

BILJEŠKE uz financijske izvještaje DV GRIGOR VITEZ Samobor za 2016. g

Dječji vrtić Grigor Vitez Samobor posluje na 6 lokacija i to:

- Samobor, Perkovčeva 88/1
- Samobor, Sudnikova ul. 11
- Samobor, Željka Kovačića 4
- Hrastina, Petrova ul 24 / iznajmljen prostor
- Kladje, Mirmovečka c. 23
- Galgovo, M.Bogovića 3

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 662 djeteta u 30 odgojne skupine redovnog programa i to: 22 odgojne skupine vrtića i 8 odgojnih skupina jaslica.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2016.g = 116 djelatnika

Poslovanje Dječjeg vrtića odvija se kroz financiranje iz Riznice lokalne samouprave – Grad Samobor, roditeljskim uplatama i vlastitim prihodima.

U Proračunu Grada Samobora za 2016. 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 2016.g proračunski korisnici jedinice lokalne samouprave mogu primiti nezaposlene osobe na stručno osposobljavanje 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 evidentira 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 :

- Natašu Plečko od 09.02.2015. do 08.02.2016.
- Anju Fabek od 24.10.2016. do 23.10.2017.

i temeljem čl. 8. Ugovora o sufinanciranju zapošljavanja „mladi za mlade“ – JAVNI RADOVI ZA MLADE zapošljava Klaru Snelec u periodu od 15.10.2015. do 14.08.2016.

Temeljem Odluke o sufinanciranju programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju za 2016.g Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta obavijestilo nas da će za djecu s posebnim potrebama biti doznačeno 35.000,00 kn, i za djecu u programu predškole 25.900,00 kn. Sredstva će biti doznačena preko osnivača – tj. Grada Samobora.

Doznačena financijska sredstva u 2016.g iznose 60.900,00 kn

Koeficijenti složenosti poslova za izračun plaća zaposlenika utvrđeni su Pravilnikom o radu i proračunskom osnovicom koja za 2016. g iznosi 3.315,00 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 pedagošku godinu 2015./2016. iznosi 80,36 %, a za kalendarsku godinu 01.01.-31.12.2016.g 79,79 %.

Bilješke uz Izvještaj RR-RAS

AOP 001 PRIHODI POSLOVANJA =13.782.929,47 kn ; sastoje se od

- račun 6526 prihodi po posebnim namjenama	3.927.693,49 kn	28,49 %
- račun 6615 vlastiti prihodi	153.666,80 kn	1,14 %
- račun 6671 prihodi za redovno poslovanje - Grad Samobor	9.610.668,10 kn	69,72 %
- račun 6361 tekuće pomoći iz proračuna	67.651,08 kn	0,49 %
- račun 7231 prihodi od prodaje automobila	2.850,00 kn	0,02 %
- račun 6631 prihodi od donacije	20.400,00 kn	0,14%

AOP 599 RASHODI POSLOVANJA =14.015.814,24 kn ; sastoje se od

- rashodi za zaposlene AOP 148	10.302.659,00 kn	73,50 %
- materijalni rashodi AOP 160	3.521.960,00 kn	25,13 %
- financijski rashodi AOP 208	3.604,00 kn	0,02 %
- rashodi za nabavu dug.imov. AOP 334	187.591,00 kn	1,35 %

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

Materijalni rashodi sadrže:

- naknade troškova zaposlenih AOP 161	485.088,00 kn	13,77 %
- rashodi za materijal i energiju AOP 166	2.039.549,00 kn	57,90 %
- rashodi za usluge AOP 174	879.592,00 kn	24,99 %
- naknade trošk.osobama izvan rad.odnosa AOP 184	2.174,00 kn	0,06 %
- ostali nespomenuti rashodi AOP 186	115.557,00 kn	3,28 %

NAPOMENA: Račun 0613901 Zaliha robe na skladištu / kuhinja **u iznosu od 8.831,96 kn isknjiženo na teret računa VIŠAK** prihoda poslovanja – račun **922110**; budući da se troškovi zalihe robe **NE EVIDENTIRAJU** u GK - jer su isti teretili trošak računa 322204 Materijal i sirovine

Obračun i naplata prihoda propisan je čl. 71. stav 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ministarstvo financija izdalo je Okružnicu o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvan proračunskih korisnika za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2016.

Temeljem članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, usklađivanje potraživanja i obveza tzv. IOS proveden je i kod roditelja djece – korisnika usluga dječjeg vrtića – dopisom od 30.11.2016.; s napomenom da se roditelji **i mjesečno (na uplatnici – dug po prethodnim obračunima) obavještavaju** o dospjelim nepodmirenim potraživanjima.

Na prijedlog Povjerenstva za popis nematerijalne i materijalne imovine i suglasnost ravnateljice knjižen rashod opreme /nemogućnost popravka / iznos 523,43 kn - **evidencija preko podskupine 915 = Obrazac P-VRIO**, uz istovremeno zaduživanje izvora vl. za nefinancijsku imovinu.

Otpis sitnog inventara u iznosu od 64.694,53 kn i didaktike u iznosu od 56.982,47 kn po provedenoj inventuri 2016.g .

Ispravak vrijednosti na nefinancijskoj dugotrajnoj imovini za 2016.g = 482.386,62 kn.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

AOP 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja=**159.345,40 kn**, a sastoji se od stanja nedospjelih obveza 145.450,40 kn (od toga obveze prema dobavljačima 136.641,04 kn i obveze uplate u Proračun – stanje žr =8.809,36 kn) i isplaćenog a nerefundiranog bolovanja HZZO u iznosu od 13.895,00 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 najмова (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 2016. godini nije imao potrebu za kreditima i zajmovima – znači nema bilješki za navedeno.

UTVRĐIVANJE REZULTATA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

	Opći prihodi i primici	Vlastiti prihodi	Prihodi za posebne namjene	Prihodi od pomoći	Prihod od prodaje nefina. imovine	Donacija	Ukupno
Ukupno prihodi	9.610.668,10	153.666,80	3.927.693,49	67.651,08	2.850,00	20.400,00	13.782.929,47
31	9.603.239,10	/	702.313,27	/	/	/	10.305.552,37
32	7.429,00	150.302,57	3.306.048,15	45.086,89	/	10.200,00	3.519.066,61
34	/	/	3.604,35	/	/	/	3.604,35
4	/	/	184.740,91	/	2.850,00	/	187.590,91
Ukupno rashodi	9.610.668,10	150.302,57	4.196.706,68	45.086,89	2.850,00	10.200,00	14.015.814,24
Višak /Manjak	----	3.364,23	-269.013,19	22.564,19	----	10.200,00	-232.884,77

Realizacija prihoda za posebne namjene – povećanje za 0,97% u odnosu na 2015.

Realizacija vl. prihoda – povećanje za 27,70 % u odnosu na 2015. – neutrošeno 3.364,23 kn

Način utvrđivanja rezultata propisan je čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi poslovanja financiraju rashode za nabavu nefinancijske imovine tj. viškom od poslovanja treba pokriti nastali manjak od nefinancijske imovine / knjiženje = korigiranje rezultata duguje 92222; potražuje 92213 – čl. 70. stav 2.

Utvrđivanje rezultata na kraju godine – kto 922110 VIŠAK PRIHODA
=556.775,26 kn
- kto 922210 MANJAK prihoda
=187.590,91 kn

Izračun rezultata poslovanja:
 - preneseni višak 01012016 610.901,08 kn
 - manjak poslovanja 31.12.2016. -232.884,77 kn

 saldo 31.12.2016. ***378.016,31 kn
 isknjiženje računa 0613901 - 8.831,96 kn

Račun 922110 *369.184,35 kn / PR-RAS AOP 637**
BIL AOP 234 /

REZULTAT POSLOVANJA ZA 2016.g = 369.184,35 kn; sastoji se od

- neutrošena sredstva HZZa / za str. osposobljavanje = 6.027,74 kn
 - neutrošena sred. POMOĆI / za MŠ/ = 16.536,45 kn
 - donacija /fašnik / = 10.200,00 kn
 - REZERVIRANA SREDSTVA
 /za rashode za zaposlene – otpremnine 2017./ = 225.040,00 kn
 - NERASPOREĐENO = 111.380,16 kn
 od toga - prihodi za posebne namjene 108.015,93 kn
 - vlastiti prihodi 3.364,23 kn

Na dan 31.12.2016.g :

Stanje žiro računa i blagajne = 8.809,36 kn / upl.u Proračun
 Potraživ.za prihode po posebnim namjena = 485.993,55 kn
 Potraživanje za isplaćeno bo HZZO = 13.895,00 kn
 Potraživanje po izlaznim računima = 7.200,00 kn
 Nepodmirene obveze prema dobavljačima = 136.641,04 kn

EKONOMSKA CIJENA BORAVKA DJETETA U VRTIĆU ZA 2016.g
=2.108,20 kn

/učešće u ekonom.cijeni/

- Grad Samobor 69,72 %
 - prihodi po posebnim propisima 28,49 %
 - ostali prihodi / vrtić 1,79 %