**BILJEŠKE uz financijske izvještaje DV GRIGOR VITEZ Samobor za 2019. 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 2019./2020. pedagošku godinu. Ukupno u Dječjem vrtiću Grigor Vitez

Samobor upisano je 638 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 638 djece u 30 odgojnih skupina redovnog programa

i to: 23 odgojne skupine vrtića i 7 odgojnih skupina jaslica.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2019.g = 126 djelatnika

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

Grad Samobor, roditeljskim uplatama i vlastitim prihodima.

U Proračunu Grada Samobora za 2019. osigurana su financijska sredstva za plaće i

doprinose radnika, te dio materijalnih prava zaposlenih, 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 Odluke o sufinanciranju programa javnih potreba u predškolskom odgoju i

obrazovanju za 2019.g Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta doznačilo je za djecu s

posebnim potrebama 56.000,00 kn, i za djecu u programu predškole 24.640,00 kn

Sredstva su doznačena preko osnivača – tj. Grada Samobora.

Doznačena financijska sredstva u 2019.g iznose 80.640,00 kn

Koeficijenti složenosti poslova za izračun plaća zaposlenika utvrđeni su Pravilnikom

o radu i proračunskom osnovicom koja za 2019. g iznosi 3.515,00 kn .

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 kalendarsku godinu 01.01.2019. -31.12.2019.g iznosi

**72,44 %.**

Prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 112/18)

obvezne bilješke su :

**1.** Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza

ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično – iskazuje se u tablicama) i

**2.** Popis sudskih sporova u tijeku (obvezno sadrži opis prirode spora )

Dječji vrtić Grigor Vitez na dan 31.12.2019. nema evidentirane navedene ugovorne odnose kao ni sudske sporove u tijeku.

Prema Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna NN 102/17

* stanje nenaplaćenih potraživanja =129.692,50 kn a sastoji se od

dug roditelja na dan 31.12.2019. =128.762,50 kn

potraživanje za najam sportske dvorane =930,00 kn

* stanje nepodmirenih dospjelih obveza na dan 31.12.2019. =9.417,50 kn
* stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka - nema

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 te

Odlukom Upravnog vijeća knjižen je otpis sitnog inventara za redovne potrebe u upotrebi u iznosu

od 160.497,39 kn ; otpis didaktike u iznosu od 56.195,01 kn, i rashod dugotrajne imovine u iznosu

od 47.719,33 kn; KLASA:003-09/01-20-01

URBROJ:238/71/27/01-20-01

Ispravak vrijednosti nefinancijske dugotrajne imovine za 2019. iznosi 173.512,51 kn.

**Bilješke uz Izvještaj RR-RAS**

**AOP 063 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

* u 2019. g povećanje 22,16 % u odnosu na 2018. g odnosi se na „redovnu“

doznaku za MŠ i povećanog broja djece TUR (za 7 djece)

**AOP 128 Tekuće donacije**

* uz „redovnu“ doznaku za dječji fašnik (10.200,00 kn) primili smo donaciju

HEPa (8.000,00 kn) za sanaciju dječjeg igrališta – Perkovčeva

**AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene**

* u 2018. isplaćeno: 14 potpora za bolovanje i smrtni slučaj, 13 jubilarnih nagrada, 4 potpore za rođenje djece, regres za 115 djelatnika, božićnica za

128 djelatnika, uskrsnica i regres za 117 djelatnika

* u 2019. isplaćeno: 6 otpremnine, 6 naknade za bolest i smrtni slučaj, 12 jubil.

nagrada, 3 naknade za rođenje djeteta, uskrsnica za 123 djelatnika, regres za

116 djelatnika, dar za djecu i božićnica za 126 djelatnika

**AOP 162 Službena putovanja**

* u 2019. godini članovi stručnog tima izrealizirali veći broj sl. putovanja

**AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**

* uz redovno tekuće održavanje izvršena i sanacija dječjeg igrališta u Perkovčevoj

**AOP 186 Naknada za rad Upravnog vijeća**

* održane 10 sjednica – potreba za novim zapošljavanjem i donosi se prijedlog

Statuta i novi Statut, Kurikulum, novi Pravilnik o radu

**AOP 286 Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni**

* dug roditelja na dan 31.12.2019. se „smanjio“ u odnosu na 2018.budući je manji dio ovrha stigao na naplatu i proveden postupak ispravka vrijednosti

potraživanja

**AOP 643 Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja**

* u 2019. potreba za novim zapošljavanjem iz razloga velikog broja sati bolovanja

(na dan 31.12.2019. zaposleno ukupno 126 radnika od toga 95 na neodređeno

i 31 na određeno – od toga 1 zdravstveni voditelj,

5 pomoćni radnik za njegu, skrb i pratnju djece,

7 asistenta (pomagač djetetu TUR)

7 asistenta (pomagač djetetu TUR) na 4 sata

9 odgojitelj – zamjena za porodni dopust,

2 spremačica – zbog povećanog obima posla )

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

Odluku o isknjiženju iz knjigovodstvene evidencije iznos od 11.395,00 kn /potraživanje za boravak

djece u vrtiću /; KLASA:003-09/19-02/10

URBROJ:238/27-71/19-02-01

Smanjenje iznosa od 11.395,00 kn evidentirano preko podskupine 915 = **Obrazac P-VRIO**

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**AOP 036** **Stanje obveza** na kraju izvještajnog razdoblja=**1.105.101,00 kn**, a sastoji se od

* stanja DOSPJELIH obveza i to za materijalne rashode u iznosu 675,00 kn

za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.742,50kn

- stanja NEDOSPJELIH obveza =1.095.684,00 kn; a sastoji se od

- bo na teret HZZO u iznosu od 7.301,00 kn

- obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.069.699,00 kn

- obveza za nabavu opreme u iznosu od 18.684,00 kn

**Obvezne bilješke uz BILANCU**

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

**Bilancu** su:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati

obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i

1. Popis sudskih sporova u tijeku – sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog

učinka koji može proisteći iz sudskih sporova kao obveza ili imovina, te procijenjeno

vrijeme odljeva ili priljeva sredstava

Budući da DV Grigor Vitez u 2019. godini nije imao navedene poslovne promjene

– znači nema bilješki za navedeno.

Članak 37.a. Pravilnika propisuje obvezu provođenja ispravka vrijednosti svih potraživanja koja udovoljavaju zadanim kriterijima na kraju proračunske godine.

Sukladno čl. 37.a Pravilnika o računovodstvu – proveden ispravak vrijednosti potraživanja i to za:

* kašnjenje u naplati između 1 i 3 godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50% - iznos =19.141,00 kn
* kašnjenje u naplati iznad 3 godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi

od 100% - iznos =21.629,60 kn

**AOP 018 Medicinska i laboratorijska oprema**

Stanje 01. siječnja iznosi 425.968 kn, a stanje 31. prosinca =0,00 kn iz razloga

što je naknadnim uvidom u Evidenciju dugotrajne imovine utvrđeno da kuhinjska oprema ne može biti evidentna na AOPu 018 već na AOPu 021 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene te je ista i „preseljena“ na AOP 021,

**AOP 019 Instrumenti, uređaji i strojevi**

iz istih razloga je i dio AOP 019 Instrumenti, uređaji i strojevi „preseljen“

na AOP 021

**AOP 042 Ulaganja u računalne programe**

Stanje 1. siječnja umanjeno za programe koji se više ne koriste / stari obračun

naknade boravka djece, staro materijalno knjigovodstvo kao i Windovsi XP koji se više ne koriste u radu /

**PRIHODI I RASHODI DV GRIGOR VITEZ ZA 2019.**

Ukupni prihodi DV Grigor Vitez 15.051.417,67 kn

Rashodi poslovanja DV Grigor Vitez 15.161.324,49 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine DV GV 123.725,08kn

**RAZLIKA - MANJAK -233.631,90 kn**

**PRENESENI VIŠAK 01.01.2019. 396.277,29 kn**

**REZULTAT POSLOVANJA DV GV za 2019. višak 162.645,39 kn /** AOP635 PR-RAS

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

računovodstvu i Računskom planu.

**UTVRĐIVANJE REZULTATA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2019.**

* **utvrđuje se rezultat na osnovnim računima podskupine 922**
* donos viška prihoda poslovanja (**razlika razreda 6 i 3)** i manjak prihoda

od nefinancijske imovine (**razred 4**)

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.**

* Na kraju godine **prebijanje viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama** – rezultat

tekuće godine knjiženje / donos stanja prethodne godine

**REZULTAT POSLOVANJA ZA 2019.g =162.645,39 kn**; sastoji se od

* neutrošena sred. POMOĆI / za MŠ+TUR/ = 1.702,59 kn
* REZERVIRANA SREDSTVA

/sanacija dječjeg igrališta –Perkovčeva/ = 100.000,00 kn

* Za materijalna prava zaposlenih = 60.942,80 kn

**Na dan 31.12.2019.g :**

Stanježiro računa i blagajne = 0,00 kn

Potraživ.za prihode po posebnim namjena = 128.762,50 kn

Potraživanje za isplaćeno bo HZZO = 7.301,20 kn

Potraživanje po izlaznim računima = 930,00 kn

Nepodmirene obveze prema dobavljačima = 135.278,05 kn

**EKONOMSKA CIJENA BORAVKA DJETETA U VRTIĆU ZA 2019. g**

**=2.122,30 kn**

/učešće u ekonom.cijeni/

- Grad Samobor …………………………………………... 73,46 %

* prihodi po posebnim propisima ………………………..... 26,12 %
* ostali prihodi / vrtić ……………………………………… 0,42 %

Računovođa RAVNATELJICA

Vesna Klasić Sandra Ivanuš