



Dječji vrtić Osijek
Osijek
Vij. Ivana Meštrovića 7
OIB: 06828481465

Telefon: 031/204-700, 204-709 Fax: 031/204-701 e-mail: dvo@vrtciosijek.hr www.vrtciosijek.hr

KLASA: 400-05/18-01/02
URBROJ: 2158/87-01-18-01
U Osijeku, 31. siječnja 2018.g.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED OSIJEK

Broj:
0018

OIB: 06828481465

Matični broj: 3021793

RKP: 36670

Razina: 21

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8510

IBAN: HR68 23600001101808275

IBAN: HR66 25000091102008112

P O T V R D A

prijama godišnjih financijskih izvještaja za 2017.

Primljeno 30.1.2018.

Predano POŠTI

Predano NEPOSREDNO

Potpis:

Broj priloga: _____

Zakonski predstavnik - ravnateljica: Marija Štambuk Čabaj, prof.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK ZA
RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017. GODINE**

Financijski izvještaj Dječjeg vrtića Osijek sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) i Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračuna i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine (Klasa: 400-02/17-01/28, Urbroj: 513-05-03-18-5) od 10. siječnja 2018. godine. Financijski izvještaji sastavljeni su na sljedećim obrascima:

- PR-RAS (Obrazac PR-RAS(VP 151)),
- RasF (Obrazac RAS-funkcijski (VP 154)),
- PVRIO (Obrazac P-VRIO (VP 156)),
- BIL (Obrazac BIL (VP 152)),
- Obveze (Obveze (VP 159)) i
- Bilješke koje su dopuna uz financijski izvještaj (uz obveznu tablicu primljenih zajmova i otplata).

Bilješke su opisne, brojčane ili kombinirane i njima se obrazlažu pregledi stanja i rokovi dospijea dugoročnih kredita, pregled ugovornih odnosa, pregled prihoda i rashoda, primitaka i izdataka gdje se navode razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju za prethodnu godinu.

Priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iskazanih u financijskim izvještajima Dječjeg vrtića Osijek temeljeno je na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno:

- ne iskazuje se rashod amortizacije dugotrajne nefinancijske imovine,
- ne iskazuju se prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine,
- prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti,
- rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti i
- za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi (osim kada se radi o prijenosima između proračuna/proračunskih/izvanproračunskih korisnika koji se izravno evidentiraju kao promjene vlastitih izvora).

Dječji vrtić Osijek nije u sustavu PDV-a.

U nastavku je obrazloženje značajnijih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Bilješka broj 1. Prihodi i rashodi, primici i izdaci

Prihodi i primici Dječjeg vrtića Osijek za 2017. godinu iskazani su u obrascu PR-RAS koji iznosi 48.182.208 kn, rashodi i izdaci su 48.101.067 kn, višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine ostvaren je u svoti od 81.141 kn. Sa sučeljavanjem viška prihoda iz 2016. godine u iznosu od 234.802 kn nad viškom prihoda iz 2017. godine, financijsku godinu završavamo sa viškom prihoda u iznosu od 315.943 kn.

Višak prihoda sastoji se od prenesenog viška prihoda iz 2016.g. u iznosu od 104.802 kn, prihoda od Osječko – baranjske županije u iznosu od 10.000 kn za sufinanciranje kupovine antistresne podloge u DV Krijesnica (projekt realiziran u siječnju 2018.g.), prihoda Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu od 56.700 kn koji Dječji vrtić Osijek nije mogao realizirati u tekućoj godini jer su sredstva stigla na kraju financijske godine i od vlastitih prihoda u iznosu od 144.441 kn koji se odnosi na prihode od kamate na depozite po viđenju, prihoda s naslova osiguranja, refundacija štete i totalne štete, prihodi od kupovine biljega koji se koriste pri upisu u vrtić/jaslice, prihodi od prodaje knjiga, prihodi od stambenih objekata, od prodaje prijevoznih sredstava i ostali prihodi.

Bilješka broj 2. Prihodi poslovanja

AOP 058 – Tekuće pomoći iskazane u okviru AOP-a veće su za 69.165 kn u odnosu na 2016. godinu s obzirom da ti prihodi ovise o zapošljavanju radnika na stručno osposobljavanje.

AOP 066 – Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 61.350 kn su za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije (glavnog projekta i pripadajućih elaborata) na temelju kojih će se ostvariti ulaganja u energetska obnova s ciljem osiguranja uvjeta za smanjenje utroška energije i štetnih emisija ugljičnog dioksida za Dječji vrtić Potočnica i Radost.

AOP 105 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknadama odnose se najvećim dijelom na sufinanciranje cijene usluge dječjeg vrtića/jaslica, jer je naplativost u 2017.g. bila veća zbog zbog slanja 1.762 opomene i 57 ovrha.

AOP 123 – Prihodi iskazane u okviru AOP-a umanjeni su za 42.602 kn u odnosu na 2016.g. jer je smanjeno korištenje najma dvorana, a također i prihodi od tekućih donacija su umanjeni.

AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su za 1.276.256 kn u odnosu na 2016.g., a u njega se ubrajaju prihodi od Ministarstva obrazovanja i znanosti u iznosu od 285.338 kn, te iznos od 990.918 kn što uključuje povećanje rashoda za zaposlene i materijalne rashode.

AOP 136 – Prihodi na AOP-u umanjeni su u odnosu na 2016.g., zbog manjih uplata vrtićkih radionica (klizanje, plivanje, plaćanje usluga prijevoza na razna odredišta u svrhu edukacije djeteta).

Bilješka broj 3. Rashodi poslovanja

AOP 149 – Rashodi na AOP-u veći su u donosu na prošlu 2016.g., jer su radnicima isplaćene u cijelosti neoporezive prigodne nagrade (božićnica, regres, uskrsnica, bon u naravi), te je došlo je do povećanja osnovice plaće za 6% (01.01.-31.07. za 2%, od 01.08.-31.10. za 2% i od 01.11.-31.12. za 2%) na temelju članka 2. Zakona o osnovici plaće u javnim službama („Narodne novine“, br. 39/09 i 124/09) i zaposleno je novih 20 radnika što na određeno kao zamjena za duga bolovanja, a dio na neodređeno zbog prirodnog odljeva radnika u mirovinu.

AOP 162 – Povećana su službena putovanja u odnosu na 2016.g., zbog odlaska na stručna usavršavanja.

AOP 167 - Povećanje od 62.536 kn u odnosu na prošlu 2016.g. došlo je zbog kupovine didaktičkih igračaka.

AOP 169 – Smanjenje rashoda energenata u odnosu na 2016.g. je zbog povoljnih klimatskih uvjeta.

AOP 173 – Rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću umanjeni su za 45.047 kn jer se ista nije u ovoj godini obnavljala, te je kupljeno samo potrebno.

AOP 180 – Na AOP-u za zdravstvene i veterinarske usluge došlo je do povećanja u ukupnom iznosu od 198.8960 kn s obzirom da su realizirani sistematski pregledi radnika.

AOP 184 – Povećanje u odnosu na 2016.g. predstavlja naknade osobama izvan radnog odnosa, zbog većeg broja osoba na stručnom osposobljavanju.

AOP 188 – Umanjenje rashoda reprezentacije u donos na 2016. godinu došlo je zbog toga što nismo imali 5. Međunarodnog stručnog i znanstvenog skupa pod nazivom „Rani i predškolski odgoj i obrazovanje – izazovi i perspektive“.

AOP 190 – Povećanje rashoda za pristojbe i naknade došlo je zbog povećanog broja upisa djece u odnosu na 2016.g.

AOP 201 - Smanjenje na AOP-u došlo je zbog smanjenja kamate na dugoročne kredite.

AOP 211 - Povećanje za ostale nespomenute financijske rashode odnosi se na usklađenje kartice HZZO-a.

Bilješka broj 4. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

AOP 310 – U 2016.g. rashodovali smo kombi zbog dotrajalosti, kao i u 2017.g. za jedan kombi i osobni automobil, te iste prodali u vrijednosti od 8.600 kn.

Bilješka broj 5. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 353 – Iznos od 59.750 kn odnosi se na izradu dokumentacije za energetska učinkovitost za Dječje vrtić Potočnica i Radost, koju pokrivaju u cjelokupnom iznosu sredstva dobivena iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU.

AOP 361 – Rashod uredske opreme i namještaja je kupovina 370 dječjih stolica .

AOP 362 – Rashod komunikacijske opreme je kupovina radio aparata s CD-om za sve vrtiće.

AOP 366 – Rashod za glazbenu opremu u iznosu od 4.771 kn je kupovina klavijatura od donacije osiguravajuće kuće „Euroherc“.

AOP 370 – U 2017.g. kupljeno je dostavno vozilo - kombi, u svrhu odvoza hrane po vrtićima.

Bilješka broj 6. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

AOP 583 – Kreditne obveze izvršavaju se sukladno ugovorenim elementima. Na AOP-u se nalaze izdaci za otplatu dva dugoročna kredita jedan se pokriva iz prihoda poslovanja Grada Osijeka, a drugi iz prihoda za posebne namjene Dječjeg vrtića Osijek koji je 22. rujna 2017.g. isplaćen u cijelosti.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješke broj 1. Nefinancijska imovina

AOP 005 i 006 – Nematerijalna imovina u iznosu od 59.750 kn je predstavlja projektну dokumentaciju za energetsку učinkovitost za Dječji vrtić Potočnica i Radost, te iznos od 11.203 kn je ispravak vrijednosti.

AOP 013 i 023 – Daljnje smanjenje imovine proizlazi iz obračunatog ispravka vrijednosti iste.

AOP 025 – Do povećanja iznosa u odnosu na prošlu godinu došlo je zbog kupovine kombi vozila u vrijednosti od 199.879 kn.

AOP 029 – Razlika se pojavljuje zbog isknjiženja iz knjiga Dječjeg vrtića Osijek: kombi vozilo u iznosu od 173.361 kn i osobni automobil u iznosu od 79.633 kn.

Bilješka broj 2. Financijska imovina

AOP 067 – Novčana sredstava u banci u odnosu na prošlu 2016. godinu umanjena su za 155.067 kn, a ovise i variraju o podmirenju obveza i prihoda sufinanciranja cijene dječjeg vrtića – uplate roditelja.

AOP 069 – Sredstva na prijelaznom računu odnose se na polog gotovine od 27. i 28. prosinaca 2017.g.

AOP 080 – Ostala potraživanja su uvećana u odnosu na prošlu godinu i odnose se na potraživanja od HZZO-a, za duga bolovanja preko 42 dana.

AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja u odnosu na 2016. godinu umanjena su u iznosu od 86.819 kn, a odnose se na dugovanja roditelja za plaćanje vrtićkih i jasličkih usluga.

Bilješka broj 3. Obveze

AOP 163 – Obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 31.12.2017. godine umanjene su za 3.252.939 kn i detaljnije su obrazložene u bilješkama za obveze.

AOP 193 - Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora predstavljaju razliku od 3.276.932 kn

Tablica 1.: Priljubljenih zajmova i otplata:

Naziv pravne osobe - banke	Stanje zajma 01.01.2017.	Otplata glavnice	Priljubljeni zajam u tekućoj godini	Stanje zajma 31.12.2017.	Datum prim. i dospijeća zajma
Zagrebačka Banka d.d.	6.502.276,18	3.053.237,34	0	3.449.038,84	01.12.2004. 01.01.2019.
Zagrebačka Banka d.d.	223.694,80	223.694,80	0	0,00	30.09.2011. 22.09.2017.
Ukupno	6.725.970,98	3.278.237,34	0	3.449.038,84	

Tablica 2.: Dospjelih kamata na zajmove:

Opis	Stanje zajma 01.01.2017.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje na 31.12.2017.
Kamate po priljubljenim zajmovima	144.303,68	76.904,48	76.904,48	67.399,20

Bilješka broj 4. Vlastiti izvori

AOP 225 – Vlastiti izvori umanjeni su u odnosu na 2016.g. u iznosu od 799.004 kn zbog redovnog obračuna ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

AOP 228 – Odnosi se na kredite koji su detaljnije objašnjeni u tablicama 1. i 2.

AOP 232, 238 i 239 –Dječji vrtić Osijek završio je tekuću financijsku godinu 2017.g. s viškom prihoda od 81.141,50 kn, a s prenesenim viškom prihoda iz 2016.g. u iznosu od 234.802,32 kn te posluje s viškom prihoda u iznosu od 315.943,82 kn, koja se prenosi u 2018.g.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 01.01.2017. godine iznose 10.458.302 kn, a na dan 31.12.2017. godine iznose 7.127.245 kn.

Bilješka broj 1. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

AOP 092 – Obveze u okviru AOP-a čine obveze u ukupnom iznosu od 3.623.912 kn, a sastoje se od obveza za zaposlene u iznosu od 3.021.512 kn, obveze za materijalne rashode – dobavljači u iznosu od 599.809 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 2.591 kn za podmirenje korištenja bankovnih usluga i Fine.

AOP 093 – Obveze za nabavu financijske imovine, odnose se na kupovinu radio – CD-a u iznosu od 16.378 kn i 37.915 kn, te za kupovinu plinske tave potrebite za našu kuhinju.

AOP 094 – Iskazane obveze u iznosu od 3.449.039 kn odnose se na stanje nedospjele glavnice po primljenom kreditu, iskazan u tablici broj 1. i 2.

BILJEŠKE UZ P-VRIO

Bilješka broj 1. Promjene u obujmu imovine

AOP 021 – Iskazano smanjenje imovine u iznosu od 1.862 kn odnosi se na rashod knjigovodstvene vrijednosti svedene na nulu, a povećanje u iznosu od 86.870 kn je kupovna namještaja za novi vrtić u Sarvašu od strane Grada Osijeka.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS – funkcijski

Bilješka broj 1. Obrazovanje

U bilješkama uz obrazac RAS – funkcijski rashodi su razvrstani prema rashodu 3 i 4, te izdaci za financijsku imovinu i obveze (razred 5) ne uključuje se u podatke ovoga izvještaja. Dječji vrtić Osijek spada u funkcijsku klasifikaciju 09 – Obrazovanje, a koja se prema zakonskom okviru razvrstava u predškolsko obrazovanje u funkcijsku klasifikaciju 0911.

Bilješka broj 2. Predškolsko obrazovanje

AOP 110 – Predstavlja ukupne rashode (ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) za 2017. godinu u iznosu od 44.824.136 kn

AOP 122 – Na AOP-u je posebno iskazan iznos od 2.432.521 kn koji je namijenjen prvenstveno djeci, a odnosi se na rashod namirnica za 2017. godinu.



Zakonski predstavnik:

Maja Štambuk Sabelj