

# **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2018-31.12.2018.**

## ***I. INFORMACIJE O OBVEZNIKU***

Obveznik: **DJEČJI VRTIĆ LASTAVICA**

Adresa obveznika: **IVANA GORANA KOVAČIĆA 81, 51521 PUNAT**

OIB: **87586960539**

Žiro račun (IBAN): **HR8724020061836000009**

Matični broj: **02627833**

Šifra djelatnosti: **8510 Predškolsko obrazovanje**

Razina: **21 Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**

RKP: **46116**

Šifra općine: **360 Županija: PRIMORSKO GORANSKA, općina: PUNAT**

## ***II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA***

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

### *Imovina*

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se linearnom metodom po prosječnim godišnjim stopama koje su definirane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Imovina male vrijednosti (sitan inventar) otpisuje se jednokratno u trenutku nabave.

### *Prihodi*

Prihodi se priznaju prema računovodstvenom načelu novčanog tijeka, tj. pod uvjetom da su naplaćeni i postali raspoloživi.

### *Rashodi*

Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju iskazuju se neovisno o plaćanju.

### *Vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima (iznosi)*

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije, a izraženi su u kunama bez lipa.

### **III. BILANCA**

#### **Bilješka br. 1**

Tijekom 2018. godine nabavljena je oprema za vrtić a među značajnijim su perilica i sušilica rublja, anti-stres gumena podloga i druga oprema u sveukupnom iznosu od 32.804 Kn, a zadužena su odgovarajućim kontima razreda 0, te odobrenjem izvora u razredu 9.

Općina Punat kao osnivač DV Lastavica izvršio je prijenos opreme bez naknade u iznosu od 50.848 kn što je evidentirano u poslovnim knjigama sa 31.12.018 godine.

Na dan 31.12.2018. izvršen je obračun ispravka vrijednosti nefinancijske imovine po propisanim godišnjim stopama.

#### **Bilješka br. 2.**

- Vrtić je od 1.1.2016 u sustavu riznice općine Punat a sa 31.12.2018 izlazi iz sustava riznice općine Punat i od 01.01.2019 prestaje postojati kao ustanova, jer se spaja se DV Katarina Frankopan iz Krka.

#### **Bilješka br. 3.**

Potraživanja u obrascu BIL u iznosu do 9.066 kuna (AOP 073) odnose na na potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu od 3.937 kuna i potraživanja koja se refundiraju u iznosu od 5.129 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) iznose 67.807 kn, a odnose se potraživanja za roditeljsku naknadu u iznosu od 13.236 Kn, potraživanje po osnovu nastale štete 19.181 (AOP 152) i potraživanja za pružene usluge u iznosu od 250,00 kn (AOP 153) i potraživanja za prihode iz proračuna 35.140 Kn (AOP 154)

Ukupne obveze (AOP 163) iznose 128.049 Kn, najveći dio u iznosu od 103.825 Kn, odnosi se na obveze za plaće zaposlenima za 12 mjesec 2018, a drugi dio na obveze za materijalne rashode u iznosu od 24.224 Kn (AOP 166),

#### **IV. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

##### **Bilješka br. 4**

Bilješka 4.

<b>POZICIJA (AOP) PR-RAS</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>INDEX</b>
1	2	3	<sup>4</sup> (3/2*100)
Tekuće pomoći iz ministarstva (AOP 064)	11.920	2.080	17
Prihodi od upr.i adm. pris. po poseb. propisima i naknadama (AOP 105)	421.591	486.328	115
Prihodi od pruženih usluga - obroci za jaslice (AOP 124)	25.710	16.780	65
Prihodi od tekućih donacija (AOP 128)	6.350	3.350	53
Prihod za financiranje rashoda - Općina Punat (AOP 132)	1.523.024	1.572.740	103
<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (AOP 629)</b>	<b>1.988.595</b>	<b>2.081.278</b>	105

##### **Obrazloženje prihoda prema podacima iz tablice u odnosu na prošlu godinu.**

- Tekuće pomoći iz državnog proračuna u odnosu na prošlu 2017 godinu, manje su jer ministarstvo nije odobrilo sredstva za koja su podneseni zahtjevi.
- Prihodi od roditeljske naknade ostvareni su u iznosu od 447.016 Kn sukladno planu veći su zbog poduzetih mjera naplate potraživanja koje su poduzete zbog pripajanja drugom vrtiću.  
Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode po osnovi refundaciju šteta od osiguranja koja tijekom 2018 ukupno iznose 39.312 kn, međutim neki nisu naplaćena iako je nastala šteta na sustavu klima uređaja a osiguranju je podnjet zahtjev za isplatu nastalih šteta. Očekuje se uplata ostatka iznosa za nastalu štetu tijekom 2019 u iznosu od 19.181,25 Kn. u poslovnim knjigama ta su potraživanja evidentirana.
- Prihod od pruženih usluga vezani su za broj obroka za jaslice ostvareni su sukladno planu. Manji su od prošle godine jer su te usluge krajem godine otkazane od strane jaslica, stoga su prihodi bili manji od prošle godine.
- Prihodi od tekućih donacija u 2018 godini manji su jer su izostale donacije od jednog člana Upravnog vijeća. Došlo je do promjene članova Upravnog vijeća zbog čega su izostale donacije bivšeg člana Upravnog vijeća putem svoje naknade za članstvo koju je donirao, a izostala je donacija i njegove tvrtke.

- Prihodi za financiranje rashoda od nadležnog proračuna Općine Punat su veći zbog povećanje rashoda nastalih zbog spajanja DV Lastavica iz Punta i DV Katarina Frankopan iz Krka, povećanjem rashoda zaposlenih i ostalih rashoda sukladno odlukama koje je nadležni proračun odobrio.

## **Bilješka br. 5**

Bilješka 5.

<b>POZICIJA (AOP)</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>INDEX</b>
1	2	3	4 (3/2*100)
Rashodi za plaće (AOP 149)	1.091.237	1.313.553	120
Naknade troškova zaposlenicima (AOP 161)	46.129	53.726	116
Rashodi za materijal i energiju (AOP 166)	328.787	333.017	101
Rashodi za usluge (AOP 174)	418.886	383.489	92
Nadoknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 184)	454	454	100
Ostali rashodi poslovanja (AOP 185)	34.184	32.110	94
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341)	30.516	32.804	107
<b>UKUPNO RASHODI I IZDACI (AOP 630)</b>	<b>1.950.193</b>	<b>2.149.153</b>	<b>110</b>

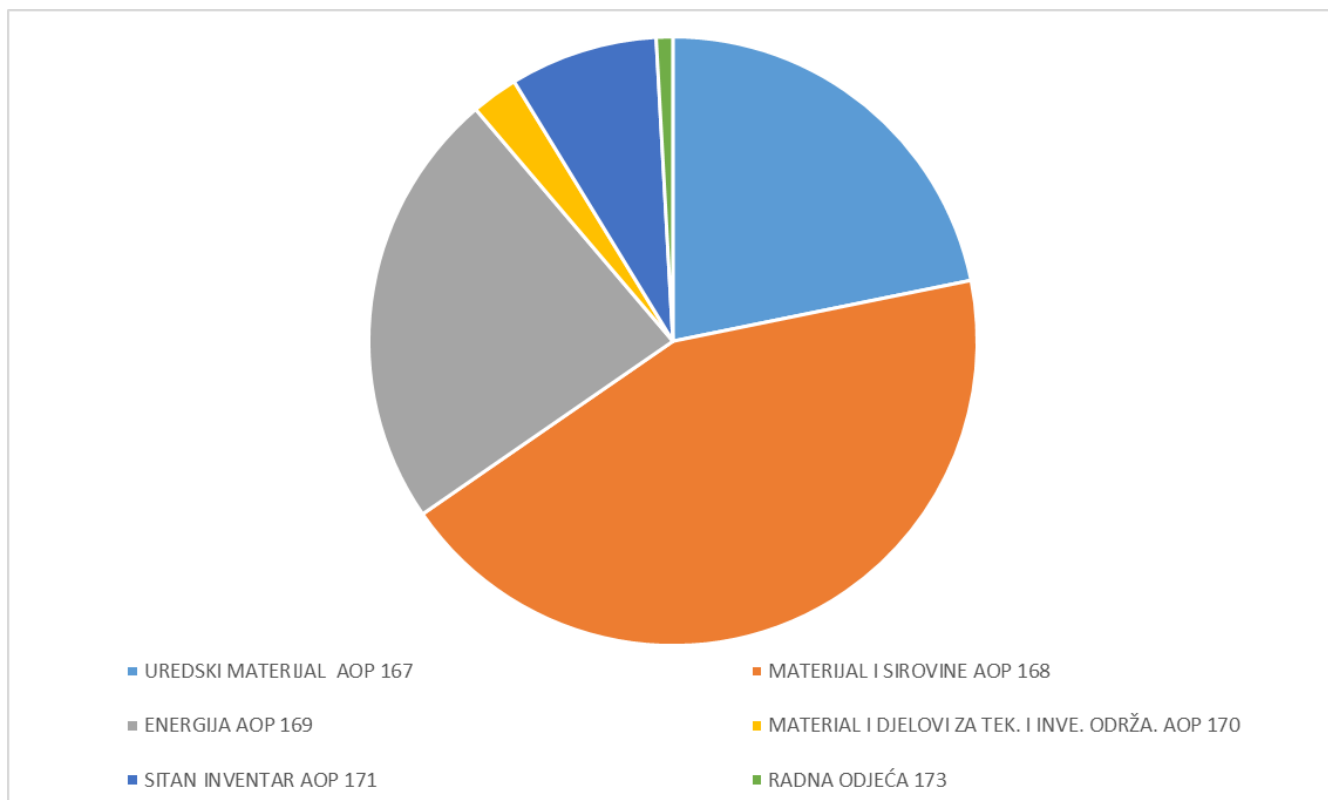
### **Obrazloženje rashoda prema podacima iz tablice u odnosu na prošlu godinu.**

- Rashodi za plaće u 2018 godini su veći jer je zbog knjiženja plaća i Odluke o pripajanju DV Lastavica i DV Katarina Frankopan iz Krka, bilo nužno da plaća za 12 mjesec tereti troškove za 2018. Da nije bilo procesa pripajanja dva vrtića, plaća za 12-2018 god. isplaćena u 1-2019 teretila bi troškove za 2019. Rashodi su u odnosu na 2017 godinu veći i dijelom zbog većeg broja zaposlenih u 2018 godini i povećanjem vrijednosti osnovice za obračun sukladno odlukama. Sveukupno rashodi za plaće u 2018 u odnosu na 2017 godinu veći su za 20%.
- Naknade troškova zaposlenicima su veći u odnosu na prošlu godinu zbog odluke o povećanju jednokratnog dodatka za godišnji odmor sa 2500 Kn na 3000 Kn u 2018 god. što je rezultiralo povećanjem od 16 % u odnosu na 2017 godinu.
- Rashodi za materijal i energiju su za 1% veći u odnosu na 2017 godinu, a to se uglavnom odnosi na materijal i sirovine jer su bili veći troškovi popravaka.
- Rashodi za usluge su manji najvećim djelom jer u 2018 nisu plaćane najamnine iz prošlih godina kao u 2017 godini. U odnosu na prošlu godinu manji su bili troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja kao i intelektualne usluge za rad za djecom s poteškoćama. Sveukupno su za 8% troškovi za usluge manji u 2018 u odnosu na 2017 god.

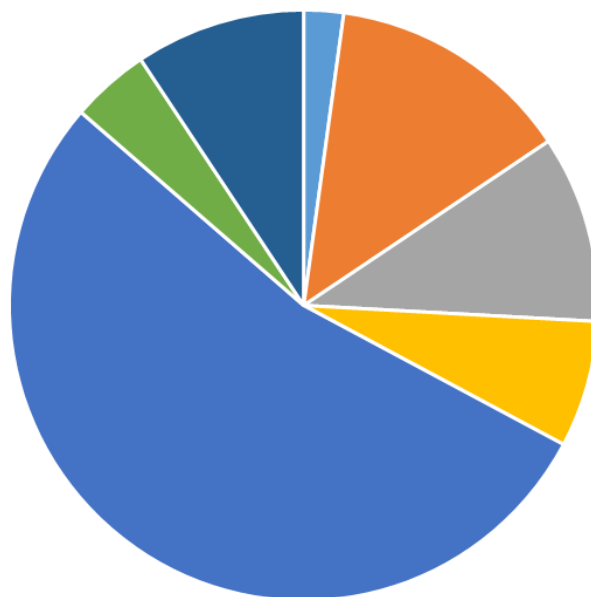
- Iznos od 454 Kn u 2017 god. i 2018 god. odnosi se na troškove službenog puta za osobe koje nisu zaposlene u vrtiću a pružale su usluge vrtiću.
- Ostali rashodi poslovanja u iznosu od 32.110 Kn, odnose se na premije osiguranja imovine i naknade za rad Upravnog vijeća koji su u odnosu na prošlu godinu bili manji za 6%.
- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu do 32.804 Kn, odnose se na nabavu opreme u 2018 godini kao što je perilica i sušilica rublja, anti-stres podloga a ulagalo se i u drvenu kućicu za igranje.  
Rashod je 7% veći u odnosu na prošlu godinu ali je sukladan planu.

Udio pojedinih troškova u 2018 godini prikazuju sljedeći grafikoni:

#### STRUKTURA RASHODA ZA MATERIJAL I ENERGIJU AOP 166



### STRUKTURA RASHODA ZA USLUGE AOP 174



■ USLUGE TELFONA I POŠTE AOP 175

■ OSTALE USLUGE 183

■ ZAKUPNINE I NAJAMNINE AOP 179

■ INTELEKTUALNI I OSOBNE USLUGE 183

■ USLUGE TEKUĆEG I INV. ODRŽAVANJA AOP 176

■ KOMUNALNE USLUGE AOP 178

■ ZDRAVSTVENE I VETER. USLUGE AOP 180

#### **Bilješka br. 6**

U ovom obračunskom razdoblju ukupno je ostvaren manjak prihoda poslovanja (AOP 632) iznosi 67.875 kuna. Prenesen manjak prošlih godina (AOP 634) iznosi 15.968 kuna, iz čega proizlazi nepokriven ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 83.843 kuna

#### ***V. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA***

#### **Bilješka br. 7**


Na dan 31.12.2018. godine ukupne obveze (AOP 036) Izvještaj o obvezama, iznose 128.049 Kn. Najveći dio u iznosu od 103.825 Kn odnosi se na obveze za plaće za 12-2018 god., dok obveze za materijalne rashode u iznose 24.224 Kn.

Od značajnijih obveza u strukturi za materijalne rashode su: Ostali materijali za potrebe red. poslovanja u iznosu 4.300 Kn, zatim materijal i sirovine u iznosu 1.141 Kn, električna energija 8.763 Kn, komunalne usluge u iznosu od 4.231 Kn, ostali rashodi u iznosu 5.789 Kn.

Sve obveze bit će podmirene u 2019 godini sukladno Odlukama o pripajanju vrtića.

Punat, 29. siječnja 2019. godine

Bilješke sastavio:

  
Nenad Duca mag.oec.



Ravnateljica:

  
Renata Klepac dipl.pedag.