

**DJEČJI VRTIĆ ŽIREK**  
**10410 Velik Gorica**  
**Kralja Stjepana Tomaševića 17c**  
**MB 02743523;**  
**OIB 45148667909**  
**Broj RKP 46542**  
**Djelatnost: 8510 Predškolsko obrazovanje**  
**Razina: 21**  
**Razdjel: 000**  
**Šifra grada: 541**

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE za 2017. godinu**

Dječji vrtić **ŽIREK** kao pravni subjekt posluje od 01.04.2011. godine, a poslovanje bazira na Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 144/12). Odluci o izvršavanju proračuna JLPRSa, Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

### **Bilješke uz BILANCU**

**AOP 001 IMOVINA:** Ukupna imovina se smanjila za 5% ili 483.549,00 kn zbog smanjenja nefinancijske imovine, jer je novonabavljena nefinancijska imovina u tijeku godine manja od ispravka vrijednosti iste za 2017. godinu, te rashoda evidentiranih u inventurnim listama.

**AOP 002 NEFINANCIJSKA IMOVINA:** Neto vrijednost nefinancijske imovine se smanjila za 252.384,00 kn u odnosu na prošlogodišnje stanje što znači da je novonabavljena imovina u tijeku godine manja od ispravka vrijednosti već korištene imovine, a radi se o stanju ukupne imovine u iznosu od 8.557.264,00 kn.

U vrijednosti imovine prevladavaju građevinski objekti i oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, te sitni inventar koji otpisujemo u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu.

**AOP 063 FINANCIJSKA IMOVINA** je s datumom bilance ostvarena u iznosu od 877.766,00 kn, a u odnosu na prošlogodišnje stanje iste je manja za 231.165,00 kn.

**AOP 163 stanje obveza** zadnjeg dana u promatranom razdoblju ostvareno je sa 1.343.726,00 kn a odnosi se na obveze prema zaposlenima u iznosu od 1.011.573,00 kn, i nedospjele obveze prema dobavljačima za materijalne rashode i usluge u iznosu od 331.520,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu od 312,00 kn.

**Ukupni nedostatak prihoda i primitaka** iz cjelokupnog poslovanja u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 262.172,00 kn u čemu nedostatak prihoda iz redovnog poslovanja sudjeluje sa 214.949,00 kn a nedostatak prihoda od nefinancijske imovine sa 47.223,00 kn.

Nedostatak prihoda i primitaka ostvaren je u četvrtom kvartalu 2017. godine zbog Odluke osnivača tj. grada Velike Gorice po kojoj su ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 285.894,00 kn teretili izvor 4.2 tj. prihode za posebne namjene ili sufinanciranja smještaja djece od strane roditelja.

Ostali rashodi za zaposlene u cjelokupnom iznosu planirani su u proračunu za 2017. godinu na teret izvora 1.1 tj. općih prihoda i primitaka ili sredstava gradskog proračuna.

Cjelokupno poslovanje vrtića financirano je iz sredstava za posebne namjene tj. sredstava za sufinanciranje usluga , općih prihoda i primitaka gradskog proračuna, pomoći iz Državnog proračuna, te manjim dijelom iz vlastitih izvora

od najma prostora, donacija i šteta s naslova osiguranja nefinancijske imovine, pa zajmovi, krediti i pozajmice nisu korišteni.

## **Bilješke uz IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

**AOP 001 Prihodi poslovanja** ostvareni su u iznosu od 15.230.702,00 kn, što je za 0,9% manje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Prihodi iz gradskog proračuna ostvareni su u iznosu od 11.591.510,00 kn, prihodi za sufinanciranje usluga ostvareni su sa 3.385.729,00 kn, prihodi od pomoći iz državnog proračuna tj. Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta ostvareni su u iznosu od 186.800,00 kn. Vlastiti prihodi od najma prostora iznosili su 15.310,00 kn, a od donacija drugih pravnih osoba 5.382,00 kn. Ostali prihodi za posebne namjene ostvareni su u iznosu od 45.971,00 kn, a odnose se na pomoći izvanproračunskih korisnika za financiranje stručnog osposobljavanja a bez zasnivanja radnog odnosa.

Kod smanjenja prihoda poslovanja bitno je naglasiti da je isto nastalo zbog promjene tj. smanjenja cijene roditeljske naknade sa 650,00 kn na 590,00 kn.

Zbog ODLUKE o načinu ostvarivanja prednosti pri upisu djece i mjerilima za određivanje visine roditeljskih uplata za ostvarivanje programa predškolskog odgoja i obrazovanja u DV kojima je osnivač grad Velika Gorica prihodi su smanjeni **za 409.186,00 kn.**

**AOP 148 Rashodi poslovanja** ostvareni su u iznosu od 15.445.651,00 kn, u kojima prevladavaju rashodi za zaposlene u iznosu od 11.951.781,00 kn, materijalni rashodi s iznosom od 3.492.315,00 kn, te financijski rashodi s neznatnim iznosom od 1.555,00 kn, dok je za nabavku nefinancijske imovine utrošeno 47.223,00 kn.

**AOP 283 Kao razlika prihoda i rashoda poslovanja** iz osnovne djelatnosti, a bez kapitalnih ulaganja nastao je nedostatak prihoda poslovanja u iznosu od 214.949,00 kn.

**AOP 399 Nedostatak prihoda od nefinancijske imovine** ostvaren je u iznosu od 47.223,00 kn, jer je u tom iznosu nabavljena oprema koja nam je neophodna za obavljanje osnovne djelatnosti.

**AOP 636** Kako je za nabavku nefinancijske imovine tijekom godine utrošeno 47.243,00 kn, a prihodi su izostali kod te aktivnosti ostvaren je manjak od 47.243,00 kn, što sa prenesenim rezultatom iz prethodnih godina čini ukupni nedostatak sredstava za kapitalna ulaganja u iznosu od 555.812,00 kn.

Višegodišnja kapitalna ulaganja znatno su podigla kvalitetu obavljanja osnovne djelatnosti u radu s djecom i utjecala čak i na proširenje smještajnih kapaciteta, a naročito izgradnja i stavljanje u upotrebu novog objekta u Svačićevoj ulici broj 12.

Dakle, obavljanjem svih aktivnosti u tijeku godine ostvaren je nedostatak sredstava u iznosu od 770.761,00 kn.

### **Bilješke uz IZVJEŠTAJ O PROMJENI U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

Revalorizacija imovine nije rađena, jer se smatralo da njena knjigovodstvena vrijednost odgovara tržišnoj, a promjene obujma imovine su uslijedile zbog rashodovanja dugotrajne imovine u iznosu od 2.637,00 kn, te sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 29.318,00 kn. Razlog otpisa je dotrajalost i gubitak uporabne vrijednosti nefinancijske imovine po zapisniku inventurne komisije.

## **Bilješke uz IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**AOP 001** U tijeku analiziranog razdoblja od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine podmirene su nedospjele obveze iz prethodne godine u iznosu od 1.192.375,00 kn, kao i tekuće dospjele obveze u iznosu od 15.646.759 (**AOP 002**) iz čega je rezultirao saldo nepodmirenih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.343.102,00 kn, (**AOP 036**) a bez obveza iz skupine računa 29 kako to traži obrazac.

Dakle, stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.201.410,00 kn, (**AOP 090**) a sastoji se od obveza za rashode poslovanja u iznosu od 331.529,00 kn, te obveza za zaposlene u iznosu od 1.011.573,00 kn koje se odnose na obračunatu plaću za mjesec prosinac koja se isplaćuje u mjesecu siječnju 2018. godine.

U Velikoj Gorici, 31.01.2018.

**Voditelj računovodstva: Milka Beč**