

Naziv obveznika: OPĆINA GORJANI
Broj RKP-a: 35907
Sjedište obveznika: 31422 Gorjani
Matični broj: 2563401
Adresa sjedišta: Kula 1, 31422 Gorjani
OIB: 05866611479
Razina: 23
IBAN: HR8324070001812400006
Zakonski zastupnik: Ivan Lović, načelnik

1. Proračunski korisnik: Dječji vrtić Krijesnica Gorjani

Broj RKP-A: 52428
Matični broj: 254160
OIB: 31348951987
Šifra djelatnosti: 8510
Račun: HR8323900011101307277

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE 1. siječnja do 31. prosinca 2022. g.

Uvodni dio i zakonski okvir

Financijski izvještaj za 2022. g. Općine Gorjani sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 37/2022) i Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. (KLASA: 400-02/22-01/26 URBROJ: 513-05-03-23-6 od 12. siječnja 2023.g.)

- Zakon o proračunu („Narodne novine“ broj 144/2021)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. g. („Narodne novine“ broj 140/2021, 62/2022, 131/2022)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/2014, 115/2015, 86/2016, 3/2018, 126/19,108/2020)

- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 37/2022)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 26/2010, 120/2013, 1/2020)

Člankom 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je sadržaj financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja proračuna i njihova dopuna. Sastavljaju se u opisnom, brojčanom i kombiniranom obliku sa svrhom pojašnjavanja pojedinih pozicija iz financijskih izvještaja.

Priznavanje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka iskazanih u financijskim izvještajima temeljeno je na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno:

- ne iskazuje se rashod amortizacije dugotrajne nefinancijske imovine,
- ne iskazuju se prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti i
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi (osim kada se radi o prijenosima između proračuna/proračunskih/izvanproračunskih korisnika koji se izravno evidentiraju kao promjene vlastitih izvora).

Općina Gorjani ima jednog proračunskog korisnika, Dječji vrtić Krijesnica Gorjani, koji je započeo s radom početkom 2022. godine i nije u sustavu PDV-a.

Općina Gorjani - Bilješke uz obrazac PR-RAS (Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima)

Bilješka uz šifru 6 – Ukupni prihodi poslovanja u izvještajnom razdoblju iznose 8.145.311,76 kn, što je za 1.434.887,76 kn manje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Bilješka uz šifru 61 do 6163 – Ukupni prihodi od poreza bilježe rast u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 227.945,51 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada, stalni porezi na nepokretnu imovinu, porez na promet, dok povremeni porezi na imovinu.

Bilješka uz šifre 6381 i 6382 - Kapitalne i tekuće pomoći temeljem sredstava EU bilježe znatan porast u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i to u iznosu od 1.283.083,82 kn.

Bilješka uz šifru 3 – Ukupni rashodi poslovanja u izvještajnom razdoblju iznose 4.621.306,36 kn, što je za 1.276.446,64 kn manju u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Bilješka uz šifru 32 – Materijalni rashodi na kraju izvještajnog razdoblja iznose 1.745.479,39 kn i manji su za 279.730,61 kn u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Bilješka uz šifru 322 – Troškovi potrošene energije iznose 456.953,11 kn, što je za 53.129,11 kn više u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a dogodilo se uslijed rasta opće razine cijena i poremećaja na tržištu energenata.

Bilješka uz šifru 3661 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna smanjene su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog novootvorenog dječjeg vrtića Krijesnica Gorjani, koji je ujedno i proračunski korisnik općine Gorjani.

Bilješka uz šifru 3672 – Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, Općina Gorjani je tijekom izvještajnog razdoblja utrošila ukupno 689.611,54 kn, za redovnu djelatnost dječjeg vrtića Krijesnica Gorjani.

PRORAČUNSKI KORISNIK DV KRIJESNICA GORJANI - Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – obrazac PR-RAS

PRIHODI

Bilješka uz šifru 6 - Ukupni prihodi poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja iznosili su 1.045.742,41 kn.

Prihode poslovanja čine:

Bilješka uz šifru 67 - Prihodi iz nadležnog proračuna - Općina Gorjani ostvareni su u iznosu od 692.011,54 kn redovnim prijenosom sredstava prema specificiranim zahtjevima vrtića.

Bilješka uz šifru 65 - Prihodi od uplata roditelja i općina koji prema rješenjima sufinanciraju cijenu boravka djece u vrtiću, ostvareni su u iznosu od 354.430,87 kn.

Dječji vrtić Krijesnica u izvještajnom razdoblju nije imao drugih izvora prihoda.

RASHODI

Bilješka uz šifru 3 - Ukupni rashodi poslovanja na kraju izvještajnog razdoblja iznosili su 978.061,22 kn.

Bilješke uz šifre 3111 do 3299 Rashode poslovanja čine:

Rashodi za zaposlene (plaće, porezi, obvezni doprinosi)	678.105,75 kn
Materijalni rashodi	295.948,16 kn
Financijski rashodi	4.007,31 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.375,00 kn
---	--------------

Struktura najznačajnijih materijalnih rashoda:

Prehrana	71.661,94 kn
Intelektualne usluge (knjigovodstveni servis, javni bilježnik)	42.155,00 kn
Naknade zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla	34.174,43 kn
Ostale nespomenute usluge (poslovi iz zaštite na radu, kreiranje web stranice vrtića, razne računalne usluge)	22.585,30 kn
Ostali nespomenuti rashodi (teambuilding, webinar i za obrazovanje zaposlenika, promotivni materijali i slično)	20.847,06 kn
Sitni inventar za potrebe redovnog poslovanja ureda i dječjih radionica	16.336,70 kn

Bilješka uz šifru 34 - Financijski rashodi vrtića u izvještajnom razdoblju odnosili su se na troškove bankarskih naknada i platnog prometa pri Hrvatskoj poštanskoj banci d.d.

Bilješka uz šifru 42 – Struktura rashoda za nabavu nefinancijske imovine za rad vrtića:

Oprema, strojevi, uređaji (Profesionalni perlač podova)	18.375,00 kn
Dječji namještaj	5.600,00 kn
Ulaganja u računalni program	5.400,00 kn

Bilješka uz šifru 11K – Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2022. g. na žiro računu vrtića otvorenog kod Hrvatske poštanske banke d.d. iznosi 129.450,74 kn.

REZULTAT POSLOVANJA

U izvještajnom razdoblju Dječji vrtić Krijesnica Gorjani ostvario je višak prihoda u iznosu od 38.306,19 kn.

OPĆINA GORJANI - Bilješke uz obrazac BIL (Bilanca)

Nakon izrade Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna biti će utvrđena struktura financijskog rezultata prema izvorima financiranja, te će Općinsko vijeće donijeti Odluku o raspodjeli rezultata.

Bilješka uz šifru 227 – Oprema – Nabavljeno je dječje igralište za Dječji vrtić Krijesnica Gorjani, osim toga i sva oprema koja je bila potrebna za funkcioniranje Zgrade Dječjeg vrtića.

Nakon obračuna poslovanja i provedenih knjiženja utvrđen je **rezultat poslovanja (višak)** u iznosu od 269.607,71 kn. Rezultat je utvrđen tako što je ostvaren:

92211 – Višak prihoda poslovanja – 9.861.589,39

92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine - 6.659.604,78

92223 – Manjak primitaka od financijske imovine – 2.932.376,90

PRORAČUNSKI KORISNIK DV KRIJESNICA GORJANI - Bilješke uz Bilancu – obrazac BIL

U obrascu bilance prikazana je vrijednost i struktura stanja imovine, obveza i vlastitih izvora na početku i kraju izvještajnog razdoblja. Ukupna vrijednost imovine s danom 31.12.2022. iznosila je 224.497,38 kn.

Bilješka uz šifre 022 i 02922 – U tijeku obračunskog razdoblja nabavljen je profesionalni baterijski stroj za pranje podova i dječjeg namještaja za potrebe dječjih dnevnih boravaka.

Bilješka uz šifru 0262 – Za potrebe funkcioniranja administracije vrtića uložena su sredstva u nabavu računalnog programa za proračunsko računovodstvo tvrtke Plavi link d.o.o.

Bilješka uz šifre 042 i 049 - Imovina je amortizirana prema zakonskim stopama amortizacije, a sitni inventar amortiziran je u cijelosti.

Popisna komisija obavila je godišnji popis imovine.

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

U Obrascu RAS-funkcijski iskazani su rashodi razreda 3 i 4 prema funkcijama za koje su utrošeni u ukupnom iznosu od 5.137.983,02.

Iznosi navedeni u Obrascu RAS-funkcijski odgovaraju ukupno iskazanim rashodima u Obrascu PR-RAS na šifri Y034.

PRORAČUNSKI KORISNIK DV KRIJESNICA GORJANI - Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – obrazac RAS funkcijski

Dječji vrtić Krijesnica Gorjani je proračunski korisnik Općine Gorjani u okviru funkcije predškolskog obrazovanja.

Bilješka uz šifru 09 – Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji u izvještajnom razdoblju iznose 1.007.436,22 kn .

Dječji vrtić Krijesnica Gorjani pripada funkcijskog klasifikaciji 09 – Obrazovanje, a koja se prema zakonskom okviru razvrstava u predškolsko obrazovanje (funkcijska klasifikacija 0911).

Iznos iskazan u ovom obrascu pod šifrom 09 istovjetan je iznosu pod šifrom Y004 u obrascu PR-RAS.

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

Općina Gorjani tijekom izvještajnog razdoblja nije imala promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

PRORAČUNSKI KORISNIK DV KRIJESNICA GORJANI - Bilješke uz Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza P-VRIO

Dječji vrtić Krijesnica Gorjani u izvještajnom razdoblju nije imao evidentiranih promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

OPĆINA GORJANI - Bilješke uz obrazac Obveze (Izveštaj o obvezama)

KONTO	NAZIV KONTA	DO 60 DANA	61 - 180 DANA	181 - 360 DANA	VIŠE OD 360 DANA	NEDOSPJELO	UKUPNO
<u>23111</u>	Obveze za zaposlene i privremeno zaposlene	0,00	0,00	0,00	0,00	26.480,54	26.480,54
<u>23141</u>	Porez na dohodak iz plaća	0,00	0,00	0,00	0,00	2.468,75	2.468,75
<u>23151</u>	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00	0,00	0,00	0,00	7.237,33	7.237,33
<u>23162</u>	Obveze za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje	0,00	0,00	0,00	0,00	5.970,79	5.970,79
<u>23212</u>	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	0,00	0,00	0,00	0,00	1.404,00	1.404,00
<u>23221</u>	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	0,00	0,00	0,00	0,00	177,79	177,79
<u>23223</u>	Energija	0,00	0,00	0,00	0,00	39.446,26	39.446,26
<u>23231</u>	Usluge telefona, pošte i prijevoza	0,00	0,00	0,00	0,00	1.931,53	1.931,53
<u>23232</u>	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	0,00	0,00	0,00	0,00	28.156,25	28.156,25

KONTO	NAZIV KONTA	DO 60 DANA	61 - 180 DANA	181 - 360 DANA	VIŠE OD 360 DANA	NEDOSPJELO	UKUPNO
23233	Usluge promidžbe i informiranja	0,00	0,00	0,00	0,00	6.136,25	6.136,25
23234	Komunalne usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	14.692,87	14.692,87
23237	Intelektualne i osobne usluge	0,00	0,00	0,00	45.700,00	6.250,00	51.950,00
23238	Računalne usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	2.087,50	2.087,50
23291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	11.944,38	0,00	0,00	0,00	0,00	11.944,38
23293	Reprezentacija	0,00	0,00	0,00	0,00	5.177,55	5.177,55
23295	Pristojbe i naknade	0,00	0,00	0,00	13.203,06	0,00	13.203,06
23299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	0,00	0,00	0,00	0,00	6.312,50	6.312,50
23431	Obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa	746,34	0,00	0,00	0,00	22,40	768,74
23953	Obveze za jamčevine	0,00	1.540,00	0,00	0,00	0,00	1.540,00
23954	Ostale nespomenute obveze	18.344,02	0,00	0,00	0,00	0,00	18.344,02
24213	Ceste, željeznice i ostali prometni objekti	0,00	0,00	0,00	0,00	41.499,97	41.499,97
24214	Ostali građevinski objekti	0,00	0,00	0,00	61.900,00	0,00	61.900,00
26711	Obveze za zajmove od državnog proračuna - kratkoročne	67.623,08	0,00	0,01	0,00	0,00	67.623,09
UKUPNO		98.657,82	1.540,00	0,01	120.803,06	195.452,28	416.453,17

Ukupne obveze dospjele i nedospjele na kraju izvještajnog razdoblja iznose 416.453,17 kn.

Nedospjele obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2022. godine za zaposlenike općine Gorjani. Ove su obveze podmirene u obveznom roku tijekom siječnja 2023. godine.

Nedospjele obveze prema dobavljačima odnose se na račune s valutom plaćanja u siječnju 2023. godine kada su i podmirene. U tijeku siječnja 2023. godine podmirene su obveze prema dobavljačima koje su dospjele do kraja 2022. godine.

Bilješka uz šifru P dio 25,26 – Obveze za financijsku imovinu u iznosu od 67.623,09 kn, odnosi se na primljene kratkoročne zajmove od Državnog proračuna za podmirenje povrata poreza u 2022. godini.

PRORAČUNSKI KORISNIK DV KRIJESNICA GORJANI - Bilješke uz Izvještaj o obvezama – obrazac OBVEZE

KONTO	NAZIV KONTA	DO 60 DANA	61 - 180 DANA	181 - 360 DANA	VIŠE OD 360 DANA	NEDOSPJELO	UKUPNO
23111	Obveze za zaposlene i privremeno zaposlene	0,00	0,00	0,00	0,00	45.948,69	45.948,69
23141	Porez na dohodak iz plaća	0,00	0,00	0,00	0,00	3.431,81	3.431,81
23151	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00	0,00	0,00	0,00	12.345,21	12.345,21
23162	Obveze za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje	0,00	0,00	0,00	0,00	10.184,69	10.184,69
23212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	0,00	0,00	0,00	0,00	2.305,63	2.305,63
23214	Ostale naknade troškova zaposlenima	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,00
23221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.749,17	1.749,17
23222	Materijal i sirovine	1.127,15	0,00	0,00	0,00	3.437,97	4.565,12
23225	Sitni inventar i auto gume	0,00	0,00	0,00	0,00	1.150,00	1.150,00
23231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	0,00	0,00	0,00	0,00	390,27	390,27
23232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	0,00	0,00	0,00	0,00	3.356,10	3.356,10
23234	Komunalne usluge	177,58	0,00	0,00	0,00	554,03	731,61
23237	Intelektualne i osobne usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00	3.750,00
23238	Računalne usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
23431	Obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa	0,00	0,00	0,00	0,00	16,25	16,25
		2.024,73	0,00	0,00	0,00	89.119,82	91.144,55

Bilješka uz šifru D232A - Na kraju izvještajnog razdoblja iznos dospjelih obveza s valutom do 60 dana iznosi 2.024,73 kn. Te su obveze podmirene u siječnju 2023. godine.

Bilješka uz šifru V009 - Iznos nedospjelih obveza odnosi se na obveze prema zaposlenima (isplata plaće za prosinac 2022.g.) s valutom plaćanja u siječnju 2023. godine i isplaćene su u zakonskom roku.