

DJEČJI VRTIĆ CICIBAN VELIKA GORICA
Vladimira Vidrića 2
10410 Velika Gorica

Razina: 21
Matični broj: 03243630
OIB: 20483391395
Broj RKP-a: 24248
Šifra djelatnosti: 8510

KLASA: 400-05/17-01/01
URBROJ: 238-31-75-01-17-04

Velika Gorica, 30. siječnja 2017. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE **1. SIJEČANJA DO 31. PROSINACA 2016.**

Dječji vrtić Ciciban Velika Gorica je ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi od navršenih šest mjeseci života do polaska u osnovnu školu. Osnivač ustanove je Grad Velika Gorica. Osoba ovlaštena za pojedinačno i samostalno zastupanje ustanove je ravnateljica Barica Marjanović, a ujedno je i odgovorna osoba za potpisivanje i predaju financijskih izvještaja. Odgovorna osoba za sastavljanje financijskih izvještaja je voditeljica računovodstva Jelena Kuzmić. Financijski izvještaji sastoje se od: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Obrazac BILANCA

AOP 002 – AOP 062 NEFINANCIJSKA IMOVINA

Dugotrajna nefinancijska imovina je početno iskazana prema nabavnoj vrijednosti odnosno procijenjenoj vrijednosti ukoliko se radi o donaciji dugotrajne nefinancijske imovine. Osnovica za otpis dugotrajne imovine je njena početna nabavna vrijednost odnosno procijenjena vrijednost. Obračun ispravka vrijednosti proveden je pojedinačnom metodom po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Stope otpisa propisane su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

AOP 010, AOP 015, AOP 016, AOP 017, AOP 021, AOP 042

U 2016. godini povećanje vrijednosti nefinancijske imovine rezultat je kupnje nefinancijske imovine, donacije nefinancijske imovine od trgovačkog društva i prijenosa unutar proračunskog sustava.

Izvori financiranja navedene opreme su prihodi za posebne namjene po posebnim propisima, vlastiti prihodi, donacije (veza AOP 126 PR-RAS) te prijenosi dugotrajne nefinancijske imovine u sustavu proračuna između proračuna i proračunskog korisnika (veza AOP 021 Obrazac P - VRIO).

Iz horizontalne analize bilance proizlazi kako je tijekom 2016. godine relativno povećana vrijednost pojedinih vrsta imovine u rasponu od 1% do 13%. Što se tiče apsolutnog iznosa ulaganja u novu imovinu, najviše sredstava uloženo je u nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene - sprave za dječja igrališta, opreme za kuhinju (veza AOP 360 PR-RAS i AOP 021 P-VRIO).

Usporedbom sadašnje vrijednosti nefinancijske imovine s nabavnom vrijednosti nove imovine, vidljivo je kako je nabava nove imovine manja od ispravka vrijednosti.

AOP 063 – AOP 161 FINANCIJSKA IMOVINA

Dječji vrtić Ciciban Velika Gorica posluje preko sustava riznice JLP(R)S.

AOP 079, AOP 080, AOP 152, AOP 153

Na AOP-u 079 iskazana je vrijednost potraživanja od Porezne uprave po osnovi konačnog obračuna poreza i prereza iz plaće kod isplate zadnje plaće u godini.

Pod ostalim potraživanjima (AOP 080) iskazana su potraživanja od HZZO-a temeljem isplaćenih naknada za bolovanje na teret HZZO-a te potraživanja za režijske troškove koji se refundiraju.

Na računu 165 (AOP 152) evidentirana su potraživanja za prihode temeljem naknade koja se mjesečno obračunava korisnicima usluga vrtića. Iznos nedospjelih potraživanja iznosi 361.830,00 kn, a odnosi se na obračun naknade za prosinac 2016. godine s datumom dospijeća u siječnju 2017. godine. (veza AOP 251).

Na računu 166 (AOP 153) evidentirana su potraživanja za prihode temeljem pruženih usluga zakupa prostora. Iznos nedospjelog potraživanja na dan 31.12.2016. godine iznosi 800,00 kn (veza AOP 251). Navedena nedospjela potraživanja s rokom dospijeća u siječnju 2017. godine iskazana su u bilanci (AOP 152, AOP 153) iz razloga što je do zadnjeg dana kalendarske godine činidba nastala, od nje se očekuju buduće ekonomske koristi i potraživanja se mogu pouzdano izmjeriti odnosno može im se utvrditi iznos.

Na računu 167 (AOP 154) evidentirana su potraživanja za prihode proračunskog korisnika uplaćene u proračun (uplaćeni a ne utrošeni namjenski i vlastiti prihodi).

AOP 163 – AOP 223 OBVEZE

Na računima podskupina 231 (AOP 165), 232 (AOP 166), 234 (AOP 167) i 239 (AOP 175) te na skupini 24 (AOP 176) iskazane su obveze za rashode nastale temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije (ulazni računi i obračuni). Iskazane obveze na dan 31.12.2016. godine nisu u dospijeću. (veza AOP 097, obrazac OBVEZE).

AOP 224 – AOP 246 IZVORI

AOP 227, AOP 228

Vlastite izvore iskazane na računima skupine 911 (AOP 226) čine Vlastiti izvori iz proračuna (AOP 227) i Ostali vlastiti izvori (AOP 228). U 2016. godini napravljeno je usklađenje navedenih izvora u glavnoj knjizi s podacima iz pomoćne knjige koja sadrži analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine.

AOP 234, AOP 240

Sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu saldo na dan 31.12.2016. godine na podskupini 922 utvrđen je prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama. Sukladno članku 82. st. 1 Pravilnika provedena je obvezna korekcija rezultata za iznos iskazan na računu 6632 Kapitalne donacije (veza PR-RAS AOP 126, iznos 8.912,00 kn) jer su prihodi evidentirani u razredu 6 iskorišteni za nabavu nefinancijske imovine razreda 4. Sukladno navedenom, utvrđen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 145.073 kn (veza PR-RAS, AOP 273) odnosno manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 888.251,00 kn (veza PR-RAS, AOP 397 i AOP 399).

Obrazac PR-RAS

U obrascu PR-RAS iskazani su prihodi i rashodi poslovanja te prihodi i rashodi od nefinancijske imovine. Za svaku posebnu aktivnost, temeljem obračuna prihoda i rashoda, utvrđen je rezultat poslovanja.

AOP 066

Na računu 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan evidentirana su sredstva kojima Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta sufinancira program predškole za djecu predškolske dobi koji se ostvaruje u dječjim vrtićima te za djecu s posebnim potrebama koja su integrirana u redovite odgojno-obrazovne skupine u dječjim vrtićima temeljem podataka koje dječji vrtić dostavlja nadležnom ministarstvu. Iskazani prihodi naplaćeni su sukladno financijskom planu odnosno odluci Ministarstva, a temeljem broja djece u pojedinom programu. Navedeni prihodi bilježe relativan pad od 24,2 % u odnosu na 2015. godinu.

AOP 077

U 2016. godini nije bilo isplate dividende temeljem dionica u dioničkom društvu. U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine navedeni prihodi iznosili su 6.156,00 kn.

AOP 075

Na računu 6414 Prihodi od zateznih kamata evidentirani su u izvještajnom razdoblju prihodi po osnovi zakonskih zateznih kamata na tražbine Dječjeg vrtića Ciciban Velika Gorica naplaćenih temeljem rješenja o ovrsi.

AOP 113

Na računu 6526 iskazani su prihodi od sufinanciranja cijene usluge u iznosu od 3.842.271,00 kn te prihodi koje je doznačilo osiguravajuće društvo kroz nadoknadu štete s osnovu osiguranja u iznosu od 16.233,00 kn. U istom razdoblju prethodne financijske godine, prihodi od sufinanciranja cijene usluge iznosili su 3.919.046,00 kn što je smanjenje od 76.775,00 kn. Navedeno smanjenje najvećim dijelom proizlazi iz smanjenja cijene Montessori programa od 1. rujna 2016. godine u iznosu 200,00 kn mjesečno po djetetu.

AOP 155

Vrijednost ostalih rashoda za zaposlene povećana je za 38,4% u odnosu na 2015. godinu. Razlog povećanja navedenih rashoda je isplata regresa i božićnice zaposlenicima vrtića u 2016. godini sukladno odluci osnivača.

AOP 167, AOP 168

Rashodi uredskog materijal i ostalih materijalnih rashoda smanjeni su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 30,2%, a rashodi za Materijal i sirovine za 12,3%. Navedeno smanjenje rashoda najvećim dijelom proizlazi iz smanjenja rashoda za čistaći materijali odnosno namirnice u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu.

AOP 180

Iskazane zdravstvene usluge bilježe višestruki porast u odnosu na 2015. godinu. Rezultat povećanja navedenih usluga proizlazi iz odredbe Kolektivnog ugovora za zaposlene u predškolskim ustanovama Grada Velika Gorica iz koje proizlazi kako je poslodavac dužan svake tri godine osigurati sistematski pregled za sve zaposlenike.

Obrazac RAS-funkcijski

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se na obrascu RAS-funkcijski. Funkcijska klasifikacija sadrži aktivnosti korisnika proračuna razvrstane prema njihovoj namjeni i objavljena je u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama. Uzimajući u obzir hrvatski zakonodavni okvir, dječji vrtići povezuju se uz funkciju 0911 Predškolsko obrazovanje, a troškovi prehrane djece iskazuju se u okviru funkcije 096 Dodatne usluge u obrazovanju.

AOP 122

U 2016. godini troškovi prehrane djece smanjeni su za 10% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne financijske godine.

Ravnateljica Dječjeg vrtića Ciciban Velika Gorica

Barica Marjanović