



Dječji vrtić Osijek
O s i j e k
Vij. Ivana Meštrovića 7
OIB: 06828481465

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

KLASA: 400-05/20-01/01
URBROJ: 2158/87-01-20-02
U Osijeku, 31. siječanj 2020.g.

OIB: 06828481465
Matični broj: 3021793
RKP: 36670
Razina: 21
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8510
IBAN: HR68 23600001101808275
IBAN: HR66 25000091102008112
Zakonski predstavnik - ravnateljica: Marija Štambuk Čabaj, prof.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ DJEČJEG VRTIĆA OSIJEK ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. 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, 28/17, 112/18 i 126/19) 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 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine (KLASA: 400-02/19-01/27, URBROJ: 513-05-03-20-4) od 09. siječnja 2020. godine. Financijski izvještaji sastavljeni su na sljedećim obrascima:

- PR-RAS (Obrazac PR-RAS(VP 151)),
- BIL (Obrazac BIL (VP 152)),
- RasF (Obrazac RAS-funkcijski (VP 154)),

- PVRIO (Obrazac P-VRIO (VP 156)),
- Obveze (Obveze (VP 159))
- 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 dospijeca 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 za prethodnu godinu.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Bilješka broj 1. Prihodi i rashodi, primici i izdaci

Ukupni prihodi i primici koji uključuju prihode poslovanja i prihode od nefinancijske imovine Dječjeg vrtića Osijek za 2019. godinu iskazani su u obrascu PR-RAS koji su u ukupnom iznosu od 56.241.553,00 kn, ukupni rashodi i izdaci koji uključuju rashode poslovanja, rashode za nabavu nefinancijske imovine i izdatke za financijsku imovinu i otplatu kredita u ukupnom iznosu su od 56.453.494,00 kn, manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine ostvaren je u iznosu od 211.941,00 kn, sa sučeljavanjem viška prihoda iz 2018. godine u iznosu od 501.793,00 kn nad manjkom prihoda iz 2019. godine, financijsku godinu završavamo sa viškom prihoda u iznosu od 289.852,00 kn.

Višak prihoda iz 2018. godine u ukupnom iznosu od 501.793,00 kn prema Odluci o raspodijeli prihoda potrošen je u cijelosti.

Višak prihoda koji se prenosi u 2020. godinu u ukupnom iznosu od 289.852,00 kn sastoji se od:

- tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – ERASMUS+ - u ukupnom iznosu od 33.669,00 kn,
- tekuće pomoći od HZZZ – za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u ukupnom iznosu od 35.826,00 kn,
- prihodi za posebne namjene - u ukupnom iznosu od 220.357,00 kn, a odnose se na prihode za polaganje stručnog ispita, služe za isplatu Ugovora o djelu profesorima i mentorima u ukupnom iznosu od 74.192,00 kn i prihodi za sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično u ukupnom iznosu od 146.165,00 kn.

Bilješka broj 2. Prihodi poslovanja

AOP 055 - Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna – iznos od 30.480,00 kn je prihod koji nam je Grad Osijek uplatio temeljem prihoda od Ministarstva znanosti i obrazovanja, predstavlja dug iz 2017. godine.

AOP 058 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika manje su za 70.075,00 kn u odnosu na 2018. godinu s obzirom da ti prihodi ovise o zapošljavanju radnika na stručnom

osposobljavanju (SOR), temeljem stupanja na snagu novoga Zakona o SOR-u broj zapošljavanja se smanjenje s radne kvote od 4% na 1% od ukupnog broja zaposlenih radnika.

AOP 064 – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – na ovoj stavci nalaze se uplate Ministarstva znanosti i obrazovanja, uplate od Općine Čepin, Vladislavci i Vuka, što pokazuje ukupno povećanje u odnosu na 2018. godinu za 1.038.615,00 kn. Od MZO dobili smo ukupan iznos od 283.440,00 kn, za razliku od 2018. godini u kojoj nismo ostvarili to pravo. Potpisan je novi Ugovor s Općinom Čepin od 01. rujna 2019. godine, te je dogovoreno plaćanje po punoj ekonomskoj cijeni za sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, što nam se prihod najvećim dijelom zbog toga i povećao. Općina Vuka raskinula je Ugovor s nama s 31. kolovozom 2019. godine.

AOP 067 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 108.435,00 kn prihod je od Agencije za mobilnost i programe EU za projekt u okviru programa ERASMUS+ (drugi projekt), koji traje od 01.09.2019.g. – 31.08.2020.g. Uplaćeno je 80 % iznosa od ukupnog, te će ostalih 20 % iznosa biti uplaćeno po završetku projekta. Prošle 2018. godine dobili smo financijska sredstva za prvi EU projekt ERASMUS+ koji je isto bio isplaćen u iznosu od 80%, te će završetkom projekta biti isplaćen u cijelosti.

AOP 077 – Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju povećana su u odnosu na prošlu 2018. godinu za 604,00 kn, a odnose se na gotovi novac na žiro računima banaka i korištenja dozvoljenog minusa (Cash pool).

AOP 109 – Ostale upravne pristojbe i naknade odnose se na kupovinu državnih biljega u svrhu upisa djece u vrtić / jaslice, one su umanjene za 4.020,00 kn u odnosu na prošlu godinu, jer su neki roditelji kupili osobno biljege.

AOP 116 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknadama odnose se na sufinanciranje cijene usluge dječjeg vrtića / jaslica, povećanje uplate u donosu na 2018.g. je 813.057,00 kn, došlo je zbog povećanja većeg broja upisane djece, otvaranja novoga vrtića u Višnjevcu i redovnog ažuriranja same naplata prihoda (poslano 8 ovrha u 2019. godini od toga naplaćeno iz tekuće i ranijih godina u ukupan iznos od 14.634,78 kn , te poslano 682 opomene).

AOP 124 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u odnosu na 2018. godinu manji su za 3.222,00 kn jer se smanjio broj korištenja sat najma dvorana i nismo ostvarili prodaju knjige Zbornik.

AOP 127 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna uključuju povećanje prihoda u odnosu na 2018. godinu u ukupnom iznosu od 113.190,00 kn, donacije su dobivene od „Grand Circle Foundation“ iz Amerike u ukupnom iznosu od 30.289,88 kn, donacija

trgovačkog lanca DM u iznosu od 80.000,00 kn za dječji vrtić Radost i Kockicu, te ostale donacije od fizički i pravnih osoba.

AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja veći su za 3.383.716,00 kn u odnosu na 2018. godinu, a odnose se na povećanje rashoda za zaposlene što prvenstveno predstavlja povećanje koeficijenta plaće prema Kolektivnom ugovoru od 6,5%, zatim povećanje osnovice plaće prema Odluci Vlade RH iz 2019. godine u iznosu od 3% + 2%, te druga povećanja prema Kolektivnom ugovoru kao što su otpremnine i nagrade za radne rezultate, te povećanje naknade za prijevoz na posao i s posla zbog obaveznog prelaska isplate s gotovog novca na „Butru“ koji ostvaruju to pravo.

AOP 136 - Kazne, upravne mjere i ostali prihodi umanjeni su u odnosu na prošlu 2018. godinu za 59.668,00 kn, odnose se na uplate roditelja za prijevoz djece na izlet, uplata Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti (povrata financijskih sredstava prema Rješenju nadležnog Ministarstva) i uplata Osječko baranjska županija (za rode).

Bilješka broj 3. Rashodi poslovanja

AOP 149 – Rashodi za zaposlene veći su u ukupnom iznosu od 5.033.545,00 kn u odnosu na prošlu 2018. godinu zbog povećanja koeficijenta plaće za 6,5% prema Kolektivnom ugovoru, zatim povećanje osnovice plaće prema Odluci Vlade RH iz 2019. godine u iznosu od 3% + 2%, te druga povećanja prema Kolektivnom ugovoru kao što su otpremnine i nagrade za radne rezultate.

U 2019. godini zaposleno je novih 15 radnika na neodređeno radno vrijeme zbog otvaranja novoga vrtića u Višnjevcu (12 odgojiteljica, 2 čistačice i 1 servirka) isto tako zaposleno je na neodređeno radno vrijeme 1 radnik kao referent zaštite na radu, 1 defektolog i 1 psiholog zbog usklađivanja zakonskih i pedagoških standarda, isto tako imali smo veliki broj zamjena za duga bolovanja to su zapošljavanja na 60 dana i zapošljavanja na upražnjena radna mjesta na neodređeno radno vrijeme zbog prirodnog odljeva radnika u mirovinu. Zaposleno je 12 odgojitelja na određeno radno vrijeme od 01. rujna 2019. godine koji će biti zaposleni do 31. srpnja 2020. godine zbog većeg broja upisane djece u vrtićima i jaslicama.

AOP 151 - Razlike povećanja plaće za redovan rad u odnosu na 2018. godinu su 3.776.097,00 kn, a nastale su zbog povećanja koeficijenta plaće za 6,5% prema Kolektivnom ugovoru, zatim povećanje osnovice plaće prema Odluci Vlade RH iz 2019. godine u iznosu od 3% + 2%.

AOP 155 – Ostali rashodi za zaposlene veći su u odnosu na 2018. godinu za 909.064,00 kn zbog povećanja prava radnika prema Kolektivnom ugovoru kao što su otpremnine i nagrade za radne rezultate.

AOP 156 – Doprinosi na plaće veći su za 348.384,00 kn u odnosu na 2018. godinu, sukladno povećanju plaća za zaposlene.

AOP 162 – Službena putovanja u odnosu na 2018. godinu povećana su u iznosu od 58.379,00 kn zbog odlaska na stručna usavršavanja. To se odnosi na program ERASMUS+ (radi se na dva projekta i putovanja su isključivo u inozemstvo), Dječji vrtić Sopot u Zagrebu, Institut za Waldorfsku pedagogiju u Zgrebu i Dječji vrtić Srednjaci u Zagrebu.

AOP 163 – Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život veće je za 345.408,00 kn u odnosu na prošlu 2018. godinu zbog promjena u Kolektivnom ugovoru, odnosno prelaska isplate s gotovog novca na „Butru“ koji ostvaruju to pravo.

AOP 164 – Stručno usavršavanje zaposlenika povećano je u odnosu na prošlu godinu u ukupnom iznosu od 148.903, 00 kn, a odnosi na program ERASMUS+ (dva projekta), Dječji vrtić Sopot u Zagrebu, Institut za Waldorfsku pedagogiju u Zgrebu i Dječji vrtić Srednjaci u Zagreb.

AOP 167 - Uredski materijal i ostali materijalni rashodi veći su u odnosu na prošlu 2018. godinu za ukupno 247.954,00 kn zbog povećanja kupovine didaktičkih igračaka, kupovine stručne literature i materijala za čišćenje.

AOP 168 – Materijal i sirovine uvećani su u odnosu na prošlu 2018. godinu za 61.907,00 kn, a odnosi se na rashode za namirnice.

AOP 169 – Energija - povećanje rashoda energenata u ukupnom iznosu od 279.796,00 kn u odnosu na 2018. godinu, rashodi su veći zbog otvaranja novoga vrtića u Višnjevcu, a i zakonskih povećanja energenata.

AOP 170 – Materijal i dijelovi za tekuće investicijsko održavanje umanjeno je u odnosu na 2018. godinu u ukupnom iznosu za 62.907,00 kn zbog toga što je obavljeno samo tekuće trebovanje materijala.

AOP 171 – Sitni inventar i auto gume veći su u odnosu na 2018. godinu u ukupnom iznosu od 88.634,00 kn zbog kupovine sitnog inventara (600 kom inox čaša, raznih kuhinjskih kompleta, tava, tepiha, mobitela za radnike i kompleta posteljina za dječje krevetiće), te kupovine zimskih guma.

AOP 173 – Rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću manji su za 74.430,00 kn jer je ostvarena kupovina istih samo za nove djelatnike.

AOP 175 – Usluge telefona, pošte i prijevoza umanjeni su za 20.839,00 kn u odnosu na 2018. godinu zbog prelaska mobilnih telefona na drugu mobilnu mrežu.

AOP 176 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja uvećane su u odnosu na 2018. godinu za 388.918,00 kn zbog adaptacije vanjskih terasa i unutrašnjih prostorija u DV Ivančica i

Potočnica, izvođeni su građevinsko – obrtnički radovi u DV Kockica, te su napravljene izmjene cirkularnih pumpi u DV Zvončić, Jelenko, Nevičica, Sunčica, Cvrčak i Jabuka.

AOP 178 – Komunalne usluge veće su u odnosu na 2018. godinu za 38.471,00 kn zbog povećanja rashoda za iznošenje i odvoz smeća jer je došlo do novoga obračuna istoga.

AOP 180 – Zdravstvene i veterinarske usluge veće su u odnosu na 2018. godinu za 36.441,00 kn zbog većeg broja zaposlenih koji su morali otići na redovan zdravstveni pregled.

AOP 181 – Intelektualne i osobne usluge – u odnosu na 2018. godinu manje su za 6.953,00 kn odnose se na Ugovore o djelu za profesore i mentore koji variraju o broju studenata koji polažu stručni ispit.

AOP 182 – Računalne usluge manje su u odnosu na 2018. godinu za 11.714,00 kn jer je ukupan rashod za računalni program kojega koristimo preuzeo naš osnivač – Grad Osijek.

AOP 183 – Ostale usluge veće su za 12.222,00 kn u odnosu na 2018. godinu, sastoje se od grafičkih i tiskarskih usluga, usluga pri registraciji prijevoznih sredstava, usluge čišćenja, pranja i održavanja printera.

AOP 184 – Povećanje u odnosu na 2018. godinu u ukupnom iznosu od 79.390,00 kn odnosi se na naknade osobama na stručnom osposobljavanju izvan radnog odnosa – SOR.

AOP 187 – Premije osiguranja veće su u odnosu na 2018. godinu za 4.270,00 kn, a ovise o osiguravajućoj kući koja prođe na javnom natječaju.

AOP 188 – Reprezentacija u odnosu na 2018. godinu veća je za 2.973,00 kn zbog priređenih domjenaka u svrhu seminara i simpozija.

AOP 192 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja veći su u odnosu na 2018. godinu za 54.708,00 kn, odnose se najvećim dijelom na provjeru vjerodostojnosti diploma zaposlenih, HRT pretplatu, predavanje o zaštiti na radu, kupovina vijenaca, ključeva i slično.

AOP 202 – Kamate za primljene kredite i zajmove i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora manji su u odnosu na prošlu 2018. godinu za 30.605,00 kn, rashod je manji zbog toga što smo u 2019. godini podmirili zadnju ratu za kamatu, te smo istu isplatili u cijelosti u siječnju tekuće godine.

AOP 208 – Bankarske usluge i usluge platnog prometa veće su u odnosu na 2018. godinu za 25.618,00 kn jer je Adikko banka povećala svoje usluge za 100% iznos.

AOP 211 - Ostali nespomenuti financijski rashodi u odnosu na 2018. godinu manji su za 42.689,00 kn zbog toga što smo u 2018. godini imali isknjiženje poreza, prireza i doprinosa prema Poreznoj upravi s Odlukom Upravnog vijeća, izvršili smo plaćanje izrade procjene vrijednosti nekretnine u svrhu dugoročnog kredita koji istječe u siječnju 2019. godine, te rashodi za Agenciju za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

AOP 284 - Višak prihoda poslovanja – preneseni veći je u odnosu na 2018. godinu za 185.849,00 kn i sastoji se od:

- prenesenog viška prihoda iz 2017. godine u ukupnom iznosu od 14.244,00 kn,
- tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – ERASMUS+ - u ukupnom iznosu od 29.963,00 kn,
- tekuće pomoći od HZZZ – za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u ukupnom iznosu od 34.280,00 kn,
- od tekuće donacije trgovačkog društva u ukupnom iznosu od 1.000,00 kn za DV Ribicu,
- ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima (su prihodi nastali uplatom za polaganje stručnog ispita, a služe za isplatu Ugovora o djelu profesorima i mentorima) u ukupnom iznosu od 29.371,00 kn i
- i ostali prihodi u ukupnom iznosu od 76.991,00 kn (sastoje se od: prihoda radionica, kamata po viđenju, prihodi s naslova osiguranja i sufinanciranje cijene usluge koji služe za pokrivanje nedospjelih materijalnih rashoda i rashoda za zaposlene).

AOP 286 – Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni veći su u odnosu na 2018. godinu za 92.426,00 kn, najvećim dijelom odnose se na dugovanja roditelje (aktivni) za uslugu sufinanciranja dječjeg vrtića/jaslica.

AOP 287 – Obračunati prihodi od prodaje proizvoda i pruženih usluga – nenaplaćeni veći su u odnosu na 2018. godinu za 1.952,00 kn, a odnose se na neplaćeni najam dvorana.

Bilješka broj 4. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

AOP 304 – Stambeni objekti su prihodi od prodaje stana (stan je isplaćen u cijelosti) i prihoda od Zavoda za stanovanje.

Bilješka broj 5. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 361 – Rashod uredske opreme i namještaj veći je u odnosu na 2018. godinu za 305.326,00 kn zbog kupovine namještaja za vrtiće i jaslice (stolovi, stolice, ormari i dječji krevetići).

AOP 362 – Rashod komunikacijske opreme - kupljen je radio aparata s CD-om u 2018. godini.

AOP 363 – Oprema za održavanje i zaštitu veća je u odnosu na 2018 godinu za 136.563,00 kn jer su kupljene klime, hladnjaci, rashladne vitrine, štednjak, perilice.

AOP 365 – Instrumenti, uređaji i strojevi veći su za 56.051,00 kn u odnosu na 2018. godinu, kupljen je stroj za košnju trave, te različiti manji radni aparati.

AOP 366 – Sportska i glazbena oprema iznosi 39.050,00 kn, odnosi se na kupovinu CD linija za sve vrtiće.

AOP 367 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene iznosi 108.809,00 kn, a odnosi se na kupovinu projektoru, električnu nagibnu tavu, miješalicu za meso i ostalu opremu.

AOP 370 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – u 2019. godine kupljen je kombi Renault Kangoo Express u svrhu obavljanja dostave hrane iz centralne kuhinje do vrtića / jaslica.

AOP 394 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima u ukupnom iznosu od 623.992,00 kn odnose se na adaptacija DV Bubamara.

Bilješka broj 6. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

AOP 596 – Kreditne obveze izvršavaju se sukladno ugovorenim elementima. Na AOP-u se nalaze izdaci za otplatu dugoročnog kredita, on se pokriva iz prihoda poslovanja Grada Osijeka i isplaćen je u siječnju 2019. godine u cijelosti.

AOP 637 – Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplatna prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) odnose se na plaću zaposlenih i isplatu za SOR-ovce za prosinac 2019. godine, koja će biti isplaćena u siječnju 2020. godine.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješke broj 1. Nefinancijska imovina

AOP 005 i 006 – Nematerijalna imovina u iznosu od 59.750 kn predstavlja projektnu dokumentaciju za energetska učinkovitost za Dječji vrtić Potočnica i Radost, te iznos od 41.078,00 kn je ukupan ispravak vrijednosti za 2019. godinu.

AOP 013 – Daljnje smanjenje imovine koje proizlazi iz obračunanog ispravka vrijednosti za 2019. godinu.

AOP 015 – Uredska oprema i namještaj kupovina je namještaja za vrtiće i jaslice (stolovi, stolice, ormari i dječji krevetići).

AOP 017 – Oprema za održavanje i zaštitu kupljene su klime, hladnjaci, rashladne vitrine, štednjak, perilice.

AOP 019 – Instrumenti, uređaji i strojevi kupljen je stroj za košnju trave, te različiti manji radni aparati.

AOP 020 – Sportska i glazbena oprema odnosi se na kupovinu CD linija za sve vrtiće.

AOP 021 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene odnosi se na kupovinu projektora, električnu nagibnu tavu, miješalicu za meso i ostalu opremu.

AOP 023 - Daljnje smanjenje imovine koje proizlazi iz obračunanog ispravka vrijednosti za 2019. godinu.

AOP 025 – Do povećanja iznosa u odnosu na prošlu godinu došlo je zbog kupovine kombi Renault Kangoo Express u svrhu obavljanja dostave hrane iz centralne kuhinje do vrtića / jaslica.

AOP 029 – Daljnje smanjenje imovine koje proizlazi iz obračunanog ispravka vrijednosti za 2019. godinu.

AOP 049 i 050 – Povećanje sitnog inventara u odnosu na 2018. godinu u iznosu od 78.852,00 kn, a odnosi se na kupovinu 600 kom inox čaša, raznih kuhinjskih kompleta, tava, tepiha, mobitela za radnike i kompleta posteljina za dječje krevetiće.

Bilješka broj 2. Financijska imovina

AOP 067 – Novčana sredstava u banci u odnosu na prošlu 2018. godinu povećana su za 197.794,00 kn, a ovise i variraju o podmirenju prihoda i rashoda te primitaka i izdataka.

AOP 079 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 3.987,00 kn odnose se na potraživanja od Porezne uprave za više uplaćene rashode za plaće radnika.

AOP 080 – Ostala potraživanja su umanjena u ukupnom iznosu od 76.517,00 kn u odnosu na prošlu 2018. godinu i odnose se na potraživanja od HZZO-a za duga bolovanja preko 42 dana.

AOP 152 – Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknadama odnose se na dugovanje roditelja za vrtičke / jasličke obveze koje su veće u odnosu na prošlu 2018. godinu u iznosu od 73.406,00 kn.

AOP 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 90.296,00 kn izračunan je po stopi od 75% , a odnosi se na potraživanja nad neaktivnim dužnicima nad kojima je pokrenut ovršni postupak.

Bilješka broj 3. Obveze

AOP 162 – Obveze i vlastiti izvori Dječjeg vrtića Osijek na dan 31.12.2019. godine veće su za 880.367,00 kn u odnosu na 2018. godinu i detaljnije su obrazložene u bilješkama za obveze.

AOP 193 - Obveze za kredit od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora predstavlja obvezu plaćanja zadnje rate kredita.

Tablica 1.: Primljeni zajam i otplata:

Naziv pravne osobe - banke	Stanje zajma 01.01.2019.	Usklađivanje obveza s Zg. bankom na 01.01.2019.g.	Otplata glavnice u tekućoj godini	Stanje zajma 31.12.2019.	Datum prim. i dospjeća zajma
Zagrebačka Banka d.d.	779.493,09	-23.144,19	756.348,90	0,00	01.12.2004. 01.01.2019.

Tablica 2.: Dospjele kamate na zajam:

Opis	Stanje zajma 01.01.2019.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje na 31.12.2019.
Kamate po primljenom zajmu	34.221,54	2.572,89	2.572,89	0,00

Bilješka broj 4. Vlastiti izvori

AOP 225 – Vlastiti izvori veći su u odnosu na 2018. godine u iznosu od 82.778,00 kn zbog redovnog obračuna ispravka vrijednosti nefinancijske imovine i nabavi nove nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 1.477.976,00 kn.

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

AOP 232, 238 i 239 –Dječji vrtić Osijek završio je tekuću financijsku godinu 2019. godinu s viškom prihoda poslovanja u iznosu od 2.508.960,00 kn, s manjkom prihoda od nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 1.462.759,00 kn i s manjkom prihoda od financijske imovine u iznosu od 756.349,00 kn.

Ukupni tekući manjak prihoda u 2019. godini je 211.941,09 kn, a s prenesenim viškom prihoda iz 2018. godine u iznosu od 501.793,09 kn završavamo s viškom prihoda u ukupnom iznosu od 289.852,00 kn koja se prenosi u 2019. godinu.

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 2019. godinu u iznosu od 55.697.145,00 kn

AOP 122 – Na AOP-u je posebno iskazan iznos od 2.529.927,00 kn koji je namijenjen za prehranu djece, a odnosi se na rashod za namirnice u 2019. godinu.

BILJEŠKE UZ P-VRIO

Bilješka broj 1. Promjene u obujmu imovine

AOP 021 – Iskazano povećanje imovine u iznosu od 5.000,00 kn odnosi se na donaciju između proračunskih korisnika (Općina Čepin donirala je pet linija „Grunding“ dječjem vrtiću „Zvončić“ u Čepinu).

Napravljen je ispravak vrijednosti rashodovne imovine u iznosu od 897,00 kn i predstavlja smanjenje imovine.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze Dječjeg vrtića Osijek na dan 01.01.2019. godine iznose 5.103.312,00 kn, a na dan 31.12.2019. godine iznose 5.180.631,00 kn.

Bilješka broj 1. Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju

AOP 011 – Pod ostale tekuće obveze navodi se uplata za jamčevinu u iznosu od 84.045,00 kn (PIK Vrbovec uplatio jamstveni plog po okvirnom sporazumnom Ugovoru na dvije godine).

Bilješke broj 2. Podmirenje obveza u izvještajnom razdoblju

AOP 034 – Obveza za financijsku imovinu odnosi se na isplatu kredita, kredit je isplaćen u cijelosti u siječnju 2019. godine.

Bilješka broj 3. Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

AOP 092 – Obveze u okviru AOP-a čine obveze u ukupnom iznosu od 5.008.608,00 kn, a sastoje se od obveza za zaposlene za kontinuitet plaća za prosinac 2019. godine u iznosu od 3.973.980,00 kn, obveze za materijalne rashode – dugovanje prema dobavljačima u iznosu od 947.686,00 kn, obveza za financijske rashode u iznosu od 2.897,00 kn za podmirenje korištenja bankovnih usluga i financijskih agencija, ostale tekuće obveze koja se odnosi na jamčevinu od 84.045,00 kn.

AOP 093 – Obveze za nabavu financijske imovine odnosi se na podmirenje obveza osnovnih sredstava u ukupnom iznosu od 172.023,00 kn koji će biti plaćeni u siječnju 2020. godine.

Zakonski predstavnik:
