,00	0,00
P0126	6631	Tekuće donacije od fizičkih i pravnih osoba	2.000,00	0,00	0,00
Izvor	7.1.	7. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade šteta	5.400,00	0,00	0,00
P0239	6526	Ostali nespomenuti prihodi - naknada šteta osiguranja	5.400,00	0,00	0,00

Šifra 63 - račun skupine 63 - Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Ukupan iznos pomoći iznosi 60.428,21 eura s indeksom ostvarenja 822,0 u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na sredstva dobivena od Ministarstva za programe djece pripadnika manjina, djece s posebnim potrebama, predškole i Županije Istarske za zavičajnu nastavu u iznosu od 15.911,49, dok veći dio sredstava u iznosu od 44.516,72 eura se odnosi na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Šifra 65 - račun skupine 65 – Prihodi po posebnim propisima Prihodi po posebnim propisima iznose 13.907,79 eura i odnose se na sufinanciranje cijene usluge vrtića.

Šifra 67 - račun skupine 67 – Prihodi iz nadležnog proračuna Prihodi z nadležnog proračuna iznose 2.087.271,09 eura (indeks 111,0), a uključuju i prikazano na poziciji P0005 – Sredstva za fiskalnu održivost dječjih vrtića u iznosu od 135.620,42 eura koji su namjenski utrošeni.

Šifra 3 - razred 3 - Rashodi poslovanja

Ukupni rashodi poslovanja u 2023. godini iznose 2.113.787,33 eura (indeks 111,5 u odnosu na prethodnu godinu).

Čine ih rashodi za zaposlene u iznosu 1.717.576,23 eura i materijalni rashodi u iznosu 367.875,11 eura.

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

Ukupni rashodi za nabavu dugotrajne imovine iznose 23.703,57 eura s indeksom ostvarenja 98,80 u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji dio u iznosu od 19.596,62 eura odnosi se na prijevozna sredstva dok manji dio u iznosu od 3.973,84 eura na opremu.

AOP 628 do AOP 639 - Rezultat poslovanja

U 2024. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od 24.814,36 eura. Preneseni manjak iz prethodne godine iznosio je 32.678,75 eura. Ukupan manjak za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 7.864,39 eura.

Ostvareni rezultat prema izvorima financiranja prikazan je u sljedećoj tabeli:

Izvori financiranja	Plan proračuna prihodi i preneseni višak	Plan proračuna rashodi i preneseni manjak	Realizacija tekuća godina				Realizirani višak / manjak Razred 9	Rezultati poslovanja po izvorima	
			Ostvareni prihodi	INDE X 4 = 3/1 *100%	Obračunati rashodi	INDE X 6 = 5/2 *100%			Razlika prihodi - rashodi 7 = 3-5
	1	2	3		5		8	9 = 7+8	
Izvori nadležnog proračuna									
1. Opći prihodi i primici	2.386.003,44	2.377.700,00	2.087.271,09	87,48	2.086.832,04	87,77	439,05	-8.303,44	-7.864,39
3.3. Vlastiti prihodi	700,00	700,00	398,17	56,88	398,17	56,88	0,00	0,00	0,00
4.4. Prihodi za posebne namjene	13.000,00	12.961,31	13.907,79	106,98	13.869,10	107,00	38,69	-38,69	0
5.5. Pomoći	60.429,61	36.092,99	60.428,21	100,00	36.091,59	100,00	24.336,62	-24.336,62	0,00
6.6. Donacije	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.7. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	5.400,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno	2.467.533,05	2.467.533,05	2.162.005,26		2.137.190,90		24.814,36	-32.678,75	-7.864,39

Rashodi iz općih izvora Proračuna Grada Umaga utrošeni su sukladno planiranim veličinama, međutim dio obveza iz tog izvora nije podmiren u 2024. god već po dospijeću u 2025. godine.

Šifra 11P Stanje novčanih sredstava na kraju obračunskog razdoblja prikazuje nulu, jer se transakcije obavljaju preko jedinstvenog računa Riznice Grada Umaga.

Šifra Z007 Prosječan broj zaposlenih iznosi 86 djelatnika (indeks 95,6), a prosječan broj zaposlenih prema satima rada iznosi 79 djelatnika (indeks 95,2).

[Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji- obrazac RAS-funkcijski](#)

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

- Funkcijska klasifikacija 0911 Predškolsko obrazovanje iznos od 2.137.190,90 eura.

[Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO](#)

Šifra 91512 – u 2024. godini evidentirana je promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza, odnosno smanjenje u iznosu 5.244,15 eura radi otpisa potraživanja za prihode poslovanja.

Bilješke uz izvještaj o obvezama – obrazac OBVEZE

Šifra V001 - Stanje obveza 1.siječnja 2024. iznosilo je 170.776,86 eura te su sve podmirene tijekom 2024. godine prema rokovima dospijeća.

Šifra V006 - Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 166.904,70 eura od kojih je 2.161,30 eura dospjelo , a ostatak od 164.746,40 eura nedospjelo koji obuhvaća najvećim dijelom obveze za zaposlene odnosno plaće kojima je isplata u siječnju u 2025. godini.

U Umagu, 31. siječnja 2025. godine.

Ravnateljica:
Marija Adamović