

**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 FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za 2018. 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 povećala za 5% ili 510.731,00 kn zbog povećanja nefinancijske imovine, jer je novonabavljena nefinancijska imovina u tijeku godine, te imovina dobivena prijenosom vlasništva od Grada znatno veća od ispravka vrijednosti iste za 2018. godinu, te rashoda evidentiranih u inventurnim listama.

**AOP 002 NEFINANCIJSKA IMOVINA:** Neto vrijednost nefinancijske imovine se također povećala u odnosu na prošlogodišnje stanje što znači da je novonabavljena imovina u tijeku godine, te imovina prenesena u vlasništvo veća od ispravka vrijednosti već korištene imovine, a radi se o stanju ukupne imovine u iznosu od 9.046.363,00 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 899.398,00 kn, a u odnosu na prošlogodišnje stanje iste je neznatno veće.

**AOP 163 stanje obveza** zadnjeg dana u promatranom razdoblju ostvareno je sa 1.258.363,00 kn a odnosi se na obveze prema zaposlenima u iznosu od 1.041.695,00 kn, i nedospjele obveze prema dobavljačima za materijalne rashode i usluge u iznosu od 180.227,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu od 341,00 kn.

**Ukupni nedostatak prihoda i primitaka** za pokriće u slijedećem razdoblju iz cjelokupnog poslovanja u tekućoj godini ostvaren je u iznosu od 650.789,00 kn, te je u odnosu na prošlogodišnji nedostatak sredstava umanjen za 119.971,00 kn koliko iznosi ostvareni višak sredstava iz redovnog poslovanja umanjen za vrijednost ulaganja u nefinancijsku imovinu u 2018. godini.

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 16.633.152,00 kn, što je za 9% više u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Prihodi iz gradskog proračuna ostvareni su u iznosu od 12.769.793,00 kn, prihodi za sufinanciranje usluga ostvareni su sa 3.624.924,00 kn, prihodi od pomoći iz državnog proračuna tj. Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta ostvareni su

iznosu od 195.960,00 kn. Vlastiti prihodi od najma prostora iznosili su 32.385,00 kn, a od donacija drugih pravnih osoba 2.412,00 kn. Ostali prihodi za posebne namjene ostvareni su u iznosu od 7.678,00 kn, a odnose se na pomoći izvanproračunskih korisnika za financiranje stručnog osposobljavanja, a bez zasnivanja radnog odnosa.

**AOP 148 Rashodi poslovanja** ostvareni su u iznosu od 16.449.420,00 kn, u kojima prevladavaju rashodi za zaposlene u iznosu od 12.880.788,00 kn, materijalni rashodi s iznosom od 3.567.231,00 kn, te financijski rashodi s neznatnim iznosom od 1.401,00 kn, dok je za nabavku nefinancijske imovine utrošeno 63.759,00 kn.

**AOP 283 Kao razlika prihoda i rashoda poslovanja** iz osnovne djelatnosti, a bez kapitalnih ulaganja nastao je višak prihoda poslovanja u iznosu od 183.732,00 kn.

**AOP 399 Nedostatak prihoda od nefinancijske imovine** ostvaren je u iznosu od 63.759,00 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 63.759,00 kn, a prihodi su izostali kod te aktivnosti ostvaren je manjak od 63.759,00 kn, što sa prenesenim rezultatom iz prethodnih godina čini ukupni nedostatak sredstava za kapitalna ulaganja u iznosu od 650.789,00 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 650.789,00 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 u vidu njenog **smanjenja** su uslijedile zbog rashodovanja sitnog inventara u upotrebi u iznosu od 22.271,00 kn. Razlog otpisa je dotrajalost i gubitak uporabne vrijednosti istog po zapisniku inventurne komisije za 2018. godinu.

**Povećanje obujma** nefinancijske dugotrajne imovine uslijedilo je s 31.12.2018. godine u iznosu od 852.859,00 kn, a temeljem Ugovora o prijenosu vlasništva nad **opremom** od strane osnivača.

### **Bilješke uz IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**AOP 001** U tijeku analiziranog razdoblja od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine podmirene su nedospjele obveze iz prethodne godine u iznosu od 1.343.102,00 kn, kao i tekuće dospjele obveze u iznosu od 16.785.766,00 kn **(AOP 002)** iz čega je rezultirao saldo nepodmirenih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.257.681,00 kn, **(AOP 036)** a bez obveza iz skupine računa 29 kako to traži obrazac.

Dakle, stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.257.681,00 kn, **(AOP 090)** a sastoji se od obveza za rashode poslovanja u iznosu od 215.847,00 kn, te obveza za zaposlene u iznosu od 1.041.834,00 kn koje se odnose na obračunatu plaću za mjesec prosinac koja se isplaćuje u mjesecu siječnju 2019. godine.

Velikoj Gorici, 31.01.2019.

**Voditelj računovodstva: Milka Beč**

