

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NEPROFITNE ORGANIZACIJE**  
**za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023.**

**1. Opći podaci**

Ustanova je registrirana na Trgovačkom sudu u Splitu pod MBS: 060451357 i OBI: 10684711434 pod nazivom Dječji vrtić EMAUS, sa sjedištem u Trogiru, Kneza Trpimira 38, i sa pravnim oblikom ustanova. Djelatnosti ustanove su rani predškolski odgoj i obrazovanje, te skrb o djeci rane i predškolske dobi od 6 (šest) mjeseci do polaska u osnovnu školu. Dječji vrtić EMAUS 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.

Osnivač Ustanove je SPLITSKO-MAKARSKA NADBISKUPIJA, Broj iz registra: 0138916, Naziv registra: Evidencija pravnih osoba Katoličke Crkve u Republici Hrvatskoj pri Središnjem državnom uredu za upravu, OIB: 49607807960, Trogir, Poljana Kneza Trpimira 7.

Ovlaštena osoba za zastupanje je s. Marina Grmoja, OIB: 77406466461, Kaštel Kambelovac, Don K. Tadina 17, - ravnateljica – zastupa pojedinačno i samostalno. Ustanova je osnovana temeljem Odluke o osnivanju Dječjeg vrtića EMAUS od 20.01.2020. godine. Odlukom Upravnog vijeća od 02.09.2022. godine usvojen je Statut Dječjeg vrtića EMAUS.

Temeljem Rješenja Splitsko-dalmatinske županije, Upravnog odjela za prosvjetu, kulturu i tehničku kulturu i sport od 15. 07.2022. godine, odobrava se obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja te skrbi o djeci rane i predškolske dobi u novosagrađenom objektu Dječjeg vrtića EMAUS na adresi: 21220 Trogir, Kneza Trpimira 38.

Neprofitna organizacija upisana je u Registar neprofitnih organizacija sa brojem 0475505, temeljem Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

**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 koji 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 usuglašavanjem sa zakonskom propisima i pratećim računovodstvenim politikama. Financijski plan se

uobičajeno sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata (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 (NN 121/14., NN 114/22.), Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15., NN 67/18., NN 134/22.) i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15., NN 25/17., 96/18., ispravak 103/18., 134/22.) 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.

### 4. Bilješka uz AOP 001 Bilance na dan 31.12.2023.

	POSLOVNA GODINA		%	UDIO U UKUPNOM	
	2022.	2023.	PROMJENA 2023./2022.	2022.	2023.
<b>IMOVINA</b>					
Nefinancijska imovina	384,73	3.404,51	784,91	0,79	4,55
Financijska imovina	48.415,57	71.498,35	47,68	99,21	95,45
<b>UKUPNO</b>	<b>48.800,30</b>	<b>74.902,86</b>	<b>53,49</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

### 5. Bilješka uz AOP 145 Bilance na dan 31.12.2023.

	POSLOVNA GODINA		%	UDIO U UKUPNOM	
	2022.	2023.	PROMJENA 2023./2022.	2022.	2023.
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
Obveze	46.099,09	53.956,95	17,05	94,46	72,04
Vlastiti izvori	2.701,21	20.945,91	675,43	5,54	27,96
<b>UKUPNO</b>	<b>48.800,30</b>	<b>74.902,86</b>	<b>53,49</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

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 01.01.2023. – 31.12.2023.

	POSLOVNA GODINA		%	UDIO U UKUPNOM	
	2022.	2023.	PROMJENA 2023./2022.	2022.	2023.
<b>PRIHODI</b>					
Prihodi od pružanja usluga	32.676,76	94.434,74	189,00	38,72	31,58
Prihodi od donacija	48.013,80	199.980,87	316,51	56,89	66,88
Prihodi od imovine	0,10	35,32	<< 100,0	0,00	0,01
Ostali prihodi	3.711,92	4.572,70	23,19	4,40	1,53
<b>UKUPNO</b>	<b>84.402,58</b>	<b>299.023,63</b>	<b>254,28</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Prihodi su se povećali za 254,28 %, jer se poslovanje u 2022. godini odnosi na period rujan-prosinac, tako da podaci nisu usporedivi.

7. Bilješka uz AOP 054 Izvještaj o prihodima i rashodima 01.01.2023. – 31.12.2023.

RASHODI	POSLOVNA GODINA		%	UDIO U UKUPNOM	
	2022.	2023.	PROMJENA 2023./2022.	2022.	2023.
Rashodi za radnike	58.703,40	204.852,99	248,96	71,85	72,96
Materijalni rashodi	22.859,53	75.149,65	228,75	27,98	26,76
Amortizacija	0,00	285,40	0,00	0,00	0,10
Ostali financijski rashodi	138,44	490,89	254,59	0,17	0,17
<b>UKUPNO</b>	<b>81.701,37</b>	<b>280.778,93</b>	<b>243,66</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Rashodi su se povećali za 243,66 %, jer se poslovanje u 2022. godini odnosi na period rujan-prosinac, tako da podaci nisu usporedivi.

8. Bilješka uz AOP 154 Izvještaj o prihodima i rashodima 01.01.2023. – 31.12.2023.

Dječji vrtić raspolaže sa 20.945,91 eura viška prihoda raspoloživih u sljedećem razdoblju, koji će se koristiti za održavanje prostora, programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene i zaštite prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi.

U Trogiru, 19.02.2024.

Ravnatelj:

*Marina Gmojir*

