

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: 400-05/18-01/01
URBROJ: 238-31-75-01-18-01

Velika Gorica, 31. siječnja 2018. godine

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE

1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017.

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 v. d. ravnateljice 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. Sukladno izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu iz rujna 2016. godine (Nar. nov., br. 87/16.), i promjenama u Računskom planu koje su u primjeni od 1. siječnja 2017. godine, Ministarstvo financija je na svojim mrežnim stranicama 24. ožujka 2017. godine objavilo Pravilnik o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu s novim obrascima.

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 008 - AOP 029

U 2017. godini povećanje vrijednosti nefinancijske imovine proizlazi iz kupnje nefinancijske imovine.

Izvori financiranja nabave imovine su prihodi za posebne namjene po posebnim propisima, vlastiti prihodi i pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Struktura ulaganja u imovinu je sljedeća: namještaj za odgojno obrazovne grupe i urede, uređaji, strojevi i oprema za potrebe tehničkog osoblja, dodatna ulaganja na objektu vrtića (veza obrazac PR-RAS, AOP361, AOP 367, AOP 384, AOP 394).

Usporedbom sadašnje vrijednosti nefinancijske imovine iskazane na stavkama AOP 008, AOP 14 s nabavnom vrijednosti nove imovine, vidljivo je kako je ulaganje u novu imovinu manje od ispravka vrijednosti.

AOP 063 – AOP 161 FINANCIJSKA IMOVINA

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

AOP 080, AOP 152, AOP 153

Pod ostalim potraživanjima (AOP 080) iskazana su nedospjela potraživanja od HZZO-a temeljem isplaćenih naknada za bolovanje na teret HZZO-a te nedospjela 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 314.449,00 kn, a odnosi se na obračun naknade za prosinac 2017. godine s datumom dospjeća u siječnju 2018. godine (veza AOP 249). Iznos dospjelih potraživanja na dan 31.12.2017. godine iznosi 156.923,00 kn. Za dio ovih potraživanja pokrenuta je tijekom 2017. godine odnosno tijekom ranijih razdoblja prisilna naplata putem ovršnog postupka, a sukladno Proceduri naplate prihoda.

Na računu 166 (AOP 153) evidentirana su potraživanja za prihode temeljem pruženih usluga zakupa prostora. Iznos nedospjelog potraživanja na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.600,00 kn (veza AOP 249).

Navedena nedospjela potraživanja s rokom dospjeća 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. Dio ovih potraživanja ima kao protustavku obveze koje nisu dospjele, a dio se prenosi u sljedeću proračunsku godinu (veza AOP 249).

AOP 163 – AOP 222 OBVEZE

Na računima podskupina 231 (AOP 165), 232 (AOP 166), 234 (AOP 167) i 239 (AOP 174) te na skupini 24 (AOP 175) iskazane su obveze za rashode nastale temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije (ulazni računi i obračuni). Iskazane obveze na dan 31.12.2017. godine nisu u dospjeću (veza AOP 090, obrazac OBVEZE).

Na bilančnoj stavci Ostale tekuće obveze (AOP 174) iskazane su obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (naknada za bolovanje iznad 42 dana i naknada za ozljedu na radu). Navedene obveze bit će u dospjeću trenutku kad HZZO uplati sredstva (veza AOP 091, obrazac OBVEZE). U 2017. godini izvršen je navedenoj stavci ispravak knjiženja za 2016. godinu u iznosu 2.705,00 kn, a temeljem usklade knjigovodstvenih kartica s HZZO-om.

AOP 223 – AOP 245 IZVORI

AOP 234, AOP 240

Sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu saldo na dan 31.12.2017. godine na podskupini 922 utvrđen je prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama. Tijekom 2018. godine treba donijeti Odluku o raspodijeli rezultata jer su prihodi evidentirani u razredu 6 iskorišteni za nabavu nefinancijske imovine razreda 4. Sukladno navedenom, utvrđen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 307.161,00 kn (veza PR-RAS, AOP 282 i AOP 284) odnosno manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.082.754,00 kn (veza PR-RAS, AOP 399 i AOP 401). S obzirom da tijekom 2017. godine nije bilo kapitalnih prijenosa sredstava iz čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, nije provedena korekcija rezultata.

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 058, AOP 184, AOP 658

Na računu 6341 Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika evidentirana su novčana sredstva u iznosu 24.511,00 kn. Navedena sredstva isplaćena su na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje odnosno Ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa na ime obveznih doprinosa za razdoblje prve godine stručnog osposobljavanja (veza AOP 184, AOP 658). Iznos razlike stavaka AOP 058 i AOP 184 od 10.126,00 sastavni je dio viška prihoda poslovanja iz kojeg će se tijekom 2018. godine financirati obvezni doprinosi do završetka stručnog osposobljavanja.

AOP 064

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 program 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.

AOP 078

Na računu 6414 Prihodi od zatezних kamata evidentirani su u iznosu od 2.859,00 kn prihodi po osnovi zakonskih zatezних kamata na tražbine Dječjeg vrtića Ciciban Velika Gorica koje su naplaćene temeljem pravomoćnih i ovršnih rješenja o ovrsi.

AOP 080

Temeljem Odluke o isplati dividende imateljima redovnih dionica Zagrebačke banke d.d. isplaćena je dividenda u iznosu 5,30 kuna po dionici. U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine nije bilo isplate dividende.

AOP 116, AOP 684, AOP 686

Na računu 6526 iskazani su prihodi od sufinanciranja cijene usluge u iznosu od 3.627.012,96 kn te prihodi koje je doznačilo osiguravajuće društvo kroz nadoknadu štete s osnovu osiguranja u iznosu od 660,00 kn. U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, prihodi od sufinanciranja cijene usluge iznosili su 3.842.271,00 kn što je smanjenje od 215.258,00 kn (5,60%). Razlog smanjenja navedenih prihoda proizlazi iz Odluke o načinu ostvarivanja prednosti pri upisu djece i mjerilima za određivanje visine roditeljskih uplata za ostvarivanje programa ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja u dječjim vrtićima kojima je osnivač Grad Velika Gorica a koja je u primjeni od prvog siječnja 2017. godine.

AOP 171

Tijekom 2017. godine evidentirani su rashodi za nabavu sitnog inventara i auto guma u iznosu 43.847,00 kn (povećanje od 25,4 % u odnosu na 2016. godinu). Vrijednost bilančne stavke AOP 049 na kojoj je iskazan Sitni inventar u upotrebi povećana je u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu za 3.964,00 kn. Razlika od 39.883,00 kn odnosi se na sitni inventar koji je tijekom 2017. godine rashodovan odnosno isknižen iz evidencije sitnog inventara (veza AOP 116, obrazac PR-RAS i AOP 049, Bilanca).

AOP 176

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja bilježe značajan pad u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu (41,97 %). Navedeno smanjenje proizlazi iz smanjenja usluga investicijskog održavanja. Razlog je smanjenje prihoda za posebne namjene iz kojih se financiraju navedene investicije (veza AOP 116).

AOP 180, AOP 691

Zdravstvene usluge iskazane na stavci AOP 180 smanjene su u odnosu na 2016. godinu za 63,6 %. Razlog smanjenja navedenih usluga je odredba 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 (veza AOP 691).

AOP 181, AOP 693

Razlog smanjenja intelektualnih i osobnih usluga u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu proizlazi iz činjenice što u 2017. godini nije bilo potrebe za sklapanjem ugovora o djelu.

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 iskazani su u okviru funkcije 096 Dodatne usluge u obrazovanju.

Sastavila
Voditeljica računovodstva: Jelena Kuzmić

v. d. ravnateljice:

Barica Marjanović