**BILJEŠKE uz financijske izvještaje DV GRIGOR VITEZ Samobor za 2017. g**

Dječji vrtić Grigor Vitez Samobor javna je ustanova, koja u okviru djelatnosti ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja ostvaruje programe kojima potiče cjelovit razvoj i integrirano učenje djece predškolske dobi, razvoj dječjih kompetencija, poštivanje različitosti,te osigurava njegu i skrb za djecu predškolskog uzrasta.

Rad se odvija po odgojno-obrazovnim skupinama. Broj skupina utvrđen je Godišnjim planom

i programom rada za 2017./2018. pedagošku godinu. Ukupno u Dječjem vrtiću Grigor Vitez

Samobor upisano je 646 djece, raspoređenih u 30 odgojnih skupina.

Djelatnost i poslovi iz nadležnosti obavljaju se u šest objekata na području Grada Samobora i to:

- Samobor, Perkovčeva 88/1

- Samobor, Sudnikova ul. 11

- Samobor, Željka Kovačića 4

- Kladje, Mirnovečka c. 23

- Galgovo, M.Bogovića 3

- Hrastina, Petrova ul 24 / iznajmljen prostor

 U DV Grigor Vitez ostvaruje se redovni 10-satni program odgoja, obrazovanja,

prehrane i skrbi djece predškolske dobi, te kraći programi: predškola, ritmika i ples, te

 sportska igraonica.

Primarnim programom obuhvaćeno je 646 djece u 30 odgojnih skupina redovnog programa

i to: 22 odgojne skupine vrtića i 8 odgojnih skupina jaslica.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2017.g = 114 djelatnika

Poslovanje Dječjeg vrtića odvija se kroz financiranje iz Riznice lokalne samouprave –

 Grad Samobor, roditeljskim uplatama i vlastitim prihodima.

 U Proračunu Grada Samobora za 2017. osigurana su financijska sredstva za plaće i

doprinose radnika, dok se roditeljskim uplatama i vlastitim prihodima podmiruju :

* naknade troškova zaposlenima, materijalna prava zaposlenih, troškovi za materijal i

energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, prehrana , energija, materijal za

tekuće održavanje, službena radna odjeća i obuća), troškovi za usluge (telefon, pošta,

investic. održavanje, komunalne usluge, zakupnine, zdravstvene i ostale usluge), ostali

nespomenuti rashodi poslovanja, kao i nabava opreme, sitnog inventara i didaktike.

Nabava didaktike, sitnog inventara i potrošnog materijala za održavanje programa

predškole, kao i za integraciju djece s posebnim potrebama, te stručno usavršavanje

odgojitelja koji provode program predškole – sufinancira se iz Državnog proračuna.

Temeljem Nacionalnog plana za poticanje zapošljavanja za 2017.g proračunski

korisnici jedinice lokalne samouprave mogu primiti nezaposlene osobe na stručno osposoblja-

vanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Osoba uključena u stručno osposobljavanje za

rad ne prima plaću, već joj poslodavac uplaćuje obavezne doprinose za I i II stup MO, prema

Zakonu o doprinosima – tako da osoba ostvaruje radni staž. Uplata obveznih doprinosa eviden-

tira se na osnovnom računu 32412.

DV Grigor Vitez potpisuje ugovor sa Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, Područna služba

Zagreb o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa za :

- Anju Fabek od 24.10.2016. do 23.10.2017.

Temeljem Odluke o sufinanciranju programa javnih potreba u predškolskom odgoju i

obrazovanju za 2017.g Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta obavijestilo nas da će za

djecu s posebnim potrebama biti doznačeno 29.400,00 kn, i za djecu u programu predškole

31.040,00 kn. Sredstva će biti doznačena preko osnivača – tj. Grada Samobora.

Doznačena financijska sredstva u 2017.g iznose 60.440,00 kn

 Koeficijenti složenosti poslova za izračun plaća zaposlenika utvrđeni su Pravilnikom

o radu i proračunskom osnovicom koja za 2017. g iznosi 3.315,00 kn – za 9 mjeseci i

3.515,00 kn za 10., 11. i 12. mjesec.

 Cijena roditeljskih uplata za 10-satni program, utvrđena je Odlukom o mjerilima za

utvrđivanje visine roditeljskih uplata za ostvarivanje programa predškolskog odgoja i obrazovanja

u DV Grigor Vitez (Sl. vijesti Grada Samobora br. 5/10 i 4/14) te od 01. rujna 2010. godine iznosi

580,00 kn.

**% naplate** roditeljskih uplata za pedagošku godinu 2016./2017. iznosi **80,06 %,** a za

 kalendarsku godinu 01.01.-31.12.2017.g **79,11 %.**

**Bilješke uz Izvještaj RR-RAS**

 **Prihodi DV GV za 2017. PLAN OSTVARENO INDEKS**

1. Prihodi iz Proračuna Grada Samobora 10.439.710,00 10.125.705,05 96,99%
2. Vlastiti prihodi 98.415,00 78.423,21 79,69%
3. Prihodi za posebne namjene 4.370.706,00 3.815.208,62 87,29%
4. Pomoći 99.175,00 60.440,00 60,94%

**UKUPNI PRIHODI DV GV 2017. 15.026.206,00 14.079.776,88 93,70%**

**AOP630 RASHODI POSLOVANJA =14.125.636,24 kn** ; sastoje se od

 - rashodi za zaposlene AOP 149 10.731.171,00 kn 75,97 %

 - materijalni rashodi AOP 160 3.336.276,00 kn 23,62 %

 - financijski rashodi AOP 207 5.599,00 kn 0,03 %

 - rashodi za nabavu dug.imov. AOP 341 52.590,00 kn 0,38 %

 Rashodi za zaposlene sadrže trošak bruto plaća, doprinosi na plaće i ostale rashode

 za zaposlene.

 Materijalni rashodi sadrže:

 - naknade troškova zaposlenih AOP 161 512.051,00 kn 15,35 %

 - rashodi za materijal i energiju AOP 166 1.860.794,00 kn 55,77 %

 - rashodi za usluge AOP 174 837.978,00 kn 25,12 %

 - naknade trošk.osobama izvan rad.odnosa AOP 184 6.292,00 kn 0,18 %

 - ostali nespomenuti rashodi AOP 186 119.161,00 kn 3,58 %

Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, propisana je obveza usklađenja

potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima.

Uputom je navedena iznimka od obveznog međusobnog usklađenja, ali samo kod obveznika s velikim

brojem dužnika i informiranosti o stanju duga, dakle IOSe nije potrebno slati velikom broju fizičkih osoba ako se na računu koja osoba primi svakog mjeseca nalazi podatak o cjelokupnom dugovanju;

roditelji djece – korisnika usluga dječjeg vrtića mjesečno na uplatnicama dobivaju obavijest – dug po

prethodnim obračunima tj. obavještavaju se o dospjelim nepodmirenim potraživanjima.

Obračun i naplata prihoda propisana je čl. 71. stav2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i

Računskom planu

Na prijedlog Povjerenstva za popis nematerijalne i materijalne imovine i suglasnost ravnateljice –

knjižen je otpis sitnog inventara za redovne potrebe u upotrebi u iznosu od 40.211,49 kn i

didaktike u iznosu od 69.668,77 kn

Ispravak vrijednosti nefinancijske dugotrajne imovine za 2017. iznosi 357.156,04 kn.

Dječji vrtić Grigor Vitez u svojim poslovnim knjigama vodi na adresi Perkovčeva 88/1, Samobor:

* na računu broj 0111901 – zemljište,
* na računu broj 0212301 – zgrada vrtića

Navedeno je u vlasništvu Osnivača Dječjeg vrtića Grigor Vitez – Grada

Samobora, te ih je potrebno isknjižiti iz imovine vrtića.

 Uvidom u zemljišne knjige utvrđeno je da je Grad Samobor vlasnik k.č. 2781/1 ukupne površine od 6091 m2, te shodno tome, u dogovoru sa Osnivačem, za vrtić u Perkovčevoj nije rađen ugovor o darovanju.

 Temeljem Zaključka Gradonačelnika KLASA: 022-05/13-01/43 URBROJ: 238-11-03/5-13-32 od 27.11.2013. sklopljen je ugovor o zakupu poslovnog prostora koji se nalazi u prizemlju i katu objekta u Samoboru, Ulica Ivana Perkovca 88, ukupne površine 1.490,32 m2 sa pripadajućim zemljištem. Mjesečna zakupnina utvrđena je uz simboličnu zakupninu od 1,00 kn + PDV mjesečno, za sve objekte, pa tako i za navedeni u Perkovčevoj 88/1.

 Izvadak iz zemljišne knjige, zemljišnoknjižni uložak 6406 na području Grada Samobora i Zaključka Gradonačelnika su temelj za isknjiženje nekretnina iz poslovnih knjiga Dječjeg vrtića Grigor Vitez, Samobor.

Temeljem Statuta Dječjeg vrtića Grigor Vitez čl. 39. stav 1. alineja 7. Upravno vijeće je na svojoj

9. sjednici donjelo Odluku o isknjiženju zemljišta i zgrade vrtića iz knjigovodstvene evidencije, a

shodno i Uputi Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu

Republike Hrvatske – sve u cilju kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

Isknjižavanje zemljišta i zgrade vrtića u iznosu 6.155.326,74 kn evidentirano preko podskupine

915 = **Obrazac P-VRIO**

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**AOP 038** **Stanje obveza** na kraju izvještajnog razdoblja=**1.088.040,00 kn**, a sastoji se od

* stanja dospjelih obveza za materijalne rashode u iznosu 19.704,00 kn ;
* stanja NEDOSPJELIH obveza i to za - materijalne rashode u iznosu 103.798,00 kn

 - bolovanja HZZO u iznosu od 11.730,00 kn

 - obveze za plaću 12/2017 u iznosu od 952.808,00 kn

**Obvezne bilješke uz BILANCU**

 Prema čl. 15.Pravilnika o financijskom izvještavanju i čl. 16. **propisane Bilješke uz**

 **Bilancu** su:

 1. Pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te

 posebno robnih zajmova i financijskih najmova (leasing) koji se popunjavaju u

 tablicama:

 -Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate

 -Tablica 2 Primljeni krediti i zajmovi te otplate

 -Tablica 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi

 - Pregled dospjelih kamata na kretite i zajmove

 - Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove

 Budući da DV Grigor Vitez u 2017. godini nije imao potrebu za kreditima i zajmovima

 – znači nema bilješki za navedeno.

Zbog isknjiženja zgrade vrtića i zemljišta u 2017. AOP 001 Imovina na početku izvještajnog

razdoblja 01. 01. 2017. iznosi 8.313.259,00 kn, a nakraju izvještajnog razdoblja tj. 31.12.2017.

 iznosi 2.766.954,00 kn.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **IZVORI****Razred**  | **Opći prihodi i primici** | **Vlastiti prihodi** | **Prihodi za posebne namjene** | **Prihodi od pomoći** | **Str.ospos.****za rad bez** **zasniv.****RO****(preneseni****višak 2016.)** | **Donacija****(preneseni****višak 2016.)** |  **Ukupno** |
| **Ukupno prihodi** | 10.125.705,05 | 78.423,21 | 3.815.208,62 | 60.440,00 |  / | / | **14.079.776,88** |
| 31 | 10.087.516,25 | / | 643.654,75 | / |  / | / | 10.731.171,00 |
| 32 | 38.188,80 | 45.645,29 | 3.178.474,78 | 57.739,82 | 6.028,00 | 10.200,00 | 3.336.276,69 |
| 34 | / | / | 5.598,55 | / |  / | / | 5.598,55 |
| 4 | / | / | 52.590,00 | / |  / | / | 52.590,00 |
| **Ukupno rashodi** | 10.125.705,05 | 45.645,29 | 3.880.318,08 | 57.739,82 | 6.028,00 | 10.200,00 | **14.125.636,24** |
| **Višak //Manjak** | ---- | **32.777,92** | **-65.109,46** | **2.700,18** | **-6.028,00** | **-10.200,00** | **-45.859,36** |

**UTVRĐIVANJE REZULTATA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA**

**PRIHODI I RASHODI DV GRIGOR VITEZ ZA 2017.**

Ukupni prihodi DV GV 14.079.776,88 kn

Ukupni rashodi DV GV 14.125.636,24 kn

**UKUPAN** **MANJAK PRIHODA -45.859,36 kn**

DV Grigor Vitez je u 2017. ostvario manjak prihoda u odnosu na rashode u iznosu od 45.859,36 kn,

ali s obzirom na preneseni višak prihoda iz 2016. g u iznosu od 369.184,35 kn; višak prihoda nad

rashodima koji se prenosi u 2018.g iznosi 323.324,99 kn

Način utvrđivanja rezultata propisan je čl. 82. Pravilnika o proračunskom

 računovodstvu i Računskom planu.

**UTVRĐIVANJE REZULTATA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2017.**

* **utvrđuje se rezultat na osnovnim računima podskupine 922**
* donos viška prihoda poslovanja (**razlika razreda 6 i 3 =6.730,64 kn)** i manjak prihoda od nefinancijske imovine (**razred 4=52.590,00 kn**)

Ako se prihodi koji su navedeni u čl. 82. Pravilnika evidentirani na razredu 6 iskorišteni

za nabavu nefinancijske imovine razreda 4, potrebno je izvršiti KOREKCIJU REZULTATA

**na način da se zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka**

**prihoda od nefinancijske imovine.**

**REZULTAT POSLOVANJA DV GRIGOR VITEZ ZA 2017.**

* **Račun 922110 Višak prihoda poslovanja 508.065,90 kn**
* **Račun 922220 Manjak prihoda od nefinancijske imovine 184.740,91 kn**

**REZULTAT POSLOVANJA ZA 2017.g = 323.324,99 kn**; sastoji se od

* neutrošena sred. POMOĆI / za MŠ/ = 2.700,18 kn
* neutrošeni vlastiti prihodi = 32.777,92 kn
* REZERVIRANA SREDSTVA

 /za krov Perkovčeva/ = 187.000,00 kn

* neutrošeni prihodi za posebne namjene = 100.846,89 kn

 **Na dan 31.12.2017.g :**

Stanježiro računa i blagajne = 0,00 kn

 Potraživ.za prihode po posebnim namjena = 498.191,58 kn

 Potraživanje za isplaćeno bo HZZO = 11.730,57 kn

 Potraživanje po izlaznim računima = 7.175,00 kn

 Nepodmirene obveze prema dobavljačima = 123.501,02 kn

**EKONOMSKA CIJENA BORAVKA DJETETA U VRTIĆU ZA 2017.g**

**=2.109,50 kn**

 /učešće u ekonom.cijeni/

- Grad Samobor …………………………………………... 71,68 %

* prihodi po posebnim propisima ………………………... 27,54 %
* ostali prihodi / vrtić ……………………………………. 0,78 %