**BILJEŠKE uz financijske izvještaje DV GRIGOR VITEZ Samobor za 2020. 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 2020./2021. pedagošku godinu. Ukupno u Dječjem vrtiću

Grigor Vitez Samobor upisano je 642 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 642 djece u 30 odgojnih skupina redovnog programa

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

Broj zaposlenih na dan 31.12.2020.g = 132 djelatnika

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

Grad Samobor, roditeljskim uplatama i vlastitim prihodima.

U Proračunu Grada Samobora za 2020. 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 2020.g Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta doznačilo je za djecu s

posebnim potrebama 76.800,00 kn, i za djecu u programu predškole 22.720,00 kn

Sredstva su doznačena preko osnivača – tj. Grada Samobora.

Doznačena financijska sredstva u 2020.g iznose 99.520,00 kn

Koeficijenti složenosti poslova za izračun plaća zaposlenika utvrđeni su Pravilnikom

o radu i proračunskom osnovicom koja za 2020. 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 01.01.2020. -31.12.2020.g iznosi

**63,26 %** (Covid-19) .

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 31.12.2020. 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 =164.427,10 kn a sastoji se od

dug roditelja na dan 31.12.2020. =159.177,10 kn

potraživanje za Vježbaonica/studenska praksa =5.250,00 kn

* stanje nepodmirenih dospjelih obveza na dan 31.12.2020. =2.134,00 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 Računskim

planom.

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 33.360,84 kn ; otpis didaktike u iznosu od 51.986,42 kn, i rashod dugotrajne imovine u iznosu

od 66.911,71 kn; KLASA:406-12/21-01

URBROJ:238/27/71/02-21/01

Ispravak vrijednosti nefinancijske dugotrajne imovine za 2020.g iznosi 269.317,27 kn.

**Bilješke uz Izvještaj RR-RAS**

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

* u 2020. g povećanje 18,46 % u odnosu na 2019. g odnosi se na „redovnu“

doznaku za MŠ i povećanog broja djece TUR (za 10 djece)

**AOP 111 Prihodi po posebnim namjenama**

* umanjenje prihoda za 23,19% u odnosu na 2019.g; Osnivač Grad Samobor

donio je Odluku da se roditelji korisnika usluga u periodu od 16.03.2020.

do 31.05.2020. oslobađaju plaćanja usluga vrtića (2,5 mjeseca djeca nisu

boravila u vrtiću zbog pandemije COVID-19)

**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 = 2019.g

* doznaka za dječji fašnik (10.200,00 kn) = 2020.g

**AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene**

* 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

* u 2020. isplaćeno: 14 potpora za bo i smrtni slučaj, 11 jub. nagrada, 5 potpora

za rođenje djece, 1 otpremnina, 4 nagrade za radne rezultate, dar za djecu Sv.

Nikola, božićnica za 132 djelatnika kao i troškovi prehrane

**AOP 162 Službena putovanja**

* u 2020. godini zbog pandemije Covid-19 nisu realizirana planirana službena putovanja

**AOP 163 Naknade za prijevoz**

* isplaćeno više u odnosu na 2019.g zbog povećanja novog zapošljavanja radnika.

**AOP 167 Uredski mat. i ostali materijalni rashodi**

* zbog pandemije Covid-19 djeca nisu polazila vrtić 2,5 mjeseca, te iz tog razloga troškovi su manji za 23,39% u odnosu na 2019.g

**AOP 168 Materijal i sirovine**

* manji utrošak zbog neprisutnosti djece u vrtiću /pandemija Covid-19

**AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**

* realizirano samo redovno tekuće održavanje

**AOP 179 Zakupnine i najamnine**

* realizacija u 2020. veća za 11,70% iz razloga što smo uz najamninu za Hrastinu,

realizirali i najam printera RICOH i najam otirača .

**AOP 183 Ostale usluge**

* realizacija u 2020. veća iz razloga što smo uz troškove registracije i uslugu

čuvanja imovine; navedeni račun teretili i za usluge kopiranja (za printer RICOH),

pranje automobila, usluge čišćenja kuhinjske nape

**AOP 186 Naknada za rad Upravnog vijeća**

* održane 12 sjednica – 6 „običnih“ i 6 elektronskih

**AOP 187 Premije osiguranja**

* dogovoreno plaćanje premije osiguranja u 12 rata

**AOP 190 Pristojbe i naknade**

* troškovi pozicije R0982 naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s

invaliditetom – pretplata i povrat sredstava zbog potpisanog ugovora s poduzećem LADA za kupnju radne odjeće i obuće

**AOP 208 Bankarske usluge i usluge platnog prometa**

* u 2020. povećanje rashoda iz razloga povećanja naknade RBa za izvršen platni promet – internet bankarstvo

**AOP 317 Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava**

* prodaja Škode

**AOP 360 Postrojenja i oprema**

* nabava opreme prema planu nabave za 2020.

**AOP 369 Prijevozna sredstva**

* kupljen novi automobil Caddy kombi 2.0. TDI

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

**kraju izvještajnog razdoblja** u 2020. potreba za novim zapošljavanjem iz razloga velikog broja sati bolovanja

(na dan 31.12.2020. zaposleno ukupno 132 radnika od toga 95 na neodređeno

i 37 na određeno – od toga 6 pomoćni radnik za njegu, skrb i pratnju djece,

9 asistenta (pomagač djetetu TUR)

6 asistenta (pomagač djetetu TUR) na 4 sata

12 odgojitelj – zamjena za porodni dopust,

2 spremačica – zbog povećanog obima posla

2 spremačice – zamjena za porodni dopust

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

Odluku o isknjiženju iz knjigovodstvene evidencije iznos od 2.042,50 kn /potraživanje za boravak

djece u predškoli iz 2013. i 2014.g; KLASA:003-09/20-02/43

URBROJ:238/27-71/20-02-01

**(**otpis potraživanja za koje je ranije proveden ispravak vrijednosti potraživanja – samo se isknjižava

iz evidencije potraživanja / računi 16615 i 169110) – ne provodi se preko podskupine 915.

**Bilješke uz Obrazac P-VRIO**

* povećanje za prijenos nefinancijske imovine Grad Samobor,
* smanjenje (rashod nefinancijske imovine / inventura 31.12.2020. – oprema ima

knjigovodstvenu vrijednost)

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

**AOP 036** **Stanje obveza** na kraju izvještajnog razdoblja=**1.173.689,00 kn**, a sastoji se od

* stanja DOSPJELIH obveza i to za materijalne rashode u iznosu 2.134,00 kn

- stanja NEDOSPJELIH obveza =1.071.555,00 kn; a sastoji se od

- bo na teret HZZO u iznosu od 17.429,00 kn

- obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.154.126,00 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 2020. 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 2 godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi

od 50% - iznos =14.961,40 kn

* za račune kojima je proteklo više od 3 a manje od 4 godine od njihova dospjeća - vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100%-iznos =27.417,10 kn

Odlukom Grada Samobora o prijenosu opreme za vrtić Galgovo – dobivena oprema zadužena na slijedećim AOPima:

AOP 015 Uredska oprema i namještaj uk. 4.012,50kn

AOP 016 Komunikacijska oprema uk. 4.375,00 kn

AOP 017 Oprema za održ. i zaštitu uk. 11.805,73 kn

AOP 019 Instrumenti, uređaji i strojevi uk. 18.960,00 kn

AOP 020 Sportska i glazbena oprema uk.125.905,22 kn

AOP 021 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene uk. 97.048,00 kn

**AOP 167 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

* obračunata plaća za 12/2020. bit će isplaćena u siječnju 2021.g

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

računovodstvu i Računskom planu.

**UTVRĐIVANJE REZULTATA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2020.**

* **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

**PRIHODI I RASHODI DV GRIGOR VITEZ ZA 2020.**

Ukupni prihodi DV Grigor Vitez 14.957.087,61 kn

Rashodi poslovanja DV Grigor Vitez 14.650.426,37 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine DV GV 348.486,12kn

**RAZLIKA - MANJAK -41.824,88 kn**

**PRENESENI VIŠAK 01.01.2020. 162.645,39 kn**

**REZULTAT POSLOVANJA DV GV za 2020. višak 120.820,51 kn / AOP635 PR-RAS**

Rezultat poslovanja obrazac PR-RAS

AOP633 Višak prihoda i primitaka =162.645 kn

AOP632 Manjak prihoda i primitaka = 41.825 kn

AOP635 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju =120.820 kn

Rezultat poslovanja obrazac BIL

AOP238 Višak prihoda =465.806 kn

AOP242 Manjak prihoda =344.986 kn

**Na dan 31.12.2020.g :**

Stanježiro računa i blagajne = 0,00 kn

Potraživ.za prihode po posebnim namjena = 159.177,10 kn

Potraživanje za isplaćeno bo HZZO = 17.428,74 kn

Potraživanje po izlaznim računima = 5.250,00 kn

Nepodmirene obveze prema dobavljačima = 99.376,02 kn

Zaliha robe/namirnice na skladištu = 7.196,42kn

**EKONOMSKA CIJENA BORAVKA DJETETA U VRTIĆU ZA 2020. g**

**=2.109,00 kn**

/učešće u ekonom.cijeni/

- Grad Samobor …………………………………………... 79,24 %

* prihodi po posebnim propisima ………………………..... 20,34 %
* ostali prihodi / vrtić ……………………………………… 0,42 %

Računovođa RAVNATELJICA

Vesna Klasić Sandra Ivanuš