

PRORAČUNSKI KORISNIK:
DJEČJI VRTIĆ "BISTRAC" OGULIN
Petra Preradovića 23

RAZINA: 21
OIB: 62663517127
MATIČNI BROJ: 03200779
BROJ RKP-a: 27450
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8510
ŽIRO RAČUN: HR1424020061829

BILJEŠKE

za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2020.godine

Uvodni dio

Dječji vrtić "Bistrac" Ogulin sa sjedištem u Ogulinu, Petra Preradovića 23 je javna ustanova koja obavlja javne ovlasti određene čl. 1.a. Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN 10/97,107/07,94/13).

Vrtić je predškolska ustanova u kojoj se provodi rani i predškolski odgoj i obrazovanje djece u dobi od navršene druge godine života do polaska u osnovnu školu čiji je osnivač Grad Ogulin.

U Proračunu Grada Ogulina vodi se kao proračunski korisnik – glava 00002, kroz aktivnosti A100002 odgojno, administrativno i tehničko osoblje i aktivnost T100004 tekući projekt – produljeni boravak djece u dječjem vrtiću.

Obveza sastavljanja Financijskih izvještaja, predaja i čuvanje, određena je prema Zakonu o proračunu (NN 87/2008., 136/2012., 15/2015.).

Vrste financijskih izvještaja, njihov sadržaj i struktura, propisani su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/2017, 28/2017) I Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 112/2018.)

Za proračunsku godinu sastavljaju se sljedeća izvješća:

- Bilanca,
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
- Izvještaj o promjenama vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- Izvještaj o obvezama
- Bilješke

U nastavku se daju bilješke koje sažimaju sadržaj financijskih izvještaja.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima,
primicima i izdacima**

Obrazac: PR-RAS

PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA

PRIHODI POSLOVANJA

U kunama (bez lipa)

	AOP	Ostvareno 2019.g	Ostvareno 2020.g.	Indeks
1. Tekuće pomoći temeljem prijenosa				
EU sredstava	067	321.702	267.535	83
2. Prihodi po posebnim propisima	105	925.001	834.398	90
3. Prihodi od pruženih usluga	124	38.450	17.070	44
4. Prihodi iz nadležnog proračuna	130	2.817.780	2.818.671	100
5. Ostali prihod	136	5.103	3.926	77
UKUPNAN PRIHOD POSLOVANJA				
045+105+123+130 + 136 = 001		4.108.036	3.941.600	96

RASHODI POSLOVANJA

1. Rashodi za zaposlene 151+155+156=149	3.798.366	3.858.942	108
-plaća (bruto)	151	2.145.732	106
-ostali rash.za zaposlene	155	137.116	84
-doprinosi na plaće	156	353.275	104
-za zdrav.osigur.	158	353.275	104
2. Materijalni rash.161+166+174+ 184+186 =	160	1.152.109	96
a) nakn. trošk.zaposl. 162 do 165 =161	208.723	265.806	127
-službena putovanja	162	12.353	18
-nak.za prijevoz na posao	163	175.394	95
-struč.usavrš.zaposlenika	164	14.600	37
-ost.naknade trošk.zaposlenima	165	6.376	1.433
b) rash.za mater.i energiju od167do173=166	585.791	499.845	85
-ured.mater.i ostali mat.rashodi	167	105.696	140
-namirnice	168	323.916	79
-energija	169	117.904	43
-mater.za tekuće održavanje	170	14.638	216,9
-sitan inventar	171	15.891	6
-služb, radna odjeća i obuća	173	7.746	148
c) rash. za usluge od 175 do 183 = 174	298.744	269.325	90
-usluge telefona,poštar, prijevoz	175	11.277	76
-usluge tekućeg održavanja	176	14.540	115

-usluge promidžbe i informir.	177	14.845	10.750	72
-komunalne usluge	178	24.949	20.553	82
-zakupnina i najamnina	179	12.530	4.734	37
-zdravstvene i veterin. usluge	180	18.736	11.773	27
-intel.i osob.usluge	181	200.674	167.657	84
-računalne usluge	182	11.696	23.448	200
-ostale usluge	183	2.027	9.934	490
d) naknade troš.osobama izvan radnog odnosa	184	0	0	0
e) ostali rash.poslov.od 186 do 192=185		58.851	67.461	115
-naknada za rad predstav.tijela	186	17.374	17.102	98
-premije osiguranja	187	21.570	21.453	100
-reprezentacija	188	1.056	652	62
-pristojbe i naknade	190	13.627	15.924	117
-ostali rash.poslovanja	192	5.224	12.330	236
3. Financijski rashodi	208 = 193	10.134	1.562	15
-bankarske usluge	208	10.134	1.562	15

UKUPAN RASHOD POSLOVANJA

149+160+193=281 **3.798.366** **3.858.942** **101**

VIŠAK PRIH. POSLOV. 001-281=282 **309.670** **148.898** **48**

MANJAK PRIH. POSLOV. 281-001=283 0 0 --
 Manjak prihoda poslovanja - preneseni 285 120.253 75

PRIHODI I RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE

1. Prihodi od prodaje nevin.imov. 289 0 0 0

2. Rash.za nab.nefinanc.imov. 361+393=341 471.981 9.530 179
 -postrojenja i opreme 361 37.077 9.530 26

3. Rash.za dodat.ulag.u nefin.imov. 393 434.904 0 0

MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE 341-289=399 **471.981** **9.530** **2**

UKUPNI PRIHODI 001+289=403 **4.108.036** **4.007.840** **98**

UKUPNI RASHODI 281 + 341 = 404 **4.270.347** **3.868.472** **91**

VIŠAK PRIHODA 403-404= 405 0 **73.128** -

MANJAK PRIHODA 404-403= 406 **162.311** 0 0

VIŠAK PRIHODA PRENESENI 284=407	42.058	0	0
MANJAK PRIHODA PRENESENI 285=408		120.253	-
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA			
POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU 636	120.253	47.125	39

Obrazloženje:

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, odnosno izvještaj o poslovanju, jest izvještaj u kojem se za izvještajno razdoblje iskazuju podaci o prihodima, rashodima, promjenama na nefinancijskoj imovini, promjenama na financijskoj imovini te obvezama.

Obrazac prihoda i rashoda, primitaka i izdataka sastoji se od 6 stupaca: broj računa iz računskog plana, naziv, AOP oznaka, ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine, indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu).

Usporedni pregled rashoda i prihoda u odnosu na 2019.g.

Ukupni **prihodi poslovanja** ostali su približno u jednakom obujmu u odnosu na prethodnu godinu (smanjenje 4%) i čine:

- Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, namijenjeno financiranju projekta produljenog boravka, smanjenje za 17%
- Prihodi po posebnim propisima, AOP 105, odnose se na sufinanciranje cijene usluge, participacije roditelja u cijeni usluga – umanjeni su za 10%, uzrokovano odlukom Osnivača o zatvaranju vrtića od polovine ožujka do kraja svibnja 2020. zbog pandemije Covid-19
- Prihodi od pruženih usluga, AOP 124, odnose se na uplate roditelja za pružene usluge za kraće programe vrtića (igraonice) - niži su za 56% (smanjen interes roditelja za program igraonice)
- Prihodi iz proračuna, AOP 130, odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti vrtića i pomoć za projekt produljenog boravka – na istoj razini kao i prošlogodišnji, indeks 100
- Ostali prihod, AOP 136, odnose se uplate za osiguranje djece, uplate za radne listove, kamate od banke - smanjenje 23%

Nisu zabilježene važnije promjene kod prihoda poslovanja u odnosu na 2019. godinu.

Ukupni **rashodi poslovanja** uvećani su za 1% u odnosu na prethodnu godinu i čine:

- Rashodi za zaposlene, AOP 149 (plaća za redovan rad i doprinosi na plaću) – porasli su za 8%.
- Materijalni rashodi, AOP 160 – niži su za 4%, i odnose se na:

- naknade troškova zaposlenima AOP 161 (službena putovanja, naknade za prijevoz na rad, stručno usavršavanje zaposlenih i ostale naknade zaposlenima) – porasli su za 27%,
- rashodi za materijal i energiju, AOP 166 (uredski materijal, materijal i sirovina (namirnice), energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar, službena, radna i zaštitna odjeća i obuća) – niži su za 15%,
- rashodi za usluge, AOP 174 (usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnina i najamnina, zdravstvene, intelektualne, računalne i ostale usluge) – niže su za 10%,
- ostali rashodi poslovanja, AOP 185 (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premiju osiguranja, reprezentaciju, pristojbe i naknade i ostali rashodi poslovanja) – porasli su za 15%.
 - Financijski rashodi, AOP 193 (bankarske usluge i usluge platnog prometa) – niži su za 85%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine porasli su 79% i odnose se na:

- Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – postrojenja i oprema (AOP 361) su niži za 74%, u 2020. nije se mnogo ulagalo u opremu zbog pandemije Covid-19, te zbog nadolazeće selidbe vrtića u novi objekt tijekom 2021. godine.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399) u iznosu od 9.530 kn pokriva se iz ukupnog prihoda poslovanja u 2020.g..

Ukupni višak prihoda (AOP 405) od 139.368 kn prenosi se u 2021. godinu.

Preneseni manjak prihoda iz prethodnog obračunskog razdoblja (AOP 408) u iznosu od 120.253 kn i višak prihoda od 73.128 kn (AOP 405) prenosi se u 2021. godinu i time je raspoloživ u narednom obračunskom razdoblju.

Prihodi i rashodi iskazani su prema računovodstvenom načelu nastanka događaja (članak 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu) tj. prihodi su priznati na temelju priljeva novčanih sredstava u izvještajnom razdoblju, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) neovisno o plaćanju.

U Ogulinu, 2.3.2021.

Zakonski predstavnik:



Anita Domitrović

Bilješke uz Bilancu

Obrazac: BIL

u kunama (bez lipa)

	AOP	Stanje 1.1.	Stanje 31.12.	Indeks
IMOVINA 002 + 063	001	4.663.317	4.070.698	87
1. Nefinancijska imovina	002	4.410.879	4.058.249	92
-zemljište	004	371.792	371.792	100
-dugotraj. imovina-objek.i oprema	007	4.039.087	3.686.457	91
2. Financijska imovina	063	252.438	12.441	5
-novac u banci	067	249.928	0	100
-novac u blagajni	071		52	--
-ostala potraživanja	081	2.502	12.389	495
-udio u banci	128	8	8	100
-potraž.od prodaje nefinan.imovine	157	0	0	--
-nedospjela naplata prihoda	160	0	0	--
OBVEZE I VLASTITI IZVORI 169+232=168		4.663.316	4.070.698	87
1. Obveze	169	355.998	331.437	93
-obveze za zaposlene	171	224.254	221.438	0
-obveze za materij.rashode	172	29.249	79.199	271
-ostale tekuće obveze	180	102.495	30.800	30
-naplać.prihodi budućeg razdoblja	222	0	0	0
2. Vlastiti izvori	229	4.307.318	3.739.253	87
-izvori iz proračuna	232	4.424.662	3.783.476	85
-ostali vl.izvori	233	2.910	2.910	100
-višak prihoda	238	-	-	-
-manjak prihoda	242	120.254	47.125	-

Obrazloženje

Imovina AOP 001 – Obveze i vlasti izvori AOP 162 - indeks stanja imovine na početku i kraju proračunske godine je 87,3. Došlo je do smanjenja vrijednosti imovine iz razloga što je Dječji vrtić „Bistrac početkom 2020. godine prešao u sustav potpune riznice, time je ugasio svoj poslovni račun, a novac sa istoga uplaćen je na račun osnivača.

Prema Pravilniku o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 112/2018) proračunski korisnik u obvezi je sastaviti **Tablice uz Bilancu** za:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina) i

2. Popis sudskih sporova u tijeku

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina)

Red.br	Datum izdavanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos danog/primljenog jamstva	Primatelj/davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena
1.	-----	0	0	0	0	0	0	
2.								

2. Popis sudskih sporova u tijeku

Red.br	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procjenjeno vrijeme odljeva ili prijave sredstva	Početak sudskog spora	Napomena
1.	-----	0	0	0	0	0	0	
2.								

U tablicama 1. i 2. nisu iskazani podaci jer nije bilo ugovornih odnosa, danih i primljenih jamstava i garancija, primljenih instrumenata plaćanja, kao i sudskih sporova.

U Ogulinu, 2.3.2021.

Zakonski predstavnik:



Anita Domitrović

**Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu
imovine i obveza**

Obrazac: P-VRIO

U obrascu P-VRIO evidentiraju se promjene u vrijednosti imovine prilikom popisnih manjkova kod imovine koja ima knjigovodstvenu vrijednost.

U obrascu P-VRIO nisu iskazani iznosi jer nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine, tj. na računu 915.
Nije evidentirano rashodovanje imovine koja ima knjigovodstvenu vrijednost.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

Obrazac: OBVEZE

Podaci se odnose za razdoblje od 1.1. do 31.12. 2020.g.

	AOP	IZNOS
Stanje obveza 1. siječnja	001	355.988
Povećanje obveza u izvješ. razdoblju 004+012	002	3.901.974
Obveze za rashode poslovanja 005 do 007	004	3.892.444
- obveze za zaposlene	005	2.757.445
- obveze za materijalne rashode	006	1.102.637
- obveze za financijske rashode	007	1.562
- ostale tekuće obveze	011	30.800
Podmirene obveze u izvješ. razdoblju 021+029	019	3.926.535
Obveze za rashode poslovanja 022 do 024	021	3.926.535
- obveze za zaposlene	022	2.634.000
- obveze za materijalne rashode	023	1.023.438
- obveze za financijske rashode	024	1.562
- ostale tekuće obveze	028	267.535
- Obveze za nabavu nefinan. Imovine	029	48.023
Stanje obveza na kraju izvješ. razdoblja 001+002-019	036	331.437
Stanje nedospjelih obveza na kraju izvješ. razdoblja 092=	090	331.437
- obveze za rashode poslovanja	092	331.437

- **Stanje obveza** 1. siječnja 2020.godine AOP 001 odnosi se dospijeće obveza za rashode poslovanja iz 2020.g.

- **Povećanje obveza** u izvješ. razdoblju AOP 002 čine obveze za rashode poslovanje AOP 004 i obveze za nabavu nefinan. imovine AOP 012.

Obveze za rashode poslovanja AOP 004 su:

- Obveze za zaposlene AOP 005 odnose se na isplatu plaće i naknade za bolovanje.
- Obveze za materijalne rashode AOP 006 odnose se na dospjele obveze za namirnice, električnu energiju, uredski materijal, usluge telefona i komunalne usluge.
- Obveze za financijske rashode AOP 007 odnose se na usluge platnog prometa i banke.

Podmirenje obveza u izvještajnom razdoblju AOP 019 su: obveze za rashode poslovanja AOP 021 i obveze za nabavu nefinan. imovine AOP 029.

- Obveze za rashode poslovanja AOP 021 su:
- Obveze za zaposlene AOP 022
 - Obveze za materijalne rashode AOP 023
 - Obveze za financijske rashode AOP 024

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja AOP 036 predstavlja ukupan iznos svih obveza na kraju 2020. godine.

To su obveze koje se odnose na nedospjele obveze za materijalne rashode AOP 092, a dospijevaju na naplatu u budućim razdobljima 2021. godine..

U Ogulinu, 2.3.2021.

Zakonski predstavnik:



Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS – funkcijski

Dječji vrtić kao proračunski korisnik JLP(R)S u obvezi je sastaviti obrazac RAS- funkcijski za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. godine.

Podaci iz Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji omogućavaju informaciju kolika je državna potrošnja prema svakoj od pojedinih 10 funkcija.

Dječji vrtić popunjava AOP oznake unutar funkcije 09 – obrazovanje tj. 0911 Predškolsko obrazovanje AOP 112 i troškove prehrane djece iskazuju se u okviru funkcije 096 Dodatna ulaganja u obrazovanju AOP 122.

	AOP	Ostvareno 2019.	Ostvareno 2020.
09 OBRAZOVANJE 112+122	110	4.270.347	3.868.472
Predškolsko obrazovanje	112	3.946.431	3.611.602
Dodatna ulaganja u obrazovanju	122	323.916	256.870

AOP 110 čini ukupne rashode prema obrascu PR-RAS AOP 404.

U Ogulinu, 2.3.2021.

Zakonski predstavnik:

