

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: 400-05/19-01/01
URBROJ: 238-31-75-01-19-01

Velika Gorica, 31. siječnja 2019. godine

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE **1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018.**

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 Tatjana Karlović Oslaković, 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 (NN br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16) te Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 3/18).

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 045

U 2018. godini povećanje vrijednosti nefinancijske imovine proizlazi iz kupnje nefinancijske imovine putem postupaka jednostavne nabave te međusobnog prijenosa nefinancijske imovine između nadležnog proračuna i proračunskog korisnika..

Izvori financiranja nabave imovine su opći prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene po posebnim propisima, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i prihodi s naslova osiguranja.

Usporedba stanja imovine na početku i na kraju proračunske godine je sljedeća:

IMOVINA	STANJE 1.1.2018	STANJE 31.12.2018	RAZLIKA	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	KUPNJA NEFINANCIJSKE IMOVINE	PRIENOSI UNUTAR PRORAČUNA (915)	POVEĆANJE IMOVINE	RAZLIKA
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	9.482.465	9.272.662	-209.803	209.802	0	0	0	209.802
POSTROJENJA I OPREMA	721.002	826.341	105.339	214.662	62.863	257.138	320.000	105.338
PRIJEVOZNA SREDSTVA	17.897	159.795	141.898	3.113	145.011	0	145.011	141.899
UMJETNIČKA DJELA	2.598	2.598	0	0			0	0
NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA	3.159	8.184	5.025	1.740	6.764	0	6.764	5.024
UKUPNO	10.227.121	10.269.580	42.459	429.317	214.638	257.138	471.776	42.459

Usporedbom sadašnje vrijednosti nefinancijske imovine iskazane na stavkama AOP 008, AOP 14, AOP 24 i AOP 40 s nabavnom vrijednosti nove imovine, vidljivo je kako je ulaganje u novu imovinu veće od ispravka vrijednosti.

Međusobni prijenos nefinancijske imovine između nadležnog proračuna i proračunskog korisnika evidentiran je preko podskupine 915 u vrijednosti 257.138,00 kn (veza obrazac P-VRIO, AOP 021 te obrazac Bilanca AOP 021).

Postignuta je ravnoteža u bilanci između razreda 0 (AOP 002) i skupine 15 (AOP 134) sa vlastitim izvorima iskazanima na AOP 225 u vrijednosti 11.818.902,00 kn.

IMOVINA	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	NETO VRIJEDNOST	AOP
ZEMLIŠTE	1.542.782	0	1.542.782	006
GRAĐEVINSKI OBJEKTI	16.784.181	7.511.519	9.272.662	008
POSTROJENJA I OPREMA	3.244.395	2.418.054	826.341	014
PRIJEVOZNA SREDSTVA	169.911	10.116	159.795	024
UMJETNIČKA DJELA	2.598	0	2.598	030
NEMATERIJALNA PROIZVEDENA IMOVINA	32.847	24.663	8.183	040
UKUPNO 0	21.776.714	9.964.352	11.812.362	002
DIONICE (15)	6.540,00	0,00	6.540	134
RAZRED 0 + 15	21.783.254	9.964.352	11.818.902	225

AOP 049

Temeljem prijedloga inventurne komisije i odluke čelnika neupotreblijiva kratkotrajna imovina u vrijednosti 32.710,00 kn isknjižena je iz evidencije sitnog inventara i bilance te zbrinuta na reciklažno dvorište na uništenje. Nabava sitnog inventara u 2018. godini evidentirana je u vrijednosti 8.738,00 kn (veza obrazac PR-RAS, AOP171).

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, AOP 154

Na računu Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 079) iskazano je potraživanje u iznosu 1.278,00 kn za više plaćeni porez po godišnjem obračunu poreza i prireza za 2018. godinu te 246,00 kn potraživanja od porezne uprave iz ranijih razdoblja.

Pod ostalim potraživanjima (AOP 080) iskazana su sljedeća potraživanja:

- od HZZO-a temeljem isplaćenih naknada za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 19.015,00 kn (potraživanje koje se odnosi na 2018. godinu čine sljedeće otvorene stavke: 10.107,60 kn, 9.080,10 kn, 853,33 kn. Razlika u iznosu od 1.025,58 kn odnosi se na potraživanje iz ranijih razdoblja).
- nedospjela potraživanja za režijske troškove koji se refundiraju u iznosu 43.469,00 kn za studeni i prosinac 2018. godine. Računi za studeni podmireni su prema dobavljačima u prosincu sukladno datumu dospijeća, a računi za prosinac bit će podmireni u siječnju nove proračunske godine prema datumu dospijeća (veza AOP 174, iznos 19.989,00 kn)

Na računu 165 (AOP 152) evidentirana su potraživanja za prihode temeljem naknade koja se mjesečno obračunava korisnicima usluga vrtića. Iznos nedospjelih potraživanja iznosi 295.996,00 kn, a odnosi se na obračun naknade za prosinac 2018. godine s datumom dospijeća u siječnju 2018. godine (veza AOP 249). Iznos dospjelih potraživanja na dan 31.12.2018. godine iznosi 177.020,00 kn. Za dio ovih potraživanja pokrenuta je tijekom 2018. 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 31.12.2018. godine iznosi 720,00 kn (veza AOP 249). Iznos iskazanih potraživanja po osnovi prihoda poslovanja u iznosu 473.736,00 kn odgovara iznosu iskazanom na podskupini 96 Obračunati prihodi poslovanja (AOP 240).

Navedena nedospjela potraživanja s rokom dospijeća u siječnju 2018. 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).

Struktura navedenih potraživanja po izvorima je sljedeća:

- izvor 1.2. u iznosu 670,06 kn
 - izvor 4.2. u iznosu 489.488,70 kn
 - izvor 5.2. u iznosu 22.803,32 kn
 - izvor 5.2. u iznosu 1,41 kn
 - izvor 6.2. u iznosu 3.796,51 kn
 - izvor 7.2 u iznosu 0,90 kn
- UKUPNO: 516.759,90 kn

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).

Struktura iskazanih obveza na dan 31.12.2018. godine prema izvorima financiranja je sljedeća:

- izvor 1.1 u iznosu 852.186,11 kn
- izvor 1.2 u iznosu 669,73 kn
- izvor 4.2 u iznosu 374.384,29 kn
- izvor 5.2 u iznosu 22.052,54 kn

Struktura iskazanih obveza na dan 31.12.2018. godine prema dospijeću je sljedeća:

- dospjele obveze iskazane su u iznosu 15.087,00 kn (veza AOP 050, obrazac OBVEZE)
 - nedospjele obveze u iznosu 1.439.983,00 kn (veza AOP 090, obrazac OBVEZE)
- UKUPNO: 1.455.070,00 kn (veza AOP 163, obrazac BILANCA)

Računi, koji se odnose na dospjele obveze, poslani su pravovremeno na plaćanje kroz sustav gradske riznice no datum dospijeća istih bio je neradni dan.

Na bilančnoj stavci Ostale tekuće obveze (AOP 174) iskazane su sljedeće obveze:

- Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO u iznosu 7.762,58 kn
 - Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun sredstava koje refundira glazbena škola po osnovi režijskih troškova u iznosu 19.989,50 kn
 - Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun sredstava po osnovi salda u blagajni na dan 31.12.2018. godine u iznosu 3.826,64 kn (veza AOP 071, obrazac BILANCA)
- UKUPNO: 31.578,72 kn

Navedene obveze iskazane su kao nedospjele obveze na obrascu Obveze (veza AOP 091).

AOP 223 – AOP 245 IZVORI

AOP 233, AOP 240

Sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu saldo na dan 31.12.2018. godine na podskupini 922 utvrđen je prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama. Tijekom 2019. godine treba predložiti Upravnom vijeću vrtića 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 422.617,00 kn (veza PR-RAS, AOP 282 i AOP 284) odnosno manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 1.293.092,00 kn (veza PR-RAS, AOP 399 i AOP 401). S obzirom da tijekom 2018. 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 u 2017. godini bila su evidentirana 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 658). Iznos razlike stavaka AOP 058 i AOP 184 od 10.126,00 sastavni je dio viška prihoda poslovanja iz kojeg su tijekom 2018. godine financirani obvezni doprinosi do završetka stručnog osposobljavanja (veza AOP 184).

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 zateznih kamata evidentirani su u iznosu od 1.325,00 kn prihodi po osnovi zakonskih zateznih kamata na tražbine Dječjeg vrtića Ciciban Velika Gorica koje su naplaćene temeljem pravomoćnih i ovršnih rješenja o ovrsi.

AOP 080

U 2017. godini je 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 tekuće godine nije bilo isplate dividende.

AOP 116, AOP 684, AOP 686

Na računu 6526 iskazani su prihodi od sufinanciranja cijene usluge u iznosu od 3.383.658,00 kn (AOP 684) te prihodi koje je doznačilo osiguravajuće društvo kroz nadoknadu štete s osnovu osiguranja u iznosu od 2.697,00 kn (AOP 686). U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, prihodi od sufinanciranja cijene usluge iznosili su 3.627.019,00 kn što je smanjenje u iznosu od 243.361,00 kn (6,70%). 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 te manjem broju upisane djece u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu.

REKAPITULACIJA - OBRAČUNI I BROJ DJECE							
MJESEC	OBRAČUN 2017	OBRAČUN 2018	POVEĆANJE/ SMANJENJE	RELAT IVAN PORA ST/ PAD	BROJ DJECE 2017	BROJ DJECE 2018	POVEĆA NJE/SM ANJENJE
1	314.122,25 kn	307.808,00 kn	-6.314,25 kn	2,01%	576	563	-13,00
2	327.868,75 kn	313.810,75 kn	-14.058,00 kn	4,29%	576	563	-13,00
3	331.825,50 kn	316.506,75 kn	-15.318,75 kn	4,62%	575	560	-15,00
4	327.321,75 kn	319.778,00 kn	-7.543,75 kn	2,30%	574	559	-15,00
5	330.055,50 kn	316.796,75 kn	-13.258,75 kn	4,02%	572	555	-17,00
6	297.105,50 kn	274.104,25 kn	-23.001,25 kn	7,74%	542	507	-35,00
7	189.404,75 kn	173.204,75 kn	-16.200,00 kn	8,55%	487	452	-35,00
8	170.436,25 kn	154.447,25 kn	-15.989,00 kn	9,38%	474	429	-45,00
9	317.021,75 kn	302.962,50 kn	-14.059,25 kn	4,43%	560	532	-28,00
10	319.641,75 kn	307.722,50 kn	-11.919,25 kn	3,73%	559	537	-22,00
11	318.198,00 kn	303.565,00 kn	-14.633,00 kn	4,60%	561	535	-26,00
12	314.449,25 kn	295.996,25 kn	-18.453,00 kn	5,87%	562	534	-28,00
UKUPNO	3.557.451,00 kn	3.386.702,75 kn	-170.748,25 kn	4,80%	6618	6326	-
PROSJEK	296.454,25 kn	282.225,23 kn	-14.229,02 kn	4,80%	552	527	-24,33

Obrazac RAS-funkcijski

Izveštaj 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

Jelena Kuzmić

Ravnateljica:

Tatjana Karlović Oslaković

