

Naziv obveznika:	DJEČJI VRTIĆ FIJOLICA PRELOG
Broj RKP-a:	33511
Sjedište obveznika:	PRELOG
Matični broj:	01353845
Adresa sjedišta obveznika:	Trg kralja Tomislava 2
OIB:	34239011538
Razina:	21
Šifra djelatnosti:	8510
Razdjel:	000
IBAN:	HR57234000091116016892

BILJEŠKE

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2020. GODINU

UVOD

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18, 126/2019) sastavljen je Financijski izvještaj Dječjeg vrtića Fijolica Prelog, za razdoblje siječanj – prosinac 2020. godine koji se sastoji od:

1. Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS),
2. Izvještaj o obvezama (Obrazac Obveze),
3. Bilanca (Obrazac BIL),
4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO),
5. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski).

Dječji vrtić Fijolica Prelog proračunski je korisnik Grada Preloga i primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18). Prema odredbama navedenih propisa Dječji vrtić Fijolica u svojim knjigovodstvenim evidencijama osigurava pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, prema propisanom računskom planu, vode se poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prihodi i primici priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da su mjerljivi. Rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Imovina i obveze iskazuju se računovodstvenom načelu nastanka događaja.

DV Fijolica je javna ustanova koja ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja i skrbi o djeci rane i predškolske dobi prilagođene razvojnim potrebama djece i njihovim mogućnostima i sposobnostima.

Osnovni dokumenti, zakonski i podzakonski akti kojima se regulira rani i predškolski odgoj i obrazovanje su:

- Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (N.N. 10/1997; 107/2007; 94/2013; 98/2019.)

- Zakon o ustanovama (N.N. 76/1993; 29/1997; 47/1999; 35/2008.)
- Zakon o Hrvatskom kvalifikacijskom okviru (N.N. 22/2013; 351/2016; 64/2018)
- Zakon o općem upravnom postupku (N.N. 47/2019)
- Zakon o stručno-pedagoškom nadzoru (N.N. 73/1997)
- Zakon o Nacionalnom centru za vanjsko vrednovanje obrazovanja (N.N. 151/2004)
- Zakon o prosvjetnoj inspekciji (N.N. 61/2011; 16/2012)
- Obiteljski zakon (N.N. 103/2015)
- Nacionalni kurikulum za rani i predškolski odgoj i obrazovanje (N.N. 5/2015)
- Pravilnik o sadržaju i trajanju programa predškole (N.N. 107/2014)
- Pravilnik o posebnim uvjetima i mjerilima ostvarivanja programa predškolskog odgoja (N.N. 133/1997)
- Pravilnik o vrsti stručne spreme stručnih djelatnika te vrsti i stupnju stručne spreme ostalih djelatnika u dječjem vrtiću (N.N. 133/1997)
- Pravilnik o načinu i uvjetima polaganja stručnog ispita odgojitelja i stručnih suradnika u dječjem vrtiću (N.N. 133/1997; 4/1998)
- Pravilnik o načinu i uvjetima napredovanja u struci i promicanju u položajna zvanja odgojitelja i stručnih suradnika u dječjim vrtićima (N.N. 133/1997, 20/2005)
- Pravilnik o načinu raspolaganju sredstvima državnog proračuna i mjerilima sufinanciranja programa predškolskog odgoja (N.N. 134/1997)
- Pravilnik o obrascima i sadržaj pedagoške dokumentacije i evidencije o djeci u dječjem vrtiću (N.N. 83/2001)
- Pravilnik o obrascima zdravstvene dokumentacije djece predškolske dobi i evidencije u dječjem vrtiću (N.N. 114/2002; 63/2019)
- Protokol o postupanju u slučaju nasilja u obitelji
- Protokol o postupanju u slučaju nasila među djecom i mladima
- Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (N.N. 63/2008; 90/2010)
- Program zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane u dječjim vrtićima (N.N. 105/2002; 55/2006; 121/2007)
- Odluka o programu polaganja stručnog ispita za pripravnike u predškolskom odgoju i izobrazbi

Odgovorna osoba za financijske izvještaje je ravnateljica Brankica Mezga, prof, Zrinskih 10, Prelog, OIB 38686968807, koja i potpisuje izvještaje, a izvještaje sastavlja administrativno-računovodstveni djelatnik Marija Vuk, Čehovec 206, OIB 02260761977.

Osnivač, Grad Prelog, u sklopu Programa ruralnog razvoja RH za razdoblje 2014-2020, mjera M7 temeljne usluge i obnova sela u ruralnim područjima, operacija 7.4.1. ulaganje u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu, potpisao je Ugovor o sufinanciranju projekta „Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića u Prelogu“. Dogradnja i rekonstrukcija DV Fijolica Prelog, završena je u 2019. godini, te je 4.11.2019. DV Fijolica Prelog, počeo sa radom u novim prostorima. Dakle, 2020. godinu smo bili cijelu godinu u novom objektu vrtića i pratili smo troškove koji su nastali tijekom cijele godine.

Međutim, 2020. godina bila je posebna, zbog pandemije COVID-19 i određenih epidemioloških mjera, Vrtić nije radio 16. ožujka do 11. svibnja 2020. U ostalim mjesecima radilo se u nekim skupinama sa smanjenim kapacitetom, prilagođenim situacijama izolacije i samoizolacije djece, roditelja ali i naših radnika. Iz tog razloga neki troškovi su bili manji nego bi inače bili, ali su nastali i određeni novi troškovi zbog gore navedene situacije, kako u vrtiću u Prelogu tako i u područnim odjeljcima u Cirkovljanu i Draškovcu.

Nastavno se u Bilješkama obrazlažu numerički podaci i veća odstupanja u obrascima.

BILANCA

Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora. Sva stanja u bilanci su točna, istinita, vjerodostojna i prethodno kontrolirana. Za svako stanje u bilanci provedeno je usklađenje sa stvarnim stanjem te se knjigovodstveno iskazano stanje u bilanci smatra stanjem utvrđeno popisom, provjeravanjem ili međusobnim usklađenjem.

1. Bilješke uz AOP 015 – Uredska oprema i namještaj

Evidentirani je uredski namještaj i oprema kojom su opremljene soba ravnatelja, administrativnog osoblja, zdravstvenog voditelja, odgajateljska soba, garderobe za odrasle u novom objektu u Prelogu

2. Bilješka uz AOP 021- Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene

U 2020.g.evidentirana je sva oprema za 10 soba dječjeg boravka u vrtiću u Prelogu (namještaj i didaktička oprema). Također je tu evidentirana oprema kuhinje i praone.

3. Bilješke uz AOP 167 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Evidentirana je obaveza za isplatu plaće za mjesec prosinac 2020. koja će biti isplaćena u siječnju 2021. Ovaj iznos evidentirani je također i na **AOP-165 Obveze za zaposlene**.

5. Bilješka uz AOP-238-244 – Višak i manjak prihoda

Nabavljeno je opreme u 2020. u iznosu od 726.162 kn, te je ujedno nastao i manjak prihoda od nefinancijske imovine. Manjak prihoda od nefinancijske imovine pokriven je sa viškom prihoda od poslovanja u iznosu od 758.645, i rezultat poslovanja iznosi višak prihoda od 32.483, AOP 233

Dječji vrtić Fijolica Prelog nema kreditna pisma, hipoteke niti ništa slično. Nema sudskih sporova koji bi mogli postati obveza ili imovina.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (Obrazac PR-RAS)

U bilješkama Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navode se razlozi zbog kojih je došlo do značajnijih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prihodi poslovanja (skupina 6) ostvareni u izvještajnom razdoblju iznose 6.036.229 kuna **AOP-001**, a rashodi poslovanja (skupina 3) 5.278.773 kuna **AOP-148** i rashodi za nabavu proizvedene imovine (skupina 4) 726.162 kuna **AOP-354**

Odstupanja se odnose na slijedeće AOP-e:

1. Bilješka uz AOP-072 – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijensa EU sredstava

Grad Prelog nosioc je projekt Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku, Europski socijalni fond, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014-2020., „Unaprjeđenje usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja“, UP.02.2.2.08. pod nazivom „Za obitelj“. Prihodi za provođenje tog projekta evidentirani su na tom kontu. Prihodi su veći nego 2019.g. iz razloga što su osim redovitih sredstva za plaće i prehranu, te stručno osposobljavanje prisigla su i sredstva za opremu i didaktiku.

Bilješka uz AOP-116 – Ostali nespomenuti prihodi

Ovo su prihodi od roditelja su nešto manji od prošle godine, iz razloga što zbog pandemije vrtić nije radio 2 mjeseca i nije bilo prihoda od roditelja. Prema Odluci osnivača, za taj period roditelji nisu primali uplatnice.

2. Bilješka uz AOP-128 Tekuće donacije

U 2020.g. primljena je jedna donacija sitnog inventara za opremu dječje sobe.

3. Bilješke uz AOP- 132 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Zbog već spomenute posebne situacije-pandemija Covid 19 , djeca nisu polazila dva mjeseca vrtić te nije bilo prihoda od roditelja za cijelo obračunsko razdoblje, neadekvatna ekonomska cijena, koja se u 2020.godini nije mogla povećati, Osnivač Grad Prelog, pokrio je nastale troškove te su prihodi iz proračuna veći nego prošle godine. Osim toga još je bilo potrebno dosta dodatne opreme kupiti i ugraditi koja se nije mogla platiti iz postojeće ekonomske cijene (kao npr. ograde na terasama, komarniki i rolete na terasi koja nije imala, zaštite za radijatore). Svi ti dodatni rashodi podmirili su se iz prihoda Osnivača.

4. Bilješka uz AOP-151 – 165 Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su veći od prethodne godine zbog toga što smo nakon preseljenja u nove prostore prema važećim pedagoškim standardima morali zaposliti više odgajatelja. Iz istog razloga veći je iznos za plaće za redovan rad, **AOP-151**, kao i doprinosi , **AOP-158**. **AOP-164**, stručno usavršavanje – odgajatelji su se stručno usavršavali u sklopu projekta „Za obitelj“. Izdaci za stručno usavršavanje kao i ostale naknade troškova zaposlenima su manje zbog pandemije jer se nisu svi planirani programi mogli održati.

5. Bilješka uz AOP-169 - Energija

Troškovi energije su veći jer smo u 2020. godinu, cijelu bili u novom prostoru, prostor je puno veći i naravno da su i troškovi energije veći.

6. Bilješka uz AOP-170 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

Već je gore prije spomenuo da je bilo potrebno još dosta dodatnih radova napraviti kako bi se rad sa djecom mogao odvijati na siguran način.

7. Bilješka uz AOP-178 – Komunalne usluge

Komunalne usluge su veće iz istog razloga kao i energija, objekat u Prelogu je veći, cijelu godinu smo bili u objektu te su troškovi za komunalne usluge veći.

8. Bilješka uz AOP-183 – Ostale usluge

U ostale usluge spadaju troškovi usluge čišćenja i pranja objekta u Prelogu, koju vrši GK-Prekom, svaki dan poslije radnog vremena vrtića.

9. Bilješke uz AOP-367 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene

Evidentirani je uredski namještaj i oprema kojom su opremljene soba ravnatelja, administrativnog osoblja, zdravstvenog voditelja, odgajateljska soba, garderobe za odrasle u novom objektu u Prelogu kao i oprema za 10 soba dječjeg boravka u vrtiću u Prelogu (namještaj i didaktička oprema). Također je tu evidentirana oprema kuhinje i praone.

10. Bilješke uz AOP-629 do AOP-637

Višak prihoda poslovanja iznosio je 31.294 **AOP-631**, koji se dodao višku poslovanja prenesenog iz 2019. u iznosu od 1.189 kn **AOP-633**. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 32.483 **AOP-635**

OBVEZE

1. Bilješka uz obrazac obveze

Početno stanje obveza (**AOP-001**) iznosi 441.625 kuna, a odnosi se na obveze na dan 31.12.2019. godine.

U izvještajnom razdoblju došlo je do povećanja obveza (**AOP 002**) u iznosu od 6.119.147 kuna, dok je u izvještajnom razdoblju podmireno (**AOP 019**) 6.168.423 kuna.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 392.349 kuna (**AOP 036**). Nedospjele obveze u iznosu od 391.839 sastoje se od obveze za plaće za prosinac u iznosu od 312.197 konto 231 i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 79.642 konto 232. Dospjele obaveze iznose 510

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

1. Bilješka uz obrazac RAS-funkcijski

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni. Podaci iz izvještaja o rashodima prema funkcijnoj klasifikaciji daju informaciju o potrošnji za svaku propisanu funkciju. U obrazac se unose rashodi skupine 3 i 4. Od ukupnih troškova poslovanja za predškolsko i osnovno obrazovanje (funkcijska klasifikacija 0911), izdvojene se dodatne usluge u obrazovanju (funkcijska klasifikacija 096), a to su troškovi prehrane djece **AOP-122**

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

1. Bilješka uz obrazac P-VRIO

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza su događaji koji utječu na neto vrijednost, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija i zamjena jedne vrste imovine/obveze drugom. U 2020.g. nije bilo takvih promjena.

Osoba za kontakt: Marija Vuk
Telefon za kontakt: 040/645-601

RAVNATELJICA:
Brankica Mezga, prof.

KLASA: 400-05/21-01/01
URBROJ:2109-03-21-1
Prelog, 31.01.2021.
