



društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje
Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA
Slavka Batušića 4, 10000 Zagreb

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2022. GODINE ZAJEDNO S
IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA
O REVIZIJSKOM UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

Tvrtka:
Dječji vrtić Svetog Josipa

Granešina 3
10000 Zagreb

Za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine

Zagreb, ožujak 2023. godine



društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje
Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA
Slavka Batušića 4, 10000 Zagreb

SADRŽAJ

	Str
1. Izvješće neovisnog revizora	3
2. Izjava Zakonskog zastupnika	6
3. Bilanca Dječji vrtić Svetog Josipa na dan 31.12.2022.	8
4. Izvještaj o prihodima i rashodima Dječji vrtić Svetog Josipa za godinu koja završava na dan 31.12.2022.	12
5. Bilješke uz financijske izvještaje Dječji vrtić Svetog Josipa za godinu koja završava na dan 31.12.2022.	15



društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje
Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA
Slavka Batušića 4, 10000 Zagreb

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA
O REVIZIJSKOM UVIDU U FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZAKONSKOM ZASTUPNIKU I OSNIVAČU
DRUŽBA KĆERI BOŽJE LJUBAVI - PROVINCIJA BOŽJE PROVIDNOSTI**

**Tvrtka:
Dječji vrtić Svetog Josipa
Granešina 3
10000 Zagreb
Za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**

Zagreb, ožujak 2023. godine

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU ZAKONSKOM ZASTUPNIKU I OSNIVAČU

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje ustanove Dječji vrtić Svetog Josipa, Granešina 3, 10000 Zagreb za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31.12.2022. na obrazcu BIL-NPR, Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1.1.2022. do 31.12.2022. godine na obrazcu PR-RAS-NPF, i Bilješke koje su dopuna podataka iz Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim). Angažman uvida u povijesne financijske izvještaje MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupamo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu sa MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja jer obavljamo postupake, koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se vodi u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Preme tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o priloženim financijskim izvještajima.

Zaključak

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji neprofitne organizacije Dječji vrtić Svetog Josipa, Granešina 3, Zagreb, nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN121/14) važećim u Republici Hrvatskoj.

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN121/14) koji je bio primjenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja neprofitne organizacije Dječji vrtić Svetog Josipa za godinu završenu 31.12.2022. i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zatijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu, nisu u bilješkama objavljene sve nužne informacije za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja, kao što su primjerice informacije o primjenjenom okviru financijskog izvještavanja, primjenjenim računovodstvenim politikama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja i značajnim neizvjesnostima povezanih s tom pretpostavkom, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju financijskih izvještaja.

PROKURA REVIZIJA
Ferde Livadića 17, Sveta Nedjelja
Hrvatska

Zagreb, 22.03.2023.

U ime i za PROKURA REVIZIJA d.o.o.

Vesna Krištofić, direktor

PROKURA REVIZIJA d.o.o.
za reviziju, računovodstvo
i savjetovanje

Vesna Krištofić, ovlaštenu revizor

**Dječji vrtić Svetog Josipa
Granešina 3
10000 Zagreb**

Revizoru:
Prokura revizija d.o.o.
Ferde Livadića 17
10341 Sveta Nedelja

Zagreb, 22.03.2023. godine

Odgovornost za financijske izvještaje za 2022.godinu

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije dužan je osigurati da su financijski izvještaji za 2022. godinu sastavljeni u skladu s okvirom sukladnosti sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN121/14), Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15-NN 21/21) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15-103/18), te ostalim zakonskim propisima Republike Hrvatske.

Odgovorni smo za uspostavu takvog sustava financijskog upravljanja i onih kontrola koje su nužne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnih pogrešnih prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške. Odgovorni smo omogućiti da se računovodstvo neprofitne organizacije temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Odgovorni smo omogućiti uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrola koji se temelji na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju:

- a) – kontrolno okruženje
- b) – upravljanje rizicima
- c) – kontrolne aktivnosti
- d) – informacije i komunikacije
- e) – praćenje i procjenu sustava

Odgovorni smo za dosljednu primjenu zakonskih propisa, razumne i oprezne prosudbe i procjene u danim okolnostima, postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima, za pripremanje financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja te evidentiranje svih transakcija i njihovo odražavanje u financijskim izvještajima. Nije bilo događaja koji bi utjecali na financijske izvještaje objavljene na dan 28.02.2023. ili zahtjevali dopunu ili izmjenu do dana potpisa ove izjave. Odgovorni smo za čuvanje imovine te poduzimanje potrebnih radnji za sprečavanje i otkrivanje prijevare, nezakonitosti i nepravilnosti u radu.

Dječji vrtić Svetog Josipa
Zakonski zastupnik
Danijela Koprek



FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

Dječji vrtić Svetog Josipa

Granešina 3

10000 Zagreb

Za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine

Zagreb, veljača 2023 godine

Dječji vrtić Svetog Josipa FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI za godinu koja završava na 31.12.2022.

BILANCA					
Stanje na dan: 31.12.2022.					
Naziv obveznika:	DJEČJI VRTIĆ SVETOG JOSIPA				
Pošanski broj:	10000	Mjesto:	ZAGREB		
Adresa sjedišta:	GRANEŠINA 3				
Račun (IBAN):	HR682360001101276521	RNO broj:	0092100		
Šifra djelatnosti:	8510	Predškolsko obrazovanje	Matični broj:	01358529	
Šifra grada/općine:	133	Grad/općina: GRAD ZAGREB	OIB:	98396379894	
FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA GODINU KOJA ZAVRŠAVA NA 31.12.2022.					

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	437.469	614.143	140,4
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	106.868	180.747	169,1
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	0	0	-
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	0	0	-
0111	Zemljište	005			-
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	106.868	180.747	169,1
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	0	27.001	-
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021		27.001	-
0213	Ostali građevinski objekti	022			-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	762.622	752.144	98,6
0221	Uredska oprema i namještaj	024	222.643	219.156	98,4
0222	Komunikacijska oprema	025	18.094	5.350	29,6
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026			-
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027			-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	78.714	88.369	112,3
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	443.171	439.269	99,1
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	90.699	90.699	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	90.699	90.699	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	13.811	13.811	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	13.811	13.811	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	760.264	702.908	92,5

03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	0	0	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0	0	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050			-
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053			-
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054			-
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	0	0	-
051	Građevinski objekti u pripremi	056			-
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-
06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	330.601	433.396	131,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	267.275	389.497	145,7
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	266.893	389.297	145,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	266.893	389.297	145,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080			-
113	Novac u blagajni	081	382	200	52,4
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	795	1.183	148,8
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088			-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	795	1.183	148,8
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	795	1.183	148,8
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098			-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099			-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-

143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0	0	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0	0	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130			-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	62.531	42.716	68,3
161	Potraživanja od kupaca	134	62.531	42.716	68,3
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	0	0	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143			-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-

OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	437.469	614.143	140,4
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	146.805	157.361	107,2
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	146.805	157.361	107,2
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	98.283	113.000	115,0
2411	Obveze za plaće – neto	149	62.242	71.461	114,8
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150			-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prerez na dohodak iz plaća	152	5.249	6.378	121,5
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	16.872	19.266	114,2
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	13.920	15.895	114,2
2417	Ostale obveze za radnike	155			-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	48.522	44.261	91,2
2421	Naknade troškova radnicima	157	4.077	4.209	103,2
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160			-
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	44.445	40.052	90,1
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163			-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	0	0	-
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166			-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0	100	-
2491	Obveze za poreze	171		100	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172			-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173			-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0	0	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0	0	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184			-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	0	0	-
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	0	0	-
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194			-
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	290.664	456.782	157,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	0	290.664	-
511	Vlastiti izvori	197		290.664	-
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	290.664	166.118	57,2
5222	Manjak prihoda	200			-

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA					
za razdoblje 01.01.2022. do 31.12.2022.					
Naziv obveznika:	DJEČJI VRTIĆ SVETOG JOSIPA				
Pošanski broj:	10000	Mjesto:	ZAGREB		
Adresa sjedišta:	GRANEŠINA 3				
Račun (IBAN):	HR682360001101276521	RNO broj:	0092100		
Šifra djelatnosti:	8510	Predškolsko obrazovanje	Matični broj:	01358529	
Šifra grada/općine:	133	Grad/općina: GRAD ZAGREB	OIB:	98396379894	
IZNOSI U KUNAMA BEZ LIPA					

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	3.475.699	4.055.002	116,7
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	1.110.870	1.214.404	109,3
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	1.110.870	1.214.404	109,3
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0	0	-
3211	Članarine	006			-
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	2.361.756	2.831.947	119,9
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	2.361.756	2.831.947	119,9
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	27	4	14,8
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	27	4	14,8
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015			-
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017			-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	27	4	14,8
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	120	8.612	7.176,7
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	0	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026			-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	120	8.612	7.176,7
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	120	8.612	7.176,7
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	0	0	-
3551	Ostali prihodi od donacija	038			-
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	2.926	35	1,2
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042			-
3612	Prihod od refundacija	043			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	2.926	35	1,2
3631	Otpis obveza	046	2.926	35	1,2
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048			-
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-

RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	3.540.184	3.888.884	109,8
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	2.378.026	2.616.006	110,0
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	1.973.641	2.148.370	108,9
4111	Plaće za redovan rad	057	1.973.641	2.148.370	108,9
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	78.734	113.110	143,7
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	325.651	354.526	108,9
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	325.651	354.526	108,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066			-
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	1.119.750	1.221.645	109,1
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	96.967	99.650	102,8
4211	Službena putovanja	069	100	5.020	5.020,0
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	96.867	94.630	97,7
4213	Stručno usavršavanje radnika	071			-
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	6.471	11.162	172,5
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076	6.471	11.162	172,5
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	0	0	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083			-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	294.622	269.859	91,6
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	21.356	18.018	84,4
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	73.241	55.301	75,5
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	4.800	4.871	101,5
4254	Komunalne usluge	091	82.362	78.056	94,8
4255	Zakupnine i najamnine	092			-
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	16.183	19.023	117,5
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	80.485	76.106	94,6
4258	Računalne usluge	095	5.000	8.200	164,0
4259	Ostale usluge	096	11.195	10.284	91,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	704.957	823.429	116,8
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	119.712	129.910	108,5
4262	Materijal i sirovine	099	417.459	475.362	113,9
4263	Energija	100	113.607	130.619	115,0
4264	Sitan inventar i auto gume	101	54.179	87.538	161,6
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	16.733	17.545	104,9
4291	Premije osiguranja	103	12.730	11.638	91,4
4292	Reprezentacija	104	3.103	5.197	167,5
4293	Članarine	105			-
4294	Kotizacije	106	650	710	109,2
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	250		0,0
43	Rashodi amortizacije	108	18.756	33.158	176,8
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	11.182	12.993	116,2
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0	0	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112			-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	11.182	12.993	116,2
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	11.177	12.987	116,2
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117			-
4433	Zatezne kamate	118	5	6	120,0
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	200	0	0,0
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	0	0	-
4511	Tekuće donacije	122			-
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	200	0	0,0
4521	Kapitalne donacije	126	200		0,0
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-

46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	12.270	5.082	41,4
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	12.270	5.082	41,4
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136	12.270	5.082	41,4
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138			-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	3.540.184	3.888.884	109,8
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	0	166.118	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	64.485	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	151	355.149		0,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	290.664	166.118	57,2
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE na dan 31.12.2022.
DJEČJI VRTIĆ SVETOG JOSIPA

1. Opći podaci

Ustanova je registrirana na Trgovačkom sudu u Zagrebu pod MBS:080213181 i OIB: 98396379894 pod nazivom Dječji vrtić SVETOG JOSIPA, sa sjedištem Zagreb (Grad Zagreb), Granešina 3 i sa Pravnim oblikom ustanova. Djelatnosti ustanove su predškolski odgoj i obrazovanje, te skrb o djeci rane i predškolske dobi, od navršene prve godine života do polaska u osnovnu školu. Dječji vrtić Svetog Josipa javna je ustanova koja u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja, te skrbi o djeci predškolske dobi ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece u skladu sa socijalnim, kulturnim, vjerskim i drugim potrebama obitelji. U ostvarivanju vjerskog odgoja slijedi se Program katoličkog vjerskog odgoja djece predškolske dobi.

Osnivači Ustanove je DRUŽBA KĆERI BOŽJE LJUBAVI - PROVINCIJA BOŽJE PROVIDNOSTI, Broj iz registra: 1.1118, Naziv registra: Evidencija pravnih osoba Katoličke crkve u Republici Hrvatskoj pri Središnjem državnom uredu za upravu, OIB: 24313525112, Zagreb, Nova Ves 16.

Osoba ovlaštene za zastupanje je Danijela Koprek, OIB: 71576010376, Zagreb, Granešina 7, - ravnateljica - zastupa pojedinačno i samostalno. Ustanova je osnovana temeljem Odluke o osnivanju Dječjeg vrtića SVETOG JOSIPA Provincijalata Družbe Kćeri Božje ljubavi od 03. listopada 1997. godine. Odlukom Upravnog vijeća od 12.03.2021. godine usvojen je novi Statut Dječjeg vrtića Svetog Josipa koji je stupio na snagu 30.03.2021.godine.

Ustanova ima dvije podružnice i to:

Podružnica br. 001 Dječji vrtić SVETOG JOSIPA PODRUŽNICA KOPRIVNICA, Koprivnica (Grad Koprivnica) Đure Basaričeka 15. Djelatnost podružnice je predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi, od navršene prve godine života do polaska u školu. Osoba ovlaštene za zastupanje je Ljiljana Puljić, OIB: 43136587996 Koprivnica, Ulica Đure Basaričeka 15, - osoba ovlaštena da u poslovanju podružnice zastupa osnivača od 01.rujna 2016.godine.

Podružnica br. 002- Dječji vrtić SVETOG JOSIPA PODRUŽNICA KRIŽEVCI, Križevci (Grad Križevci), Trg Josipa Juraja Strossmayera 17. Djelatnost podružnice je predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi od navršene prve godine života do polaska u osnovnu školu. Osoba ovlaštene za zastupanje je Svjetlana Šimić, OIB: 03160028827, Križevci, Trg Josipa Juraja Strossmayera 17 od 01.09.2018. godine

Neprofitna organizacija upisana je u Registar neprofitnih organizacija sa brojem 0092029 temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (u daljnjem tekstu Zakon).

2. Sažetak računovodstvenih politika

Računovodstvo neprofitne organizacije temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Financijski izvještaji neprofitne organizacije su izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda. Financijski izvještaji za poslovnu godinu su Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke. Financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Financijski izvještaji neprofitne organizacije su izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda.

Dječji vrtić pravilno utvrđuje stvarne događaje i relevantne činjenice na temelju kojih se donosi odluka znači pridržavati se načela točnosti. Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi objektivnih podataka koji su dokumentirani (povezano s načelom nabavne vrijednosti) temeljem originalnih, ispravnih i pravovaljanih dokumenata. U knjigovodstvu su osigurani podaci pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, izdataka i drugih isplata kao i stanju imovine, obveza i izvora vlasništva. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja

Uspostavljeni je sustav financijskog upravljanja i kontrola koji se temelji na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjenu sustava.

Upravljanje rizicima cjelokupan je proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika koje Dječji vrtić vrši usaglašavanjem sa zakonskim propisima i pratećim računovodstvenim politikama. Financijski plan donosi najviše tijelo Upravno vijeće, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Financijski plan se običajeno sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otpлата (ukoliko postoje) i obrazloženja financijskog plana (ukoliko su potrebna).

3. Izjava o sukladnosti

Financijski izvještaji u skladu su sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN121/14-114/22), Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15-NN 21/21) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15-103/18), sastavljeni su u skladu s okvirom opće namjene i okvirom sukladnosti oblikovani da ispune uobičajene potrebe za financijskim informacijama širokog raspona korisnika i prihvatljiva je s obzirom na svrhu financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji primjereno objavljuju odabrane i primijenjene značajne računovodstvene politike koje su odabrane u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Računovodstvene procjene managementa su razumne. Informacije prezentirane u financijskim izvještajima su relevantne, pouzdane, usporedive i shvatljive. Financijski izvještaji osiguravaju odgovarajuće objave i omogućavaju korisnicima shvatiti učinke značajnih transakcija i događaja.

Na dan 01.01.2023. godine stupio je na snagu Zakon o uvođenju EUR kao službene valute u RH.

4. Bilješka uz AOP 001 Bilance na 31.12.2022.

	POSLOVNA GODINA		%	UDIO U UKUPNOM	
	2021	2022	PROMJENE 2021/2022	2021	2022
IMOVINA					
Nefinancijska imovina	106.868	180.747	69,13	24,43	29,43
Financijska imovina	330.601	433.396	31,09	75,57	70,57
UKUPNO	437.469	614.143	40,39	100,00	100,00

5. Bilješka uz AOP 145 Bilance na 31.12.2022.

	POSLOVNA GODINA		%	UDIO U UKUPNOM	
	2021	2022	PROMJENE 2021/2022	2021	2022
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
Obveze	146.805	157.361	7,19	33,56	25,62
Vlastiti izvori	290.664	456.782	57,15	66,44	74,38
UKUPNO	437.469	614.143	40,39	100,00	100,00

Dječji vrtić nema preuzetih ugovornih obveza, kredita i zajmova, sporova na sudu niti drugih podataka koje bi bilo potrebno objaviti.

6. Bilješka uz AOP 001 Izvještaj o prihodima i rashodima 01.01.-31.12.2022.

	POSLOVNA GODINA		%	UDIO U UKUPNOM	
	2021	2022	PROMJENE 2021/2022	2021	2022
PRIHODI					
Prihodi od pružanja usluga	1.110.870	1.214.404	109,32	31,96	29,95
Prihodi po posebnim propisima	2.361.756	2.831.947	119,91	67,95	69,84
Ostali prihodi	3.073	8.651	281,52	0,09	0,21
UKUPNO	3.475.699	4.055.002	116,67	100,00	100,00

Prihodi su se povećali najviše u dijelu prihoda po posebnim propisima te su povećali svoj udio u ukupnim prihodima. Utjecaj pandemije koronavirusa COVID-19 na poslovanje - Dječji vrtić je proces osiguravanja kontinuiteta poslovanja i zaštitu zaposlenika pokrenulo 19.03. 2020. godine, te je Ravnateljica donijela niz mjera koje su i dalje na snazi Obavezno pridržavanje higijenskih uputa, zabrana rada zaposlenicima koji imaju povišenu temperaturu ili simptome respiratorne infekcije ; Prilagodba procesa rada.

Nerecipročni prihodi po posebnim propisima priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi i naplaćeni u tom izvještajnom razdoblju, te je u ukupnim prihodima 2021 godine iskazano 11 mjesečnih prihoda od Grada Zagreba, budući da jedna mjesečna rata nije uplaćena, a u ukupnim prihodima 2022 godine iskazano 13 mjesečnih prihoda od Grada Zagreba.

7. Bilješka uz AOP 044 Izvještaj o prihodima i rashodima 01.01.-31.12.2022.

Rashodi su se povećali za 9,85%, prihodi su se povećali 16,67%, te je ostvaren višak prihoda koji je djelomično iskorišten za nabavu opreme i sitnog inventara vrtića, a djelomično za pokriće troškova razdoblja.

RASHODI	POSLOVNA GODINA		% PROMJENE	UDIO U UKUPNOM	
	2021	2022	2021/2022	2021	2022
Rashodi za radnike	2.378.026	2.616.006	110,01	67,17	67,27
Materijalni rashodi	1.119.750	1.221.645	109,10	31,63	31,41
Amortizacija	18.756	33.158	176,79	0,53	0,85
Ostali rashodi	23.652	18.075	76,42	0,67	0,46
UKUPNO	3.540.184	3.888.884	109,85	100,00	100,00

8. Bilješka uz AOP 139 Izvještaj o prihodima i rashodima 01.01.-31.12.2022.

Dječji vrtić raspolaže sa 456.782 kune viška prihoda od kojih je 180.748 uloženo u nefinancijsku imovinu koja će amortizacijom netirati višak prihoda u budućim razdobljima, a ostatak se ulaže u održavanje prostora, programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi.

U Zagrebu, 22.02.2023.

Ravnatelj:

Danijela Koprek

