

**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: 400-01/20-01  
Ur. broj: 238/07-68-20-03-1  
Datum: 30.01.2020.g.

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE I-XII/2019.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 i područni objekt na adresi Bjelovarska 82, Lukarišće. U matičnom objektu do 31.08. djeca su boravila u 14 odgojnih skupina ( 4 jasliske i 10 vrtičkih ), a od 01.09. zbog usklađenja sa Državnim pedagoškim standardima smanjen je broj djece te djeca borave u 13 odgojnih skupina ( 2 jasliske i 11 vrtičkih ). U jednoj odgojnoj skupini ( 26 djece ) provodi se integrirani program ranog učenja engleskog jezika u primarnom 10-satnom programu. Od listopada u vrtiću se u jednoj skupini provodi kraći program –igraonica.

U područnom objektu djeca borave u 2 odgojne skupine ( 1 jasliska i 1 vrtička ). U 2019.g. u vrtiću je u redovnom programu bilo upisano prosječno 392-je djece. Sukladno rashodima primarnog programa ekonomska cijena u 2019.g. iznosi 2.320,00 kn.

Za djecu koja nisu uključena u primarni program, godinu dana prije polaska u školu provodi se program predškole.

**OBRAZAC PR-RAS**

**PRIHODI**

AOP 001

**Prihod dječjeg vrtića** sastoji se od prihoda iz proračuna Grada Dugog Sela 76,32 %, prihoda po posebnim propisima 22,76 %, tekućih pomoći iz proračuna koji nije nadležan

0,82 % , donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna 0,08 % i prihoda od pruženih usluga 0,02 %.

AOP 057,058

**Pomoći od izvanproračunskih korisnika** odnose se na prihod od HZZ-a za doprinose za osobe koje su na stručnom osposobljavanju u vrtiću. U 2019.g. nema evidentiranih prihoda od HZZ-a, a u 2018.g. HZZ je doznačio sredstva za 3 osobe.

AOP 063,064

**Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan** odnose se na prihod od grada Zagreba i na prihod od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta.

Grad Zagreb u 2019.g. sufinancirao je troškove za jedno dijete sa prebivalištem na području grada Zagreba koje pohađa dječji vrtić Dugo Selo.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta sufinanciralo je troškove programa predškole u iznosu 33.120,00 kn za 207 djece ( djeca u programu predškole i djeca predškolci uključeni u redovni primarni program ), troškove programa za darovitu djecu u iznosu 21.600,00 kn za 18 djece i troškove programa za djecu sa teškoćama u iznosu 25.200,00 kn za 8 djece.

Prihod je veći u 2019.g. u odnosu na 2018.g. zbog većeg broja djece uključene u programe.

AOP 105-116

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

U 2019.g. u vrtić je bilo upisano prosječno 392-je djece 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. Cijena za kraći program –igračicu iznosi 300,00 kuna mjesečno. Prosječan mjesečni prihod od roditelja manji je za cca 9% 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 ( 2018.g. u vrtić je bilo upisano prosječno 401, a u 2019.g. 392-je djece ).

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 124-126

**Prihod od pruženih usluga** odnosi se na prihod od najma prostora poduzeću „Volens nolens“ za aparat za prodaju toplih napitaka i najma prostora Udrugama „Art akademija“ i „Sportska škola Dinamo“ za održavanje kraćih programa. Prihod je veći u odnosu na prethodnu 2018.g. jer u razdoblju I-IX/2018 nisu održavani kraći programi zbog slabog interesa roditelja za upis djece u ponudene programe. U razdoblju I-V/2019.g. u vrtiću se održavao kraći program baleta, a od 01.10.2019.g. održava se sportski program.

AOP 127,128

**Prihod od donacija** odnosi se na donaciju HEP-a za Projekt pod nazivom „ Svjetlo na zajedničkom putu „ i na donaciju HELB-a za nabavu informatičke opreme.

AOP 130-133

**Prihod iz proračuna** odnosi se na prihod iz proračuna Grada Dugog Sela. Prihodom iz proračuna u 2019.g. financirana je nabava dugotrajne nefinancijske imovine, dio troškova za nabavu godišnje licence za uvođenje e-upisa, te rashodi za bruto plaću i dio doprinosa na

plaću. U 2019.g. realiziran je i prihod iz proračuna iskazan kao manjak 31.12.2018.g., a odnosi se na prihod za isplatu bruto plaće za 12/2018.

Prihod iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine manji je u odnosu na isti u 2018.g. jer je u 2018.g. realiziran prihod po okončanoj situaciji za dogradnju gospodarskog dijela objekta.

AOP 136-146

**Prihod od ostalih kazni** realiziran u 2018.g. odnosi se na prihod od ugovorne kazne izvođaču radova na rekonstrukciji i dogradnji kuhinje vrtića zbog neizvršenja radova u ugovorenom roku. U 2019.g. vrtić nema ostvarenih prihoda od kazni.

## **RASHODI**

AOP 149-159

**Rashodi za bruto plaće i doprinose** odnose se na 65 zaposlenih ( prosječan broj na osnovi sati rada ) i veći su u odnosu na 2018.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 2019.g.

**Ostali rashodi za zaposlene** odnose se na: darove za djecu do 15 godina starosti, jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, nagrade za radne rezultate, potpore za novorođeno dijete, potpore zaposleniku zbog smrti člana uže obitelji i potpore za bolovanja duža od 90 dana. Navedeni rashodi manji su u odnosu na 2018.g. jer su u 2018.g. isplaćene otpremnine zbog odlaska u mirovinu za 2 zaposlenika.

AOP 161-164

**Naknade troškova zaposlenima** pretežito se odnose na troškove prijevoza na posao, naknada za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenih. Naknade za prijevoz na posao veće su u odnosu na prethodnu godinu zbog većeg broja zaposlenih.

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 tim programima u 2019.g. veći u odnosu na 2018.g. veći 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 je od 01.09.2019.g. upisan manji broj djece. U 2019.g. u vrtiću je bilo prisutno prosječno 281 dijete.

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, inventara u kuhinji, mobitela i telefona. 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 obuću** manji su od istih u 2018.g. jer u 2019.g. nije nabavljena radna odjeća i obuća osim za ekonomu 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, dobavu i ugradnju pvc click sistema podova u sobama dnevnog boravka, uređenje staza i okoliša matičnog objekta, dopuna sistema video nadzora, te popravke strojeva i ostale opreme po potrebi. Navedeni rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2018.g. izvršeno premještanje plinskih instalacija vezano uz dogradnju gospodarskog dijela objekta, bojanje zidova dnevnih boravaka kao i uređenje vanjskih staza i okoliša matičnog objekta.

AOP 178

**Rashodi za komunalne usluge** manji su u odnosu na prethodnu godinu zbog veće potrošnje vode u 2018.g. radi korištenja vode prilikom izrade fasade i postavljanja antistresnih podloga na igralištu.

AOP 179

**Rashodi za zakupnine i najamnine** odnose se na plaćanje godišnje licence za informacijski sustav e-upisi.

AOP 181

**Rashodi za intelektualne usluge** odnose se na usluge odvjetnika, autorske honorare, ugovore o djelu i ostale intelektualne usluge. U 2019.g. vrtić je sklopio Ugovor o autorskom honoraru sa dr. med. spec. pedijatarom Dinom Kramer koji u vrtiću održava predavanja, sa g. Mariom Mehaković za izradu i uređenje web stranice dječjeg vrtića i sa g. Krunoslavom Sever za održavanje predavanja iz područja prirodoslovlja. U 2019.g. vrtić je platio izradu elektrotehničkog projekta fotonaponske elektrane i geodetski elaborat potreban zbog upisa promjena evidentiranih u postupku legalizacije u katastar. U 2018.g. rashodi su bili veći jer je u razdoblju I-VI/2018 vrtić sklopio Ugovor o djelu sa pomagačima ( 3 osobe ) u odgojno-obrazovnom procesu. U 2019.g. pomagači rade temeljem Ugovora o radu.

AOP 182

**Rashodi za računalne usluge** odnose se na održavanje računalnih programa. Dječji vrtić je u 2019.g. sklopio Ugovor sa tvrtkom Libusoft cicom d.o.o. o održavanju računalnih programa. U 2019.g. vrtić je naručio i platio uslugu razvoja i implementacije informacijskog sustava za uvođenje e-upisa.

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. Rashodi za ostale usluge manji su u odnosu na iste u prethodnoj godini jer je u 2018.g. realizirana 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 dvije osobe.

AOP 187

**Troškovi premija osiguranja** manji 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. Rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu jer je u 2019.g. vrtić imao zaposlenu jednu osobu s invaliditetom svih 12 mjeseci, a u 2018.g. samo 4 mjeseca ( od rujna do prosinca ).

AOP 192

**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** manji su od istih u prethodnoj godini jer je u 2018.g. vrtić isplaćivao naknadu Centru Stančić za jednog štíćenika Centra koji je, sukladno Ugovoru, u vrtiću obavljao pomoćne poslove.

AOP 360

**Nabava opreme** odnosi se na nabavu: digitalnih licenci office pro plus 2016, prijenosnog računala, sprava za igralište, traktorske kosilice i dječjih garderobnih ormarića.

### **OBRAZAC BILANCA**

AOP 002

**Vrijednost nefinancijske imovine** manja je za 4,67 % u odnosu na stanje 01.01.2019.g. Sukladno Prijedlogu Povjerenstva za popis nefinancijske imovine, a na temelju Odluke ravnatelja od 31.12.2018.g. u siječnju 2019.g. sukladno Izvješću Povjerenstva za likvidaciju rashodovane imovine od 30.01.2019.g. rashodovana je dugotrajna nefinancijska imovina nabavne vrijednosti 106.176,72 kn ( osnovna sredstva =75.166,14, sitni inventar = 31.010,58 kn ). 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/2019.g u iznosu 12.946,00 kn. U 2018.g. na ostalim potraživanjima evidentirana su i potraživanja iz proračuna za prihode korisnika uplaćene u riznicu, a neutrošene do 31.12.2019. U 2019.g. potraživanja iz proračuna evidentirana su na AOP 154.

AOP 143-149

**Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nije nadležan** odnose se na potraživanje od grada Zagreba za sufinanciranje boravka za jedno dijete sa prebivalištem na području grada Zagreba koje pohađa dječji vrtić Dugo Selo.

AOP 152,156

**Potraživanja za ostale nespomenute prihode** odnose se na potraživanja od roditelja za usluge dječjeg vrtića u iznosu 283.074,69 ( 301.392,67 – ispr. vrijednosti 23.787,98 kn ).

Potraživanja od roditelja pretežito se odnose na potraživanje za usluge vrtića u 12.-tom mjesecu ( 211.178,26 kn ) koje dospijevaju na naplatu 15.01.2020.g.

Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od roditelja čija djeca pohađaju vrtić i koja se planiraju naplatiti početkom siječnja 2020.g., te na potraživanja od roditelja čija su djeca ispisana iz vrtića i za koja je pokrenut postupak prisilne naplate ( 30.218,68 kn ).

AOP 153

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

AOP 154

**Potraživanja za prihode iz proračuna** odnose se na potraživanja za naplaćene prihode dječjeg vrtića u iznosu 721.760,69 kn ( prihod od roditelja i ostali prihodi uplaćeni na račun grada -riznice i knjiženi kao prihod kojima će se u 2020.g. podmiriti dio obveza koje se odnose na 2019.g., a nisu podmirene do 31.12.2019.g. ). U 2018.g. navedena potraživanja iskazana su na AOP 080 i AOP 255 ( ostala potraživanja ).

AOP 237

U bilanci je iskazan **manjak prihoda** u iznosu 188.810,00 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 2019.g. koji će se podmiriti u 2020.g. Zbog modificiranog računovodstvenog načela priznavanja prihoda i rashoda iskazani manjak pokrit će se prihodom iz proračuna u 2020.g. kad se podmire obveze iz 2019.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 853.516,16 kn odnose se na rashode nastale u prosincu koji dospijevaju na naplatu u siječnju 2020.g.: rashodi za zaposlene ( bruto plaća, doprinosi na plaću, naknada za bolovanje, potpora ) u iznosu 748.113,90 kn, naknade za prijevoz na posao u iznosu 20.471,40 kn, naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja invalida 1.125,00 kn, autorski honorar u iznosu 2.063,21 kn, te na obveze prema dobavljačima za robu i usluge isporučene u 2019.g. a nepodmirene do 31.12.2019.g. u iznosu 81.742,65 kn. Sve obveze planiraju se podmiriti u 2020.g. prema dospijeću, a podmirit će se sukladno Planu financiranja, sredstvima proračuna i prihodom od roditelja naplaćenim, a neutrošenim do 31.12.2019.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 2019.g. proknjižen je otpis potraživanja koja vrtić nije uspio naplatiti redovnim putem ( račun, opomena ), a za koja je procijenjeno da postupak prisilne naplate nije isplativ.

Ravnatelj:

Draženka Sesan prof.

