

**DJEČJI VRTIĆ LOJTRICA**Smendrovićeva 9  
10 408 Velika Mlaka

<b>MB</b>	02744503
<b>OIB</b>	09835766804
<b>RKP BROJ</b>	46567
<b>ŠIFRA DJELATNOSTI</b>	8510
<b>RAZINA</b>	21
<b>RAZDJEL PREMA NKD-u 2007:</b>	000

U Velikoj Mlaci, 29. siječnja 2019.

**Bilješke uz financijske izvještaje za izvještajno razdoblje  
od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine**

Dječji vrtić Lojtrica je predškolska javna ustanova koja u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i obrazovanja te skrbi o djeci predškolske dobi (u daljnjem tekstu: predškolski odgoj) ostvaruje program odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece predškolske dobi sukladno Zakonu o predškolskom odgoju i obrazovanju. Osnivač Vrtića je Grad Velika Gorica.

**I. Bilješke uz obrazac PR-RAS****Bilješka uz AOP 148 Rashodi poslovanja, AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

RAZRED	RASHODI	2017.		2018.	
		Iznos	%	Iznos	%
3	Rashodi poslovanja	11.883.550,00	98,5	12.060.998,00	99,5
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	180.273,00	1,5	65.664,00	0,5
<b>UKUPNO:</b>		<b>12.063.823,00</b>	<b>100,00</b>	<b>12.126.662,00</b>	<b>100,00</b>

**Bilješka uz AOP 001 Prihodi poslovanja poslovanja, AOP 289 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**

RAZRED	PRIHODI	2017.		2018.	
		Iznos	%	Iznos	%
6	Prihodi poslovanja	11.890.808,00	100	12.121.036,00	100
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	0,00	0	0
<b>UKUPNO:</b>		<b>11.890.808,00</b>	<b>100,00</b>	<b>12.121.036,00</b>	<b>100,00</b>

**AOP 064** - na računima odjeljka 6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan su novčana sredstva kojima Ministarstvo znanosti i obrazovanja sufinancira program predškole za djecu predškolske dobi koji se ostvaruje u dječjim vrtićima, za djecu s posebnim potrebama koja su integrirana u redovite odgojno – obrazovne skupine (djeca s poteškoćama u razvoju i darovita djeca). Iskazani prihodi naplaćeni su sukladno Financijskom planu za 2018. godinu, odnosno odluci Ministarstva znanosti i obrazovanja, a temeljem podataka o broju djece u pojedinim programima. Navedeni prihod bilježi porast za 67% u odnosu na 2017. godinu zbog povećanog broja djece koja spadaju u okvir programa javnih potreba Ministarstva znanosti i obrazovanja.

**AOP 116**- na računima odjeljka 6526 iskazani su prihodi od sufinanciranja cijene usluge vrtića u iznosu od 2.753.257,00 kuna.

U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine naplaćeno je više navedenih prihoda i to za 1,4% (u 2017. godini naplaćena su potraživanja od roditelja iz prijašnjih godina sukladno Odluci o naplati prihoda).

**AOP 126**- na računima odjeljka 6615 iskazani su prihodi od pruženih usluga (najam polivalentne dvorane i soba vrtića). Uspoređivanjem istih izvještajnih razdoblja utvrđeno je da su navedeni prihodi veći u 2018. godini za 25,3 % zbog većeg broja sati korištenja polivalentne dvorane i soba vrtića.

**AOP 132**- na računima odjeljka 6711 iskazani su prihodi iz nadležnog proračuna (Grad Velika Gorica) za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 9.250.521,00 kuna.

**AOP 155**- na računima podskupine 312 ostali rashodi za zaposlene iskazani su rashodi koji se odnose na materijalna prava radnika sukladno Kolektivnom ugovoru za predškolske ustanove Grada Velike Gorice. Navedeni rashodi bilježe porast od 31% u odnosu na prethodnu godinu budući da je osnivač (Grad Velika Gorica) donio Zaključak o isplati božićnice i dodatka uz mjesečnu plaću u iznosu od 2.500,00 kn po radniku.

**AOP 162**- na računima odjeljka 3211 iskazani su rashodi za službena putovanja koji su u 2018. godini veći za 51% u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2017. godine zbog većeg broja službenih putovanja.

**AOP 170**- na računima odjeljka 3224 iskazani su rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, postrojenja i opreme. Uspoređujući ista izvještajna razdoblja u 2018. godini navedeni rashodi povećani su za 63% u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja popravaka.

**AOP 171**- na računima odjeljka 3225 iskazani su rashodi za nabavu sitnog inventara. Navedeni rashodi su manji za 55% u odnosu na prethodnu godinu budući da nije bilo većih potreba za nabavkom novog sitnog inventara.

**AOP 181**- na računima odjeljka 3237 iskazani su rashodi za intelektualne i osobne usluge.. Navedeni rashodi su veći u 2018. u odnosu na 2017. godinu za 1.722% . Razlog navedenog odstupanja je ugovor o djelu za obavljanje poslova voditelja računovodstva, a sve do izbora kandidata na temelju javnog natjuečaja koji je završen u lipnju 2018. godine.

**AOP 282 i AOP 399**- u izvještajnom razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 60.038,00 kn, te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 65.664,00 kn. Raspodjela rezultata će se izvršiti u sljedećem razdoblju.

**AOP 367**- na računima odjeljka 4227 iskazani su rashodi za nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene... Navedeni rashodi su veći u 2018. u odnosu na 2017. godinu za 291,8% zbog nabave novog projektora, dječjih ljuljački i antistresnih podloga, te logopedskog uređaja

## II. Bilješke uz obrazac RAS-FUNKCIJSKI

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se na obrascu RAS-FUNKCIJSKI. U obrascu se iskazuju rashodi prema njihovoj namjeni, a iskazani na AOP-u 404 obrasca PR-RAS.

Predškolske ustanove rashode ostvarene u izvještajnom razdoblju od 1.1.-31.12.2018. iskazuju na AOP-u 112 navedenoga obrasca. Troškovi prehrane djece evidentiraju se posebno na AOP-u 122 – Dodatne usluge u obrazovanju, te za ovu proračunsku godinu iznose 741.221,00 kn.

## III. Bilješke uz obrazac OBVEZE

**AOP 001-** Stanje obveza na dan 1. siječnja 2018. godine odnosi se na obveze za zaposlene (plaća za 12/2017) koja je isplaćena u siječnju 2018. godine, ulazni računi za materijalne rashode koji se odnose na 2017. godinu, a čiji su računi pristigli u 2018. te ih nije bilo moguće platiti do 31.12.2017. godine pa su preneseni kao početno stanje 2018. godine.

**AOP 090-** Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na plaće za zaposlene za 12/2018 budući da je njihovo dospijeće do 10-og siječnja 2019. godine sukladno Kolektivnom ugovoru za zaposlene u predškolskim ustanovama Grada Velike Gorice, te po toj osnovi ne spadaju u dospjele obveze. U nedospjelim obvezama na kraju izvještajnog razdoblja su također i obveze za materijalne rashode čiji su računi pristigli u 1/2019., a koji se odnose na 2018. godinu, te je njihovo dospijeće u 2019. godini i po toj osnovi također ne spadaju u dospjele obveze. Osim navedenih obveza u kategoriju nedospjelih obveza uključena je i novčana naknada zbog nezapošljavanja osoba sa invaliditetom za 12/2018 koja dospijeva na naplatu u 1/2019., a poslodavac ju je dužan platiti budući da zapošljava više od 20 osoba, jubilarne nagrade radnicima koji su navedeno pravo ostvarili u 12/2018.

## IV. Bilješke uz obrazac BILANCA

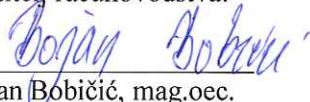
**AOP 021-** Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene- stanje na dan 1.1.2018. na računima odjeljka 0227 iznosi 154.957,00 kn, a na dan 31.12.2018. 187.422,00 kn Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog nabave nove dugotrajne materijalne nefinancijske imovine tijekom 2018. godine, ali i isknjiženja uređaja i opreme, jer je povjerenstvo za popis imovine ustanovilo kako su uređaji i oprema zbog svojih funkcionalnih svojstava neupotrebivi, te je dalo prijedlog za isknjiženje navedene imovine, a zakonski predstavnik Ustanove je donio odluku o isknjiženju iste. Navedena dugotrajna imovina je odnesena na otpad.

**AOP 063-161-** dječji vrtić Lojtrica posluje u sustavu pune riznice preko osnivača Grada Velike Gorice.

**AOP 227-** Ostali vlastiti izvori- stanje na dan 1.1.2018. na računima odjeljka 9112 iznosi 100.247,00 kn, a na dan 31.12.2018. 161.691,00 kn. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog nabave nove dugotrajne materijalne nefinancijske imovine.

**AOP 233-** Višak prihoda poslovanja- ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 60.038,00 kn. Propisana obvezna korekcija rezultata s datumom 31.12.2018. godine nije se mogla izvršiti, jer za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4 dječji vrtić nije imao kapitalnih prijenosa novčanih sredstava niti kapitalnih donacija. Budući da obvezna korekcija rezultata nije rađena sukladno članku 82. stavku 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) AOP 233 u obrascu BILANCA je jednak AOP-u 282 obrasca PR-RAS. Raspodjela rezultata će se izvršiti u sljedećem razdoblju.

Voditelj računovodstva:

  
Bojan Bobičić, mag.oec.

Ravnateljica:

  
Ljuba Brnadić  
