



Dječji vrtić Osijek
Osijek
Vij. Ivana Meštrovića 7

Telefon: 031/204-700, 204- 709 Fax: 031/204-701 e-mail: cpo@os.t-com.hr www.vrticiosijek.hr

KLASA:400-05/17-01/01

URBROJ:2158/87-03-17-02

U Osijek, 31. siječnja 2017. godine

OIB: 06828481465

Matični broj: 3021793

RKP: 36670

Razina: 21

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8510

IBAN: HR68 23600001101808275

IBAN: HR66 25000091102008112

Zakonski predstavnik - ravnateljica: Svjetlana Takač, prof.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016. GODINE

Financijski izvještaj Dječjeg vrtića Osijek sastavljen je sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/2015) 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 2016. godine (Klasa: 400-01/16-01/12, Urbroj: 513-05-02-16-09) od 05. siječnja 2017. 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 financijske izvještaje (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 OPRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Bilješka broj 1. Prihodi i rashodi, primici i izdaci

Prihodi i primici Proračuna Dječjeg vrtića Osijek za 2016. godinu iskazani su u obrascu PR-RAS koji iznosi 46.044.970 kn, rashodi i izdaci su 46.046.462 kn, manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine ostvaren je u svoti od 1.492 kn. Sa sučeljavanjem viška prihoda iz 2015. godine u iznosu od 236.294 kn nad manjkom prihoda iz 2016. godine, proračunsku godinu završavamo sa viškom prihoda u iznosu od 234.802 kn.

Bilješka broj 2. Prihodi poslovanja

AOP 047 – Pomoći iskazane u okviru AOP-a manje su za 135.343 kn u odnosu na 2015. godinu s obzirom da ti prihodi variraju, jer ovise o broju predškolske djece.

AOP 071 – Prihodi u okviru ovoga AOP-a manji su za 26.728 kn u odnosu na 2015. godinu, jer ovise o iznosu sredstava na žiro – računima koja utječu na depozitne kamate.

AOP 102 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknadama odnose se na sufinanciranje cijene usluge vrtića, oni su smanjeni u odnosu na 2015.g. jer je naplata vrtićkih obveza bila slabija (poslano 629 opomena, te 7 ovrha).

AOP 120 – Prihodi iskazane u okviru AOP-a manje su za 33.885,00 kn jer je smanjeno korištenje najma dvorana, a ujedno se povećali prihodi od tekućih donacija jer je bio 5. Međunarodni stručni i znanstveni skup pod nazivom „Rani i predškolski odgoj i obrazovanje – izazovi i perspektive“.

AOP 128 – Prihodi u okviru AOP-a su veći u odnosu na 2015.g., jer se povećao prihod za plaćanje glavnice dugoročnog kredita u iznosu od 1.760.000,00 kn (kredit u cijelosti podmiruje Grad Osijek).

AOP 145 – Prihodi na AOP-u su znatno uvećan s obzirom na 2015.g., jer je došlo do značajnih uplata vrtićkih radionica (klizanje, plivanje, plaćanje usluga prijevoza na razna odredišta u svrhu edukacije djeteta), osim toga na ovom AOP-u se još nalaze prihodi od zaposlenih osoba za plaćanje hranarine, korištenje usluge mobitela, te stanova u najmu.

Bilješka broj 3. Rashodi poslovanja

AOP 148 – Rashodi na AOP-u su veći u donosu na prošlu godinu, jer je u 2016.g. isplaćeno radnicima 1.300,00 kn prigodnih nagrada (božićnica, regres, uskrsnica), te neplanirani trošak isplate prigodnih nagrada u iznosu od 333.000,00 kn za 2014.g., prema nalogu dogradonačelnika i u dogovoru sa Sindikatom.

AOP 162 – Povećana su službena putovanja u odnosu na 2015.g., zbog odlaska na stručna usavršavanja koja automatski povećavaju AOP -164.

AOP 173 – Na AOP-u je došlo do povećanja u 2016.g. u odnosu na prošlu godinu zbog kupovine službene, radne i zaštitne odjeće i obuće (koja se obnavlja svake dvije godine).

AOP 176 – Na AOP-u je došlo do umanjenja u odnosu na 2015.g. zbog radova koji su se odvijali te godine (građevinskih, tekućih radova po vrtićima, kupnja dječjih stolica i vanjskih igrala, obnova dječjih dvorišta u pojedinim vrtićima, izvršena sanacija drveća koja su predstavljala opasnost za okolinu i drugo).

AOP 182 – Na AOP-u računalnih usluge došlo je do povećanja u odnosu 2015.g. zbog nadogradnje programa koji je neophodan za rad.

AOP 185 – Umanjen je u odnosu na 2015.g. koji predstavlja naknade osobama izvan radnog odnosa, zbog manjeg broja osoba na stručnom osposobljavanju.

AOP 188 – Umanjen je zbog same ponude dobavljača, a osiguranje pokriva isto kao i 2015. godine.

AOP 189 – Povećanje rashoda reprezentacije u donos na 2015. godinu u iznosu od 13.467 kn na AOP-u došlo je zbog realizacije 5. Međunarodnog stručnog i znanstvenog skupa pod nazivom „Rani i predškolski odgoj i obrazovanje – izazovi i perspektive“.

AOP 191 – Povećanje na AOP-u došlo je zbog povećanog upisa djece u odnosu na 2015.g. U rujnu 2016. godine upisano je 2795 djece u odnosu na rujnu 2015. godine gdje ih je bilo 2708 djece.

AOP 200 – Smanjenje na AOP-u došlo je zbog smanjenja kamate na dugoročne kredite (jedan podmiruje Grad Osijek, a drugi Dječji vrtić Osijek).

Bilješka broj 4. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

AOP 310 – Do povećanja AOP-a došlo je zbog prodaje cestovnog vozila – kombija kojega smo rashodovali, radi toga što je bio dotrajavao, te isti prodali pravnoj osobi u iznosu od 10.160 kn.

Bilješka broj 5. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 354 – Na AOP-u u 2015. godini bila je izvršena kupovina dječjih stolica.

AOP 363 – Nastao je u 2016. godini kao neplanirani trošak u iznosu od 199.214 kn za kupovinu kombi vozila (koji služi za prijenos hrane iz centralne kuhinje do vrtića), zbog dotrajalosti starog kombija i nemogućnosti popravka istog.

Bilješka broj 6. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

AOP 519 – 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.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješke broj 1. Nefinancijska imovina

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 199.213,65 kn.

AOP 029 – Razlika se pojavljuje zbog isknjiženja kombi vozila iz poslovnih knjiga Dječjeg vrtića Osijek u iznosu od 178.279,82 kn.

Bilješka broj 2. Financijska imovina

AOP 067 – Novčana sredstava u banci u odnosu na prošlu 2015. godinu veća su za 108.515 kn, a ovise i variraju o podmirenju obveza i prihoda sufinanciranja cijena dječjeg vrtića – uplata roditelja.

AOP 080 – Ostala potraživanja su smanjena 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 2015. godinu povećana su u iznosu od 235.731 kn, a odnose se na dugovanja sufinanciranja cijena vrtića i jaslica.

Bilješka broj 3. Obveze

AOP 163 – Obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 31.12.2015. godine veće su za 3.702.337 kn i detaljnije su obrazložene u bilješkama za obveze.

AOP 199 - Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora predstavljaju razliku od 3.379.088 kn

Tablica 1.: Priljubljenih zajmova i otplata:

Naziv pravne osobe - banke	Stanje zajma 01.01.2016.	Otplata glavnice	Priljubljeni zajam u tekućoj godini	Stanje zajma 31.12.2016.	Datum prim. i dospjeća zajma
Zagrebačka Banka d.d.	9.587.020,31	3.079.088,37	0	6.507.931,94	01.12.2004. 01.01.2019.
Zagrebačka Banka d.d.	525.000,00	300.000,00	0	225.000,00	30.09.2011. 30.09.2017.
Ukupno	10.112.020,31	3.379.088,37	0	6.732.931,94	

Tablica 2.: Dospjelih kamata na zajmove:

Opis	Stanje zajma 01.01.2016.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje na 31.12.2016.
Kamate po priljubljenim zajmovima	212.362,63	144.303,68	144.303,68	68.058,95

Bilješka broj 4. Vlastiti izvori

AOP 227 - Smanjenje u odnosu na 2015.g. u iznosu od 1.328.651,00 kn došlo je zbog redovnog obračuna ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

AOP 231 - Odnosi se na kredite koja je detaljnije objašnjena u tablicama 1. i 2.

AOP 233 - AOP viška prihoda znatno se razlikuje u odnosu na 2015.g zbog drugačijeg knjiženja evidentiranja prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji i računskom planu. Članak 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu propisana je obveza utvrđivanja poslovanja prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja.

Dječji vrtić Osijek završio je tekuću proračunsku godinu (2016.g.) s manjkom od 1.491,64 kn, a s prenesenim viškom prihoda iz 2015.g. (236.293,96 kn) posluje s viškom prihoda u iznosu od 234.802,32 kn, koja se prenosi u 2017.g.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 01.01.2016. godine iznose 13.801.989 kn, a na dan 31.12.2016. godine iznose 10.458.302 kn.

Bilješka broj 1. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

AOP 099 – Obveze u okviru AOP-a čine obveze za zaposlene u iznosu od 2.776.672 kn, obveze za materijalne rashode – dobavljači u iznosu od 951.679 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 3.979 kn za podmirenje korištenja bankovnih usluga i Fine.

AOP 101 – Iskazane obveze u iznosu od 6.725.971 kn odnose se na stanje nedospjelih glavnica po primljenim kreditima, iskazanih u tablici 1. i 2.

BILJEŠKE UZ P-VRIO

Bilješka broj 1. Promjene u obujmu imovine

AOP 021 – Iskazano smanjenje u iznosu od 235 kn odnosi se na isknjiženje vrijednosti osnovnog sredstva.

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 2016. godinu u iznosu od 42.667.374 kn

AOP 122 – Na AOP-u je posebno iskazan iznos od 2.450.804 kn koji je namijenjen prvenstveno djeci, a odnosi se na prehranu djece za 2016. godinu.



Zakonski predstavnik:

J. Tausc

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED OSIJEK

Broj:
0006

P O T V R D A

prijama godišnjih financijskih izvještaja za 2016.

Primljeno: 09-01-2017

Predano POŠTI

Predano NEPOSREDNO

Potpis:

Broj priloga: _____