**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE DV GRIGOR VITEZ Samobor za 2021. godinu**

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 2021./2022. pedagošku godinu. Ukupno u Dječjem vrtiću Grigor Vitez upisano je 668 djece,

 raspoređenih u 30 odgojnih skupina.

 Djelatnost i poslovi iz nadležnosti obavljaju se 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 (do 31.08.2021.)
* Pavučnjak, Stara karlovačka 6a (početak rada 04.10.2021.)

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 668 djece u 30 odgojnih skupina redovnog programa i to: 23

odgojne skupine vrtića i 7 odgojnih skupina jaslica.

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

U Proračunu Grada Samobora za 2021. osigurana su financijska sredstva za plaće i doprinose radnika, te

materijalna prava zaposlenih, dok se roditeljskim uplatama i vlastitim prihodima podmiruju: naknade troškova zaposlenima, troškovi za materijal i energiju (uredski materijal i ostali mat. rashodi, prehrana, energija, materijal za tekuće održavanje, službena radna odjeća i obuća), troškovi za usluge (telefon, pošta,

investicijsko 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.

Cijena roditeljskih uplata za 10-satni program, utvrđen je Odlukom o mjerilima za utvrđivanje visine roditeljskih uplata za ostvarivanje programa predšolskog 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.

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 31.12.2021. nema evidentirane navedene ugovorne odnose kao ni sudske sporove u tijeku.

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

* Stanje nenaplaćenih potraživanja =160.877,54 kn sastoji se od

 - dug roditelja na dan 31.12.2021. =160.377,54 kn

 - potraživanje za Vježbaonica/studenska praksa =500,00 kn

 - Stanje nepodmirenih dospjelih obveza na dan 31.12.2021. =250,00 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 – korisnici usluga DV Grigor Vitez mjesečno na uplatnicama dobivaju

 obavijest – dug po prethodnim obračunima tj. obavještavaju se o dospjelim nepodmirenim potraživanjima.

 Obračun i naplata prihoda propisana je čl. 71. stav.2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom

 planu.

 IOS-i obveze prema dobavljačima / provedeno usklađenje s 31.10.2021.

 Na prijedlog Povjerenstva za popis nematerijalne i materijalne imovine, uz suglasnost ravnateljice te Odlukom

 Upravnog vijeća knjižen otpis sitnog inventara za redovne potrebe u upotrebi u iznosu od 50.171,59 kn, otpis

 didaktike u iznosu od 49.986,05 kn i rashod dugotrajne imovine u iznosu od 240.990,28 kn (rekonstrukcija

 centralne kuhinje).

 Ispravak vrijednosti nefinancijske dugotrajne imovine za 2021. Iznosi 326.988,75 kn.

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

 isknjiženju iz knjigovodstveve evidencije iznos od 5.937,60 kn / potraživanje za boravak djece u vrtiću iz 2012.

 do 2015./; KLASA: 003-09/21-02/21, URBROJ: 238/27/71/02-21-1 od 07. 06. 2021.

 (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 izvještaj PR-RAS**

 **AOP 112 Prihodi po posebnim namjenama**

* Osnivač Grad Samobor donio je Odluku da se roditelji korisnika usluga u periodu od 16.3.2020. do

31.5.2020. oslobađaju plaćanja usluga vrtića (2,5 mjeseca djeca nisu boravila u vrtiću zbog pandemije

COVID-19)

* u 2021. redovan dolazak djece tokom cijele godine

**AOP 119 Prihodi od pruženih usluga**

* u 2020. manji prihod iz razloga nekorištenja sportske dvorane od strane vanjskih korisnika (sportske igraonice)
* u 2021. ne koristi se najam sportske dvorane tokom cijele godine nego isprekidano / epidemiološki

uvjeti

**AOP 129 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**

**-** veće iz razloga novog zapošljavanja 12 djelatnika u odnosu na isto razdoblje 2020. (pomoćni radnici,

asistenti, domar - Pavučnjak )

**AOP 149 Plaće za redovan rad**

 **-** veće iz razloga novog zapošljavanja 12 djelatnika u odnosu na isto razdoblje 2020. (pomoćni radnici,

asistenti, domar - Pavučnjak )

**AOP 153 Ostali rashodi za zaposlene**

 - u 2020. isplaćeno: 11 jubilarnih nagrada, 4 nagrade za radne rezultate, 13 naknada za bolest i smrtni

 slučaj, 5 potpora za rođenje djeteta, 1 otpremnina, dar djeci za sv. Nikolu, božićnica za 132 djelatnika

 - u 2021. isplaćeno: 23 jubilarne nagrade, 3 nagrade za radne rezultate, 12 naknada za bolest i smrtni

 slučaj, 7 potpora za rođenje djeteta, 1 otpremnina, regres za 132 zaposlenika, uskrsnica za 135

 djelatnika, dar djeci za sv. Nikolu, božićnica za 139 djelatnika

 **AOP 161 Naknada za prijevoz**

 - isplata prijevoza većem broju radnika

 **AOP 162 Stručno usavršavanje zaposlenika**

 - u 2021. realizirano sudjelovanje na modulu „Od suradnje do partnerstva“, stručna radionica za

 tajnicu, 5 seminara za odgojitelje, osposobljavanje novih radnika za početno gašenje požara i

 provođenje evakuacije i spašavanja, te plaćanje 1 stručnog ispita ( V.T.)

 **AOP 166 Materijal i sirovine**

 - zbog rekonstrukcije centralne kuhinje - za 7., 8. i 9. mjesec isporuka gotovih obroka hrane / ketering

 za djecu prisutnu u vrtiću u navedeno vrijeme

 **AOP 174 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja**

 - u 2020. plaćene izvršene usluge prije pandemije Covid-19

 - u 2021. uz redovno tekuće održavanje realizirano: ugradnja stolarije Perkovčeva, popravak rasvjete,

 intervencije na instalacijama centralnog grijanja, elektroinstalaterske usluge, kao i sanacija dječjeg

 igrališta u Sudnikovoj i Perkovčevoj

 **AOP 177 Zakupnine i najamnine**

 - u 2021. manja realizacija u odnosu na 2020. zbog plaćanja najma prostora za Hrastinu do 31.8.2021.

 **AOP 178 Zdravstvene i veterinarske usluge**

 - uz redovne zdravstvene preglede, plaćeno i testiranje zaposlenika na COVID-19 (11. i 12. mj.2021.)

 **AOP 184 Naknade za rad predstavničkih tijela**

 - u 2020. isplaćena naknada članovima Upravnog vijeća za 6 sjednica

 - u 2021. isplaćena naknada članovima Upravnog vijeća za 7 održanih sjednica

**AOP 206 Bankarske usluge i usluge platnog prometa**

 - naknada za platni promet povećavala se više puta tijekom 2021. godine

**AOP 344 Rashod za nabavu nefinancijske imovine**

 - nabava dugotrajne nefinancijske imovine – prema planu nabave za 2021.

**AOP 646 Prosječan broj zaposlenih kod korisnika i na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razd.**

 - u 2020. ukupan broj zaposlenih 132 – od toga 95 neodređeno;

 37 određeno – 6 pomoćni radnik

 - 13 asistent (pomagač djetetu TUR)

 - 14 odgojitelj / zamjena za porod.dop.

 - 4 spremačice / zamjena za bo

 - u 2021. na dan 31.12.2021. ukupan broj zaposlenih 139; od toga

 97 na neodređeno

 42 na određeno – 7 pomoćni radnik za njegu, skrb i pratnju djece

 - 21 asistent (pomagač djetetu TUR)

 - 11 odgojitelj / zamjena za porodni dopust

 - 3 spremačice / zamjena za bo

**OBRAZAC P-VRIO**

- povećanje za prijenos nefinancijske imovine / Odluka Grada Samobora o prijenosu nefinancijske imovine

 za vrtić Pavučnjak

- smanjenje (rashodovana nefinancijska imovina – Inventura 31.12.2021.; klackalica –ima knjigovod.vrijed.)

**IZVEŠTAJ O OBVEZAMA**

**AOP 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

 = 1.373.103,00 kn; od toga

 stanje dospjelih obveza =250,00 kn (AOP 039)

 stanje nedospjelih obveza (AOP 097) =1.372.853,00 kn; sastoji se od

 – bo HZZO =16.707,00 kn

 - obveze za rashode poslovanja =1.356.146,00 kn (plaća za 12/2021 =1.222.503,00 kn

 + obveze ddobavljači =133.643,00 kn)

**IZVJEŠTAJ UZ BILANCU**

Sukladno čl.14. Pravilnika o financijskom izvještavanju – obvezne bilješke uz bilancu :

* Popis ugovornih obveza i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana

kreditna pisma , hipoteke i slično) i

* Popis sudskih sporova u tijeku

DV Grigor Vitez u 2021. NEMA ugovornih odnosa ni sudskih sporova u tijeku.

Čl. 37. Pravilnika propisuje obvezu provođenja ispravka vrijednosti svih potraživanja koja udovoljavaju zadanim

kriterijima na kraju proračunske godine; sukladno čl. 37. proveden ispravak potraživanja za 50% =10.999,75 kn

i po stopi od 100% =29.022,13 kn za 2021.

**AOP 168 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja**

- obračunata plaća za 12/2021; bit će isplaćena u siječnju 2022.

**AOP 253 Izvanbilančni zapisi**

 - tuđa imovina dobivena na korištenje / printer RICOH i informatička oprema za e-Upise

**UTVRĐIVANJE REZULTATA PO AKTIVNOSTIMA**

raz. 3 – rashodi poslovanja =16.790.856,03 kn

raz. 4 – rashodi za nabavu NI = 217.490,34 kn

raz. 6 – prihodi poslovanja =17.200.771,92 kn

ukupno prihodi i primici 17.200.771,92 kn

ukupni rashodi i izdaci 17.008.346,37 kn

RAZLIKA (VIŠAK) 192.425,65 kn

**ISKAZIVANJE REZULTATA PO IZVORIMA FINANCIRANJA**

**Razred Opći prihodi i primici Vlastiti prihodi Prihodi za posebne namjene Pomoći UKUPNO**

 6 13.264.234,99 18.972,06 3.798.684,87 118.880,00 17.200.771,92

 3 13.264.234,99 15.127,06 3.400.908,98 110.585,00 16.790.856,03

**višak prihoda ---- 3.845,00 397.775,89 8.295,00 409.915,89**

 4 ---- 3.845,00 205.350,34 8.295,00 217.490,34

**manjak NI ---- 3.845,00 205.350,34 8.295,00 217.490,34**

**Razlika**

**višak-manjak 0,00 0,00 192.425,55 0,00 192.425,55**

 **OSTVARENI REZULTAT PO AKTIVNOSTIMA**

* prihodi poslovanja raz. 6 =17.200.771,92 kn
* ukupni rashodi raz. 3 =16.790.856,03 kn

VIŠAK (kto 92211) = 409.915,89 kn

* rashodi za nabavu NI = 217.490,34 kn (kto 92222)

Prema obrascu PR-RAS nakon svake aktivnosti utvrđuje se rezultat:

VIŠAK prihoda 409.915,89 kn

MANJAK NI -217.490,34 kn

REZULTAT =192.425,55 kn

AOP 634 višak prihoda i primitaka 192.426,00

AOP 636 višak preneseni 120.820,00

AOP 638 VIŠAK prihoda za slijedeće razd. 313.246,00 (obrazac PR-RAS)

**REZULTAT POSLOVANJA OBRAZAC PR-RAS:**

 AOP 638 višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdob. =313.246,00 kn

 **REZULTAT POSLOVANJA OBRAZAC BIL:**

 AOP 241 višak prihoda poslovanja =867.427,00 kn

 AOP 246 manjak prihoda od NI =554.181,00 kn

 **ZAKONSKA KOREKCIJA** / čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu

 Knjižena zakonska korekcija (iznos 8.295,00 kn) za nabavu nefinancijske imovine iz Pomoći, a prihodi na

 računima 6526 i 661 (izvor posebne namjene i vl. prihodi) koji su utrošeni za nabavu nefinancijske

 imovine (raz. 4) – NE RADI se zakonska korekcija, već se oni „prebijaju“ Odlukom o rasporedu rezultata.

 **Na dan 31.12.2021.**

 - stanje žiro računa i blagajne = 0,00 kn

 - potraživanje za prihode po posebnim namjenama =160.377,54 kn

 - potraživanje za isplaćeno bo HZZO = 16.706,80 kn

 - potraživanje po izlaznim računima = 500,00 kn

 - nepodmirene obveze prema dobavljačima = 133.893,12 kn

 - zaliha robe na skladištu / prehrambene namirnice = 7.004,74 kn

Računovođa Vršiteljica dužnosti ravnatelja

Vesna Klasić Josipa Milaković