

**DJEČJI VRTIĆ «DUGO SELO»**  
**Perivoj I. B. Mažuranić 2**  
**10 370 DUGO SELO**

**Broj RKP-a: 26024**  
**Matični broj: 03324486**  
**OIB: 30011915650**  
**Šifra djelatnosti: 8510**  
**Razina: 21**

Osoba za kontakt: Željka Bertak  
Telefon: 01 2756 115  
e-mail: racunovodstvo@dvds.hr

Klasa: 400-05/19-01  
Ur. broj: 238/07-68-19-03-1  
Datum: 25.01.2019.g.

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE I-XII/2018.G.**  
**- BILJEŠKE -**

**UVOD**

U dječjem vrtiću Dugo Selo provodi se redovni program predškolskog odgoja i obrazovanja koji obuhvaća njegu, odgoj, obrazovanje, zdravstvenu zaštitu, prehranu i socijalnu skrb djece u dobi od jedne godine do polaska u školu.

Program se provodi sukladno Zakonu o predškolskom odgoju i obrazovanju predškolske djece ( N.N. 10/97, 107/07, 94/13 ), Državnom pedagoškom standardu predškolskog odgoja i obrazovanja ( N.N. 63/08, 90/10 ) i Zakonu o ustanovama ( N.N. 76/93, 29/97, 47/99, 35/08 ).

Dječji vrtić djeluje na dvije lokacije, matični objekt na adresi Perivoj I. B. Mažuranić 2 sa 14 odgojnih skupina ( 4 jasličke i 10 vrtičkih skupina ) i područni objekt na adresi Bjelovarska 82, Lukarišće sa 2 odgojne skupine ( 1 jaslička i 1 vrtička ). U jednoj odgojnoj skupini ( 30 djece ) u matičnom objektu provodi se integrirani program ranog učenja engleskog jezika u primarnom 10-satnom programu.

Za djecu koja nisu uključena u primarni program, godinu dana prije polaska u školu provodi se program predškole. Program predškole pohađalo je prosječno 95 djece.

U 2018.g. u vrtiću je u redovnom programu bilo upisano prosječno 401 dijete.

**OBRAZAC PR-RAS**

***PRIHODI***

AOP 001

Prihod dječjeg vrtića sastoji se od prihoda iz proračuna Grada Dugog Sela 75,99 %, prihoda po posebnim propisima 22,93 %, donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna 0,05 %, tekućih pomoći iz proračuna koji nije nadležan 0,43 %, pomoći od izvanproračunskih korisnika 0,24 %, prihoda od pruženih usluga 0,01 % i prihoda od kazni 0,35 %.

AOP 057

**Pomoći od izvanproračunskih korisnika** odnose se na prihod od HZZ-a za doprinose za tri osobe koje su na stručnom osposobljavanju u vrtiću.

AOP 064

**Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** odnose se na prihod od općine Brckovljani i na prihod od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Općina Brckovljani sufinancira troškove za djecu sa prebivalištem na području njihove općine koja pohađaju dječji vrtić. Do 30.06.2018.g. vrtić je pohađalo jedno dijete sa područja općine Brckovljani.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta sufinanciralo je troškove programa predškole u iznosu 26.240,00 kn za 164 djece ( djeca u programu predškole i djeca predškolci uključeni u redovni primarni program ), troškove programa za darovitu djecu u iznosu 14.400,00 kn za 12 djece i troškove programa za djecu sa teškoćama u iznosu 2.800,00 kn za jedno dijete.

Prihod je manji u 2018.g. u odnosu na 2017.g. zbog manjeg broja djece uključene u programe.

AOP 111

**Prihod po posebnim propisima** pretežito se odnosi na prihod od roditelja čija djeca pohađaju dječji vrtić i na ostale nespomenute prihode.

U 2018.g. u vrtić je bilo upisano prosječno 401 dijete u dobi od 1-6 godina. Cijena primarnog 10-satnog programa iznosi 600,00 kn za djecu sa područja Grada Dugog Sela, a za program sa ranim učenjem engleskog jezika 850,00 kn. Prosječan mjesečni prihod od roditelja manji je za cca 13% od pune cijene zbog bolovanja i godišnjih odmora djece za vrijeme kojih se plaća 50% od pune cijene.

Prihod od roditelja manji je u odnosu na prethodnu godinu zbog manjeg broja upisane djece ( 2017.g. u vrtić je bilo upisano prosječno 404, a u 2018.g. 401 dijete ), zbog većeg broja djece koja su koristila godišnji odmor, te zbog upisa više djece sa posebnim potrebama koja pohađaju 3-satni i 5-satni program za koji je manja cijena.

Ostali nespomenuti prihodi pretežito se odnose se na prihod od refundacija troškova sudskih postupaka za naplatu potraživanja koja vrtić nije uspio naplatiti redovnim putem od dužnika.

AOP 126

**Prihod od pruženih usluga** odnosi se na prihod od najma prostora. Prihod je manji u odnosu na prethodnu 2017.g. jer u razdoblju I-IX/2018 nisu održavani kraći programi zbog slabog interesa roditelja za upis djece u ponuđene programe. Od 10-tog mjeseca u vrtiću se održava kraći program baleta.

AOP 129

**Prihod od donacija** odnosi se na donaciju HEP-a za Projekt pod nazivom „ Bolje slušam i govorim „.

AOP 130-133

**Prihod iz proračuna** odnosi se na prihod iz proračuna Grada Dugog Sela. Prihodom iz proračuna u 2018.g. financirana je nabava dugotrajne nefinancijske imovine, usluge izrade projekata ( za antistresne podloge na igralištu, fasadu na starom dijelu objekta ), izrada sustava vatrodjave u područnom objektu u Lukarišću, ostali rashodi za zaposlene, te rashodi za bruto plaću i dio doprinosa na plaću. U 2018.g. realiziran je i prihod iz proračuna iskazan kao manjak 31.12.2017.g., a odnosi se na prihod za isplatu bruto plaće za 12/2017, te za

plaćanje dugotrajne imovine ( po okončanoj situaciji ) dobavljaču vezano za dogradnju kuhinje.

Prihod iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine manji je u odnosu na isti u 2017.g. jer je u 2017.g. realizirana dogradnja gospodarskog dijela objekta.

AOP 136-146

**Prihod od ostalih kazni** odnosi se na prihod od ugovorne kazne izvođaču radova na rekonstrukciji i dogradnji kuhinje vrtića zbog neizvršenja radova u ugovorenom roku.

### ***RASHODI***

AOP 149-159

**Rashodi za bruto plaće i doprinose** odnose se na 59 zaposlenih ( prosječan broj na osnovi sati rada ) i veći su u odnosu na 2017.g. zbog povećanja broja zaposlenih kao i prelaska dijela zaposlenih u više platne razrede zbog povećanja godina radnog staža kao i napredovanja zbog doškoloovanja odgojitelja tijekom 2018.g.

**Ostali rashodi za zaposlene** odnose se na: darove za djecu do 15 godina starosti, jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, potpore za novorođeno dijete, potpore zaposleniku zbog smrti člana uže obitelji, potpore za bolovanja duža od 90 dana i otpremnine zbog odlaska u mirovinu za 2 zaposlenika. Navedeni rashodi veći su u odnosu na 2017.g. jer je u 2018.g. sukladno Pravilniku o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dohodak ( NN 106/18 ) isplaćena nagrada za radne rezultate.

AOP 161-164

**Naknade troškova zaposlenima** pretežito se odnose na troškove prijevoza na posao, naknada za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenih. Rashodi za stručno usavršavanje su manji od istih u 2017.g. jer je veći dio stručnih predavanja organiziran u vrtiću gdje im je prisustvovao veći broj djelatnika pa su i troškovi manji.

AOP 167

**Rashodi za uredski materijal i ostali materijalni rashodi** odnose se na: uredski materijal, materijal za čišćenje i higijenske potrebe i materijal za odgojno obrazovni rad koji obuhvaća materijal za potrebe primarnog programa, programa predškole, programa za darovitu djecu i za djecu s posebnim potrebama. Kako je broj djece u programima predškole, za darovitu djecu i djecu s posebnim potrebama u 2018.g. manji u odnosu na 2017.g. manji su i rashodi za materijal za odgojni rad.

AOP 168

**Rashodi za materijal i sirovine** odnose se na nabavu namirnica za prehranu djece. Rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu jer su u 2017.g. za vrijeme radova na rekonstrukciji kuhinje u rujnu i listopadu za ručak nabavljani gotovi obroci što je povećalo troškove. U 2018.g. u vrtiću je bilo prisutno prosječno 284 djece.

AOP 170

**Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje** manji su u odnosu na prethodnu godinu zbog potrebe prilagodbe prostorija u 2017.g. ( hol, 1 soba dnevnog boravka ) za potrebe kuhinje i praonice u vrijeme radova na rekonstrukciji i dogradnji.

AOP 171

**Rashodi za sitni inventar** odnose se na nabavu kutića za igru, didaktike, dječjeg namještaja, televizora, radio cd-a, alata za potrebe domara, posteljine za dječje krevetiće i inventara u kuhinji. Nabavljeni inventar odnosi se na inventar nabavljen za zamjenu starog, dotrajalog inventara koji više nije bilo moguće ili isplativo popraviti.

AOP 173

**Rashodi za službenu odjeću i obuču** veći su od istih u 2017.g. jer u 2017.g. nije nabavljana radna odjeća i obuća osim za zaposlenike u kuhinji i domara. U 2018.g. nabavljena je za sve zaposlenike.

AOP 176

**Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** odnose se na redovito mjesečno održavanje računalne opreme, redoviti servis stroja za pranje rublja, redovito periodično čišćenje nape u kuhinji, servis klima uređaja, ispitivanje plinskih instalacija, postavljanje i premještanje plinskih instalacija vezano za dogradnju gospodarskog dijela objekta, bojanje zidova u sobama dnevnog boravka, uređenje staza i okoliša matičnog objekta, te popravke strojeva i ostale opreme po potrebi.

AOP 181

**Rashodi za intelektualne usluge** odnose se na usluge odvjetnika, autorske honorare, ugovore o djelu i ostale intelektualne usluge. U 2018.g. vrtić je sklopio Ugovor o autorskom honoraru sa dr. med. spec. pedijatarom Dinom Kramer koji u vrtiću održava predavanja i sa gospodinom Mariom Mehaković za izradu i uređenje web stranice dječjeg vrtića. U razdoblju I-VI/2018 vrtić je je sklopio ugovor o djelu sa pomoćnicima u odgojno-obrazovnom procesu ( 3 osobe ). U 2018.g. plaćene su usluge nadzora radova na dogradnji i rekonstrukciji kuhinje.

AOP 182

**Rashodi za računalne usluge** odnose se na održavanje računalnih programa. Dječji vrtić je u 2018.g. sklopio Ugovor sa tvrtkom Libusoft cicom d.o.o. o održavanju računalnih programa.

AOP 183

**Rashodi za ostale usluge** odnose se na grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja, usluge pri registraciji prijevoznog sredstva i usluge centralnog dojavnog sustava. U 2018.g. realizirana je izrada i rekonstrukcija telefonske mreže u kuhinji i uredskom dijelu vrtića.

AOP 184

**Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa** odnose se na troškove stručnog osposobljavanja ( doprinosi i prijevoz ) za prosječno jednu osobu.

AOP 186

**Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela** odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća.

AOP 187

**Troškovi premija osiguranja** veći su u odnosu na iste u prošloj godini jer je u 2018.g. ugovorena zdravstvena kartica za zaposlenike u Poliklinici Medikol.

AOP 190

**Rashodi za pristojbe i naknade** odnose se na naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom i na javnobilježničke pristojbe. Vrtić do rujna 2018.g. nije imao zaposlenih osoba s invaliditetom a od rujna ima zaposlenu 1 osobu.

AOP 192

**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** veći su od istih u prethodnoj godini jer je u 2018.g. vrtić uplatio HZZ-u dio sredstava koja je primio u prethodnim godinama za doprinose za stručno osposobljavanje za 3 osobe koje su prekinule stručno osposobljavanje.

AOP 360

**Nabava opreme** odnosi se na nabavu: 3 digitalne licence office pro plus 2016, namještaja, sprava za igralište, projektor, usisavača i sustava protuprovale za uredski dio vrtića.

AOP 404

U ukupnim rashodima najveći je udio rashoda za bruto plaće i doprinosa na plaće 75,79%, i rashoda za prehranu djece 5,22%.

Sukladno rashodima primarnog programa ekonomska cijena u 2018.g. iznosi 2.240,00 kn.

### **OBRAZAC BILANCA**

AOP 001

Na dan 31.12.2018.g. **vrijednost imovine** iznosi 4.370.584,00 kn, od toga nefinancijske imovine 3.476.705,00 kn, a financijske 893.879,00 kn.

AOP 002

**Vrijednost nefinancijske imovine** manja je za 13,3 % u odnosu na stanje 01.01.2018.g. U 2018.g. isknižena je nematerijalna imovina u vrijednosti 344.505,00 kn, a odnosi se na iskniženje prava ulaganja u tuđu imovinu ( u vlasništvu Grada Dugo Selo ) radi prava korištenja ( područni objekt u Lukarišću ) sukladno Odluci Gradskog vijeća od 20.12.2018.g. Sukladno Prijedlogu Povjerenstva za rashodovanje nefinancijske imovine, a na temelju Odluke ravnatelja od 31.12.2017.g. u siječnju 2018.g. sukladno Izvješću Povjerenstva za rashod od 30.01.2018.g. rashodovana je dugotrajna nefinancijska imovina nabavne vrijednosti 185.308,16 kn. Rashodovana imovina knjigovodstveno je otpisana. Oprema je rashodovana zbog dotrajalosti i nemogućnosti njenog korištenja. Rashodovana oprema zamijenjena je novom.

AOP 080

**Ostala potraživanja** odnose se na:

- potraživanja od HZZO-a za isplaćene a nerefundirane naknade za bolovanja zaposlenika ( na teret HZZO-a ) u razdoblju X-XII/2018.g u iznosu 32.899,77 kn

- na potraživanja za naplaćene prihode dječjeg vrtića u iznosu 546.392,15 kn ( prihod od roditelja i ostali prihodi uplaćeni na račun grada -riznice i knjiženi kao prihod kojima će se u 2019.g. podmiriti dio obveza koje se odnose na 2018.g., a nisu podmirene do 31.12.2018.g. ).

AOP 140-153, 248-249

**Potraživanja za prihode poslovanja** u iznosu 314.587,21 kn odnose se na potraživanja od roditelja za usluge dječjeg vrtića.

Potraživanja od roditelja pretežito se odnose na potraživanje za usluge vrtića u 12.-tom mjesecu ( 244.165,47 kn ) koje dospijevaju na naplatu 15.01.2019.g.

Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od roditelja čija djeca pohađaju vrtić i koja se planiraju naplatiti početkom siječnja 2018.g., te na potraživanja od roditelja čija su djeca ispisana iz vrtića i za koja je pokrenut postupak prisilne naplate ( 28.750,83 kn ).

Sukladno čl.37a Pravilnika o proračunskom računovodstvu proknjižen je ispravak vrijednosti za potraživanja od čijeg je dospjeća prošlo više od godinu dana ( 21.009,40 kn ).

Potraživanja za prihod od pruženih usluga odnosi se na najam prostora za 12.mjesec.

#### AOP 237

U bilanci je iskazan **manjak prihoda** u iznosu 306.978,00 kn. Sukladno članku 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu prihodi se priznaju kad postanu raspoloživi na temelju priljeva novčanih sredstava a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju. Manjak prihoda poslovanja odnosi se na rashode nastale u 2018.g. koji će se podmiriti u 2019.g. Zbog modificiranog računovodstvenog načela priznavanja prihoda i rashoda iskazani manjak pokrit će se prihodom iz proračuna u 2019.g. kad se podmire obveze iz 2018.g. koje se financiraju sredstvima iz proračuna.

#### AOP 244,245

**Izvanbilančni zapisi** odnose se na bankarsku garanciju koju je vrtić primio od izvođača radova na dogradnji objekta kao garanciju za otklanjanje nedostataka na izvedenim radovima u garantnom roku.

#### **OBRAZAC OBVEZE** ( AOP 036 ) **BILANCA** (AOP 163,221,276,278)

**Ukupne obveze** u iznosu 886.269,66 kn odnose se na rashode nastale u prosincu koji dopijevaju na naplatu u siječnju 2019.g.: bruto plaća i doprinosi na plaću u iznosu 781.099,86 kn, naknade za prijevoz na posao u iznosu 21.286,50 kn, naknade za bolovanje na teret HZZO-a 10.519,66 kn, naknade za službena putovanja 28,60 kn, naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja invalida 2.063,88 kn, doprinose i naknade za osobe na stručnom osposobljavanju 3.949,74 kn, autorski honorar u iznosu 1.788,11 kn, te na obveze prema dobavljačima za robu i usluge isporučene u 2018.g. a nepodmirene do 31.12.2018.g. u iznosu 65.533,31 kn. Sve obveze planiraju se podmiriti u 2019.g. prema dospjeću, a podmirit će se sredstvima proračuna i prihodom od roditelja naplaćenim, a neutrošenim do 31.12.2018.g.

#### **RAS – FUNKCIJSKI** ( AOP 110, 111, 112, 122 )

Rashodi dječjeg vrtića iskazani su na funkcijskoj klasifikaciji 091- predškolsko obrazovanje, osim rashoda za namirnice za prehranu djece koji su iskazani na funkcijskoj klasifikaciji 096-dodatne usluge u obrazovanju.

#### **P-VRIO** ( AOP 020 )

U 2018.g. isknjižena je nematerijalna imovina u vrijednosti 344.505,00 kn, a odnosi se na isknjiženje prava ulaganja u tuđu imovinu ( u vlasništvu Grada Dugo Selo ) radi prava korištenja ( područni objekt u Lukarišću ) sukladno Odluci Gradskog vijeća od 20.12.2018.g.

Ravnatelj:

Draženka Sesan ,prof .