

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 2020. godine**

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu dostavljamo bilješke uz godišnja financijska izvješća za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. 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 2019. godine najvećim dijelom zbog situacije uzrokovane pandemijom COVID-19 što je rezultiralo privremenim zastojem rada vrtića od 16.03.2020. do 10.05.2020., a time i smanjenjem većine prihoda i rashoda. Za podatke iskazane u obrascu PR-RAS dajemo slijedeća obrazloženja:

Bilješka br. 1:

Prihodi poslovanja ukupno iznose (AOP 001) 10.208.718 kn, a uključuju:

- pomoći od HZZO-a za refundaciju prethodnih pregleda (AOP 058)	1.235 kn
- pomoći MZOS za financiranje programa predškole i djece s posebnim potrebama i sufinanciranje boravka djece pripadnika manjina i djece susjednih općina i gradova iz proračuna koji nije nadležan (AOP 064)	37.171 kn
- pomoći iz državnog proračuna za projekt EU „Kastafski vrtić – cjelodnevni rad“ (AOP 070)	67.392 kn
- pomoći iz EU za projekt EU „Kastafski vrtić – cjelodnevni rad“ (AOP 072)	713.130 kn
- prihod od pasivne kamate banke (AOP 077)	4 kn
- prihod od roditelja za boravak djece u vrtiću (AOP 116)	2.533.521 kn
- prihod od roditelja za dodatne programe i organizacije seminara za ravnateljce (AOP 126)	19.200 kn
- prihodi od donacija (AOP 128)	2.517 kn
- prihod Grada Kastva za financiranje rashoda poslovanja (AOP 132)	6.828.188 kn
- ostali prihodi i prihodi za topli obrok djelatnika (AOP 147)	6.360 kn

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

AOP 058 – smanjenje od 75,6% za refundaciju prethodnih pregleda za nove djelatnike od strane HZZO-a zbog manjeg broja djelatnika poslanih na pregled.

AOP 064 – smanjenje od 22,6% - prihod od subvencija drugih općina i gradova te prihod od MZO za sufinanciranje boravka manjina smanjen zbog ispisa djece iz vrtića sredinom 2020. zbog polaska u školu i selidbe.

AOP 070 – tekuće pomoći iz državnog proračuna uplaćene od osnivača za projekt EU koji je započeo u 2018. i traje do 2021., u iznosu manjem za 30% u odnosu na 2019. – ovise o dinamici isplate određene od strane nadležnog Ministarstva, veći dio isplaćen u 2019. godini
AOP 072 – tekuće pomoći iz sredstava EU uplaćene od osnivača za projekt EU koji je započeo u 2018. i traje do 2021., u iznosu većem za 234% u odnosu na 2019. – ovise o dinamici isplate određene od strane nadležnog Ministarstva, u 2020. su isplaćena sredstva za 2019. i dio 2020., u 2019. sredstva primljena na račun predujma koja su u 2020. po odobrenju preknjižena na račun prihoda

AOP 077 – prihod od kamata – povećanje s 3,60 kn na 3,93 kn

AOP 116 – prihodi od pruženih usluga smanjeni su za 17,1% zbog privremenog zastoja rada vrtića roditeljima nije obračunata usluga boravka djece za cijeli mjesec travanj i pola mjeseca ožujka i svibnja.

AOP 126 – prihod od dodatnih programa smanjen za 51,4% zbog obustave provođenja dodatnih programa učenja engleskog i talijanskog jezika zbog privremenog zastoja rada vrtića uzrokovanog situacijom s pandemijom COVID-19.

AOP 128 – prihod od donacija povećan za 128,8% zbog većeg broja uplata donacija

AOP 147 – u 2019. knjiženi dodatni prihodi od županijske nagrade i za projekt Čakavčica čega u 2020. nije bilo, te je također obustavljena naplata za topli obrok

Bilješka br. 2:

Rashodi poslovanja ukupno iznose (AOP 148) 9.877.380 kn, a uključuju:

- rashode za zaposlene (AOP 149)	7.526.769 kn
- materijalne rashode (AOP 160)	2.332.643 kn
- financijske rashode (AOP 193)	17.968 kn

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

AOP 155 – ostali rashodi za zaposlene – povećanje za 165,5% zbog preknjiženja dodatnog zdravstvenog osiguranja djelatnika s konta premija osiguranja i isplate paušalne naknade za trošak prehrane djelatnicima s početkom od 01.01.2020.

AOP 165 – naknada za loko vožnju je povećana za 327,3% zbog korištenja osobnih vozila jer službena nisu bila dostupna

AOP 177 – povećanje za 55,% zbog većeg broja oglasa i pretplata na časopise

AOP 182 – povećanje za 10,1% zbog situacije s COVID-19 komunikacija s roditeljima i dobavljačima se vršila online što je zahtjevalo korištenje vanjskih usluga računalnog administratora za prilagodbu računala

AOP 192 – rashodi protokola povećani za 108,8% zbog uređenja objekata nakon otvaranja vrtića

AOP 208 – povećanje bankarski usluga i usluga platnog prometa za 31,5% zbog većeg broja transakcija

Smanjenja na svim AOP rashoda poslovanja uzrokovani su situacijom s pandemijom COVID-19. Rad vrtića je privremeno bio obustavljen od 16.03.2020. do 10.05.2020., a i kada je započeto s radom, u vrtiću je boravio manji broj djece nego inače. Obustavljena su službena putovanja i stručno usavršavanje djelatnika zbog otkazivanja seminara, utrošeno je manje

uredskog materijala, namirnica, sitnog inventara zbog uvođenja mjera štednje uzrokovano nesigurnom situacijom. Zbog deficitarnog zanimanja odgojitelja obustavljena je mjera korištenja stručno osposobljavanja za rad. Smanjeni su i rashodi za većinu usluga jer se neke nisu izvršile, neki su dobavljači obustavili ili umanjili naplatu za vrijeme zastoja, smanjena je naknada za neispunjenje kvote za nezapošljavanje osoba s invaliditetom.

Bilješka br. 3:

Rashodi za nabavu dugotrajne imovine (AOP 341) ukupno iznose 43.849 kn. Što iznosi 72,2% manje nego u 2019. u kojoj smo imali značajno povećanje zbog otvaranja novog prostora i uređenja istog. U 2020. je obustavljena nabava planirane opreme osim one koja je bila nužno potrebna.

Bilješka br. 4:

Izdatci za otplatu leasinga za službeno vozilo (AOP 518) smanjeni su za 49,3% zbog korištenja šestomjesečnog moratorija na otplatu glavnice

II. Bilješke uz obrazac OBVEZE

Bilješka br. 5:

Iz obrasca Obveze vidljivo je da stanje obveza na dan 31.12.2020. godine (AOP 036) iznosi 1.042.967 kn, od čega 2.094 kn dospjelih obveza za račune koji su primljeni i plaćeni nakon 31.12.2020., s datumom valute do 31.12.2020. Veći dio nedospjelih obveza odnosi se na obveze za zaposlene za plaću u prosincu 2020. koja je isplaćena u siječnju 2021. godine.

Dio obveza se odnosi na;

- 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 RAS – funkcijski

Bilješka br. 6:

AOP 122 – smanjenje za 23,4% zbog privremenog zastoja rada vrtića

IV. Bilješke uz obrazac BIL - BILANCA

Bilješka br. 7:

Do odstupanja u odnosu na 2019. godinu došlo je na sljedećim AOP i zbog niže navedenih razloga:

AOP 079 – zbog ispravka plaće za studeni 2020. zbog ozljede na radu očekuje se povrat doprinosa i poreza

AOP 081 – povećanje iznosa za refundaciju bolovanja za 16,4% zbog većeg broja bolovanja nego u istom razdoblju u 2019. godini

AOP 150 – nema otvorenih potraživanja od drugih općina zbog ispisa djece iz vrtića

AOP 154 – plaćene su sve obveze roditelja za dodatne programe

AOP 157 – napravljen je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca – roditelja za obveze starije od 1 godine

AOP 175 – obveza za kamatu za financijski leasing za 12/2020 manja je od one za 12/2019 sukladno otplatnom planu

AOP 180 – predujam za projekt EU primljen u 2019. godini preknjižen je na prihode u 2020. godini

AOP 175 – obveza za glavnice financijski leasing za smanjuju se sukladno otplatnom planu

AOP 243 - s 31.12.2020. napravljena je raspodjela rezultata za 2020. godinu – manjak je rezultat knjiženja rashoda za plaće u 12/2020, a prihodi će biti knjiženi u 01/2021, i rashoda za projekt EU Kastafski vrtić – cjelodnevni rad, po primitku od strane osnivača, odnosno odobrenja nadležnog Ministarstva.

AOP 246, 254, 255 – potraživanja od roditelja za dospjele račune i za nedospjele račune obračunate u siječnju 2021. s valutom 31.12.2020.

AOP 170, 281,282 – nedospjela potraživanja za plaće zaposlenih za plaću 12/2020, isplata i prihodi knjiženi u 01/2021, te za račune za 2020. godinu primljene u 01/2021.

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, 31.01.2021.

Voditelj računovodstva:
Barbara Babić Manojlović, dipl.oec.

M.P.

Zakonski predstavnik:
Helena Ninković Budimlija, prof.
