

RH/fond/JLS/JP(R)S: GRAD KASTAV**PRORAČUNSKI KORISNIK: DJEČJI VRTIĆ VLADIMIR NAZOR**

RKP: 37582, MB: 01478354, OIB: 85461853135

51215 Kastav, SKALINI ISTARSKOG TABORA 1

Razina: 21, Razdjel: 000, Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje

**BILJEŠKE uz financijske izvještaje
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine**

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu dostavljamo bilješke uz godišnja financijska izvješća za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine.

I. Bilješke uz obrazac PR-RAS

Prema članku 15. Pravilnika o izvještavanju u proračunskom računovodstvu, došlo je do određenih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju 2018. godine najvećim dijelom zbog povećanog opsega poslovanja radi otvaranja novog prostora s jenom novom skupinom djece na adresi Školska 8 od rujna 2019.g. Za podatke iskazane u obrascu PR-RAS dajemo slijedeća obrazloženja:

Bilješka br. 1:

Prihodi poslovanja ukupno iznose (AOP 001) 9.805.405 kn, a uključuju:

- pomoći od HZZ-a za stručno osposobljavanje i HZZO-a za refundaciju prethodnih pregleda (AOP 058)	5.060 kn
- pomoći MZOS za financiranje programa predškole i djece s posebnim potrebama i sufinanciranje boravka djece susjednih općina i gradova - iz proračuna koji nije nadležan (AOP 064)	48.050 kn
- pomoći iz državnog proračuna za projekt EU „Kastafski vrtić – cjelodnevni rad“ (AOP 070)	96.309 kn
- pomoći iz EU za projekt EU „Kastafski vrtić – cjelodnevni rad“ (AOP 072)	213.080 kn
- prihod od pasivne kamate banke (AOP 077)	3 kn
- prihod od roditelja za boravak djece u vrtiću (AOP 116)	3.057.327 kn
- prihod od roditelja za dodatne programe (AOP 126)	38.700 kn
- prihodi od donacija (AOP 128)	1.100 kn
- prihod Grada Kastva za financiranje rashoda poslovanja (AOP 132)	6.294.356 kn
- ostali prihodi i prihodi za topli obrok djelatnika (AOP 147)	51.420 kn

U nastavku dajemo pojašnjenja većih odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

AOP 058 – smanje od 85,2% - prihod od HZZ-a za SOR – u 2018. primljena sredstva 3 polaznice dok je u 2019. obustavljena mjera sufinanciranja od strane HZZ-a te nije bilo uplata. Prihod od 5.060 kn odnosi se na refundaciju prethodnih pregleda od strane HZZO-a.

AOP 064 – smanjenje od 63% - prihod od subvencija drugih općina i gradova smanjen zbog manjeg broja upisane djece bez prebivališta u gradu Kastvu, te prihod od strane MZOS za

djecu s posebnim potrebama također smanjen zbog manjeg broja djece s posebnim potrebama bez adekvatnih rješenja.

AOP 070 – tekuće pomoći iz državnog proračuna uplaćene od osnivača za projekt EU koji je započeo u 2018. i traje do 2020., a prva isplata je bila u 2019. godini

AOP 072 – tekuće pomoći iz sredstava EU uplaćene od osnivača za projekt EU koji je započeo u 2018. i traje do 2020., a prva isplata je bila u 2019. godini

AOP 077 – prihod od kamata znatno smanjen zbog smanjivanja kamata od strane banaka

AOP 126 – prihod od dodatnih programa smanjen za 14,8% zbog manjeg broja upisane djece u dodatne programe učenja engleskog i talijanskog jezika

AOP 128 – prihod od donacija smanjen za 45,9% zbog manjeg broja uplata donacija

AOP 147 – u 2018. knjiženi dodatni prihodi od županijske nagrade i za projekt Čakavčica čega u 2019. nije bilo, jer je projekt Čakavčica ostvarivan direktno s osnivačem, bez posredstva vrtića

Bilješka br. 2:

Rashodi poslovanja ukupno iznose (AOP 148) 10.022.179 kn, a uključuju:

- rashode za zaposlene (AOP 149)	6.982.611 kn
- materijalne rashode (AOP 160)	3.024.428 kn
- financijske rashode (AOP 193)	15.140 kn

U nastavku dajemo pojašnjenja većih odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine:

AOP 158 i AOP 159 – doprinosi za zdravstveno osiguranje su povećani na AOP 158, odnosno, ukinuti na AOP 159 temeljem porezne reforme

AOP 165 – naknada za loko vožnju je značajno smanjena jer se za potrebe loko vožnje i službenih putovanja koristi službeno vozilo

AOP 170 – materijali i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje povećan je za 86% zbog farbanja i uređivanja unutarnjih i vanjskih prostora vrtića tijekom ljeta 2019.

AOP 171 – nabavljeno je 24,4% više sitnog inventara nego u 2018. godini – za potrebe novootvorene skupine i obnovu postojećih

AOP 173 – kupovina službene odjeće i obučne povećanja je za 84,2% zbog većeg broja zaposlenih djelatnika

AOP 176 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja smanjene su za 24,2% jer su u 2018. za potrebe uređenja prostora bile korištene vanjske usluge farbanja i vodoinstalatera kojih u 2019. nije bilo

AOP 178 – povećanje komunalnih usluga za naknadu za uređenje voda koje se počinje naplaćivati u 2019. godini

AOP 181 – u 2019. godini nisu korištene usluge vanjskih suradnika pedagoga i učiteljice za projekt Čakavčica, kao ni student servisa

AOP 182 – u 2019. provedeno je optimiziranje svih računala, instalacija programa na nova i rješavanje problema na starim PC-ima

AOP 187 – premije osiguranja su povećane zbog većeg broja djelatnika zaposlenih u odnosu na 2018. godinu kao i zbog novog službenog vozila

AOP 190 – zaposlena djelatnica je dobila rješenje o invalidnosti pa je naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom smanjena u 2018., naknadno je utvrđeno da ista ne zadovoljava uvjete za upis u Registar te su izvršeni ispravci iznosa naknada

AOP 192 – rashodi protokola u 2018. su bili veći zbog otvaranja nove lokacije i pokretanja novog projekta EU „Kastafski vrtić – cjelodnevni rad“.

AOP 202 – kamate za leasing nabavu osobnog vozila se smanjuju sukladno otplatnom planu

Bilješka br. 3:

Rashodi za nabavu dugotrajne imovine (AOP 341) ukupno iznose 157.465 kn. Što iznosi 61,6% više nego u 2018. zbog otvaranja novog prostora za jednu novu skupinu na adresi Školska 8

AOP 361 – 78,3% povećanje zbog nabave kompletne opreme i namještaja za novi prostor

AOP 363 – u 2018. su kupljene 2 termopeći za novu lokaciju, u 2019. ništa

AOP 367 – povećanje od 16,6% zbog kupovine novih osobnih računala za nove djelatnike i zamjena dotrajalih

II. Bilješke uz obrazac OBVEZE

Bilješka br. 4:

Iz obrasca obveze vidljivo je da stanje obveza na dan 31.12.2019. godine iznosi 1.397.063 kn, od čega 6.206 kn dospjelih obveza za račune koji su primljeni i plaćeni nakon 31.12.2019., s datumom valute 31.12.2019. Veći dio nedospjelih obveza odnosi se na obveze za zaposlene za plaću u prosincu 2019. koja je isplaćena u siječnju 2020. godine.

Dio obveza se odnosi na;

- više uplaćena sredstva od HZZ-a za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa za koje se čeka rješenje HZZ-a i nalog za povrat sredstava,
- obveze za predujmove – akontaciju roditelja za boravak djece u vrtiću,
- obveze za EU predujmove – akontacija sredstava za EU projekt koja će, po nalogu Ministarstva, zatvoriti potraživanja vrtića za plaće djelatnika zaposlenih u EU projektu – „Kastafski vrtić – cjelodnevni rad“ po isteku projekta
- obveze za financijski leasing koje se smanjuju sukladno otplatnom planu

III. Bilješke uz obrazac BIL - BILANCA

Bilješka br. 5:

Do odstupanja u odnosu na 2018. godinu došlo je na sljedećim AOP i zbog niže navedenih razloga:

AOP 042 - povećanje u ulaganje u računalne programe - kupljene licence i programi za novonabavljena i postojeća računala

AOP 080, AOP 252 – potraživanja od HZZO-a za dugotrajna bolovanja – u 2019. imamo 3 djelatnice koje su na dužem bolovanju, sredstva se redovito refundiraju od strane HZZO s cca 60 dana odgode, biti će refundirano u 2020. godini

AOP 166, AOP 275 - obveze za plaćanje s datumom dospijeca u 2020., smanjenje u odnosu na 2018. zbog prelaska na e-račune pa je više računa plaćeno u 2019. godini, ostatak je plaćen početkom 2020.

AOP 169 – obveza za kamatu za financijski leasing za 12/2019 manja je od one za 12/2018 sukladno otplatnom planu

AOP 170 – račun za naknadu za platni promet za 12/2019 veći je u odnosu na onaj za 12/2018 zbog većeg broja transakcija za obračunsko razdoblje – plaćen u 01/2020

AOP 174, AOP 289 – u 2019. je primljena akontacija za projekt EU – Kastafski vrtić – cjelodnevni rad koja po naputku ministarstva ostaje na rn 239 do isteka projekta

AOP 200, AOP 282, AOP 300 – smanjenje obveze za financijski leasing

AOP 226 – u 2019. je nabavljeno više osnovnih sredstava nego u 2018. godini

AOP 227 i AOP 230 – smanjenje sadašnje vrijednosti imovine službenog vozila kupljenog na leasing zbog amortizacije

AOP 237 - s 31.12.2019. napravljena je raspodjela rezultata za 2019. godinu – manjak je rezultat knjiženja rashoda za plaće u 12/2019, a prihodi će biti knjiženi u 01/2020, odnosno za dio projekta EU Kastafski vrtić – cjelodnevni rad, po primitku od strane osnivača, odnosno odobrenja nadležnog Ministarstva.

AOP 248 – potraživanja od roditelja za dospjele račune – većina uplaćena početkom 01/2020

AOP 276 – potraživanja za plaće zaposlenih za plaću 12/2019, isplata i prihodi knjiženi u 01/2020

AOP 283 – akontacije roditelja su veće u odnosu na 2018. jer je upisan veći broj djece zbog otvaranja novog prostora za novu skupinu

Osoba za kontakt:	Barbara Babić Manojlović
E-mail osobe za kontakt:	racunovodstvo@vrtic-kastav.com
Odgovorna osoba korisnika:	Helena Ninković Budimlija
E-mail odgovorne osobe:	ravnateljica@vrtic-kastav.com

Mjesto i datum: Kastav, 30.01.2020.

Voditelj računovodstva:
Barbara Babić Manojlović, dipl.oec.

M.P.

Zakonski predstavnik:
Helena Ninković Budimlija, prof.
