

DJEČJI VRTIĆ SLUNJ  
47240 SLUNJ  
ULICA KRALJA ZVONIMIRA 9  
RAZINA 21  
RAZDJEL 0

RKP 27556  
MB 03311333  
OIB 70886753441  
ŠIFRA DJELATNOSTI 8510

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
ZA 2018. GODINU**

## OPĆENITO - SPECIFIČNOSTI

Dječji vrtić Slunj sa sjedištem u Slunju, Ulica kralja Zvonimira 9, je javna predškolska ustanova čiji je osnivač Grad Slunj. Ustanova je osnovana 1970. godine pod matičnim brojem 03311333.

Osnovna djelatnost Dječjeg vrtića Slunj je provoditi programe odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi. Dječji vrtić dopunjuje obiteljski odgoj i svojom otvorenosću uspostavlja suradnju s roditeljima i djecom.

Vrtić obavlja svoju djelatnost na području grada Slunja i općine Rakovica za 160-ero djece. Vrtić svoje djelovanje na području druge općine obavlja temeljem Ugovor o međusobnim pravima i obvezama vezanim uz obavljanje djelatnosti Dječjeg vrtića Slunj na području Općine Rakovica KLASA: 601-02/17-01/01, URBROJ: 2133-79-01-17-01 od 26. listopada 2017. godine koji je sklopljen između Grada Slunja i Općine Rakovica. Temeljem tog ugovora Općina Rakovica sufinancira dio ekonomski cijene usluge smještaja djece sa svog područja.

Organizacijski i administrativno – upravni poslovi obavljaju se u matičnom vrtiću u Slunjku. Vrtićem upravlja Upravno vijeće. Odgovorna osoba je ravnateljica Gordana Kovačević.

Tijekom izvještajnog razdoblja, ustanova je prosječno zapošljavala 29 djelatnika.

**Struktura zaposlenih koji provode djelatnost Dječjeg vrtića Slunj na dan 31.12.2018. godine:**

Slunj – matična zgrada	Područno odjeljenje Rakovica
1 ravnateljica	
1 pedagogica	
13 odgojiteljica (1 odg. zamjena)	4 odgojiteljice
1 glavna kuvarica	1 glavna kuvarica/spremačica
1 pomoćna kuvarica na pola radog vremena	/
2 spremičice	/
2 domar – ložač (1 domar zamjena)	1 domar - ložač
/	1 asistenta djeteta s teškoćama u razvoju
1 računovođa	

Ukupan broj zaposlenih djelatnika u Dječjem vrtiću Slunj na dan 31.12.2018. godine je 29 djelatnika. Od ukupno 29 djelatnika:

- jedan djelatnik (domar-ložač) je na bolovanju,
- jedna djelatnica (odgojiteljica) na porodiljnom dopustu.

**Ustanova je obveznik sastavljanja finansijskih izvještaja sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br.3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17. i 112/18.)**

Bilješke uz finansijske izvještaje za razdoblje 1.1.2018. do 31.12.2018. godine kao i same finansijske izvještaje sastavila je voditeljica računovodstva Maja Holjevac.

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

1. Obveze za zaposlene (231)	197.070,71 kn
2. Obveze za materijalne rashode (232)	58.682,29 kn
3. Obveze za financijske rashode (234)	780,57 kn
4. Obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (245)	445.330,26 kn
<b>UKUPNO OBVEZE</b>	<b>701.863,83 kn</b>

Najveći udio od oko 63% u ukupnim obvezama imaju obveze koje se odnose na obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini na kontu (245), a povezane su s projektom „Energetska obnova zgrade Dječjeg vrtića Slunj“. Projekt je na dan 31.12.2018. godine još uvijek u tijeku odnosno nije do kraja realiziran.

Ostale obveze odnose se na plaću za 12. mjesec 2018. godine koja se isplaćuje u siječnju 2019. godine te ostale materijalne i financijske rashode.

## BILJEŠKE UZ IZVEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Prihodi i rashodi u 2018. godini povećani su u odnosu na prethodnu godinu zbog osnivanja područnog odjeljenja na području općine Rakovica, osnivanja nove odgojne skupine u matičnom vrtiću te zbog provođenja projekta energetske obnove zgrade Dječjeg vrtića Slunj. Područno odjeljenje započelo je sa radom 1.11.2017. godine te se financira iz proračuna Općine Rakovica odnosno iz proračuna koji nam nije nadležan, što je vidljivo na AOP 063 i uplata roditelja korisnika usluga. Nova odgojna skupina u matičnom vrtiću s radom je počela u rujnu 2018. godine.

Ulaganje u dugotrajnu imovinu ostvareno je u iznosu 33.053,785 kn što je vidljivo na AOP-u 354, a odnosi se na:

- nabavu klima uređaja za područno odjeljenje,
- nabavu dječjih ležaljki za matični vrtić
- donaciju dviju kosilica koje je komunalno poduzeće Rakovica d.o.o. doniralo područnom vrtiću.

- **Višak prihoda prethodne godine (2017.) iznosi 263.249,41 kn**

Višak prihoda 2017. godine iznosio je 191.653,97 kn na kontu 922110 (viška prihoda poslovanja). Tijekom 2018. godine evidentirale su se korekcije rezultata odnosno viška prihoda zbog ispravaka i usklađenja, kako slijedi:

- 1) Evidentiranje novčanih sredstava prebačenih sa žiroračuna Karlovačke banke na žiroračun Privredne banke

U razdoblju od 16.4.2018. godine do 20.4.2018. godine proveden je popis novčanih sredstava. Popis je provelo Povjerenstvo, imenovano Odlukom ravnateljice od 16.4.2018. godine. Povjerenstvo je utvrdilo da:

- Postoji žiro račun Privredne banke sa stanjem na dan 20.4.2018. 367.326,34 kn. To je račun preko kojeg se vrši redovno poslovanje Dječjeg vrtića Slunj.
- Postoji žiro račun Karlovačke banke sa stanjem na dan 1.1.2018. 69.034,59 kn, a na dan 20.4.2018. godine 68.947,99 kn što je utvrđeno na temelju izvadaka. To je račun preko kojeg se prije poslovalo, a preko kojeg se prestalo poslovati otvaranjem žiro računa kod Privredne banke. Prethodnih godina promet tog žiro računa nije evidentiran u poslovnim knjigama.
- Stanje blagajne na dan 20.4.2018. je 839,66 kn

Temeljem prijedloga povjerenstva učinjeno je slijedeće:

- Zatvaranje žiro računa Karlovačke banke te prijenos sredstava na žiro račun Privredne banke
- U poslovnoj godini 2018. evidentirani su izvodi Karlovačke banke iz 2018. godine odvojeno od žiro računa Privredne banke
- Ispravak početnog stanja u iznosu 69.034,59 kn (jer su žiro račun i novčana sredstva na njemu iz prethodnih godina) na teret rezultata – konto 922

## **2) Otpis obveze**

Prilikom evidentiranja temeljnica početnog stanja za 2018. godinu rađena je analitika konta 232 te je utvrđeno da je račun Ugostiteljsko pekarskog obrta Park, vl. Stjepan Domšić iz Duge Rese u iznosu od 978,36 kn iz 2016. godine proknjižen duplo u 2017. godini. Proknjižen je kroz ulazne račune 2017. godine i kroz temeljnici početnog stanja za 2017. godinu. Iz tog razloga donesena je Odluka o otpisu obveze prema Ugostiteljsko pekarskom obrtu Park u iznosu 978,36 kn na kontu 23222 (Materijal i sirovine), a u korist rezultata poslovanja na konto 92211 (Višak prihoda poslovanja).

## **3) Evidentiranje računa Karlovačke banke**

Evidentiranjem izvoda iz 2018. godine Karlovačke banke uočeno je da je račun Karlovačke banke u iznosu od 21,65 kn za redovno mjesечно održavanje računa naplaćen, ali nije evidentiran u poslovnim knjigama 2017. godine Iz tog razloga nije prebačen putem početnih stanja u 2018. godinu. Evidentiranje tog računa u 2018. godini vrši se na teret rezultata 92211.

## **4) Otpis potraživanja za naknade koje se refundiraju**

Obveza za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje koja se refundira u iznosu od 680,26 kn nastala je u 12. mjesecu 2016. godine.

Ispлатom plaće za 12. mjesec 2016. godine, a koja je isplaćena 04. siječnja 2017. godine, poslodavac (Dječji vrtić Slunj) podmiruje gore navedenu obvezu te ju knjigovodstveno zatvara, a iznos od 680,26 kn potražuje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje potraživanje vrtića podmiruje 17.2.2017. godine uplatom na žiro račun otvoren kod Karlovačke banke.

Kako žiro račun Karlovačke banke nije evidentiran u poslovnim knjigama tako ni potraživanje nije zatvoreno već je do sada ostalo otvoreno te je preko početnih stanja preneseno u 2018. godinu.

Prema uputi stručne savjetnice učinjeno je slijedeće:

- zatvaranje potraživanja za naknade koje se refundiraju na kontu 129110 potražno, a na teret poslovnog rezultata na kontu 922 dugovno.

## **5) Usklađenje skupine 16 (Potraživanja za prihode poslovanja) i skupine 96 (Obračunati prihodi poslovanja)**

Prema početnim stanjima iz 2017. godine utvrđena je razlika između tih skupina računa te je od strane osnivača naloženo da se tijekom 2018. godine to uskladi. Detaljnog analizom utvrđeno je da su potraživanja za prihode od kupaca (skupina 16) ispravna iz čega proizlazi da treba korigirati obračunati prihod (skupina 96).

Temeljem knjigovodstvenih evidencija utvrđena je razlika između:

\* 965 i 165 = 4.312,40 kn -> odnosi se na redovan program

\* 966 i 166 = -2.028,00 kn -> odnosi se na poludnevni program i program ranog učenja engleskog jezika

Prema uputi stručne savjetnice, kada je skupina 96 veća u odnosu na skupinu 16 treba stornirati potražnu stranu skupine 96, a povećati na potražnoj strani konto 92211 (rezultat poslovanja), u slučaju kada je skupina 96 manja u odnosu na skupinu 16 treba nadoknjižiti na potražnoj strani na skupini 96 te smanjiti rezultat poslovanja knjiženjem dugovno na 92211.

Tako je i učinjeno:

- 1) storniran je iznos 4.312,40 kn na kontu 965260, a u korist rezultata na kontu 92211,
- 2) nadoknjižen je iznos 2.028,00 kn na potražnoj strani na kontu 966150, a smanjen rezultata knjiženjem dugovno na 92211

- Sučeljavanjem prihoda poslovanja (razred 6) i rashoda poslovanja (razred 3) ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu 479.275,46 kn
- Sučeljavanjem prihoda od prodaje nefinansijske imovine (razred 7) i rashoda za nabavu nefinansijske imovine (razred 4) ostvaren je manjak prihoda od nefinansijske imovine u iznosu od 1.017.632,01 kn
- Vrtić je u 2018. godini poslovao s manjkom od 538.356,55 kn. Razlog tomu je provedba i realizacija projekta „Energetska obnova zgrade Dječjeg vrtića Slunj“. Razlog nastalog manjka je evidentiranje rashoda prema nastanku događaja pred kraj 2018. godine za pomoći iz fondova EU za koje će sredstva biti uplaćena sljedeće proračunske godine. Računi po okončanoj situaciji glavnog izvoditelja radova i podizvoditelja su pristigli u 2018. godini te su evidentirani u poslovnim knjigama. Predan je Zahtjev za nadoknadu sredstava Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost koji je s 31.12.2018. godine još uvijek u obradi kod Fonda što znači da nam sredstva do tog dana nisu odobrena i doznačena. Očekuje se da će sredstva vrtiću biti doznačena u prvoj polovici veljače 2019. godine. Iz toga proizlazi da ćemo iduće godine imati višak prihoda od nefinansijske imovine kojim bi se pokrio manjak koji je ostvaren 2018. godine.

### **BILJEŠKE UZ BILANCU**

- **Provedena je obvezan (zakonska) korekcija rezultata temeljem članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu**

Vrtić je tijekom 2018. godine dobio kapitalna sredstva klasificirana kao prihod redovnog poslovanja koji je iskorišten za nabavu dugotrajne nefinansijske imovine. Kapitalni prijenosi

sredstava evidentirani su na prihode redovnog poslovanja u razredu 6 te su shodno tome utjecala na rezultat redovnog poslovanja , višak/manjak poslovanja iako u stvarnosti, kapitalnim sredstvima nisu financirani rashodi poslovanja. Budući da su sredstva evidentirana na ovim računima utrošena za nabavu nefinancijske imovine razreda 4, iskazuje se manjak prihoda od nefinancijske imovine, jer u postojećoj aktivnosti nema izvora financiranja za nabavu imovine.

Kapitalna sredstva kojima je namjena financiranje nabave nefinancijske imovine, a koje je vrtić ostvario odnose se na:

- 6362 (Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nije nadležan) – Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije – u iznosu od 163.885,66 kn. Ministarstvo sufinancira učešće vrtića u provedbi projekta „Energetska obnova zgrade Dječjeg vrtića Slunj.
- 6632 (Kapitalne donacije ) - Vrtić je u 2018. godini realizirao 2 kapitalne donacije, a obje za područni vrtić u Rakovici, u ukupnom iznosu 19.713,75 za nabavu kosičica (2 kom) te dječjih ležaljki.
- 67121 (Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine) – Grad Slunj doznačio je vrtiću 27.359,99 kn kako bi se zatvorila finansijska konstrukcija projekta energetske obnove, a koja su u tu namjenu previđena finansijskim planom za 2018. godinu.

Korekcijom rezultata smanjen je višak prihoda poslovanja te je također smanjen i manjak prihoda od nefinancijske imovine. Ukupan rezultat ostao je isti, ali je pokriven dio manjka od nefinancijske imovine budući da postoji izvor sredstava za nabavu nefinancijske imovine. Provedena korekcija rezultata nije vidljiva u obrascu PR-RAS, stanja u ovom obrascu ostaju nepromijenjena. Provede korekcija rezultata vidljiva je u bilanci.

#### **Bilješka uz AOP 158 – Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda**

Kontinuirani rashodi obuhvaćaju samo rashode za zaposlene, odnose se na plaću za 12. mjesec 2018. godine koja se isplaćuje u siječnju 2019. godine.

#### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS - FUNKCIJSKI**

Dječji vrtić Slunj je u 2018. godini ostvario ukupni rashod u iznosu 4.459.750,05 kn. Ukupan iznos rashoda odnosi se na predškolsko obrazovanje.

#### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

U obrascu P-VRIO iskazano je povećanje vrijednosti imovine u iznosu 3.596,03 kn, a odnosi se na mesoreznici.

Kontrolom evidencije (popisa) dugotrajne imovine vrtića utvrđena je neispravno iskazana nabavna vrijednost imovine (mesnoreznice). Nabavna vrijednost iskazana je u iznosu 1,00 kn, a ispravak vrijednosti 3.597,03 kn. Kako nabavna vrijednost ne može biti manja od ispravka vrijednosti radila se korekcija na način da se evidentiralo povećanje na dugovnoj strani konta 022730 (Oprema) u iznosu 3.596,03 kn te povećanje na potražnoj strani konta 911110 (Izvori

vlasništava iz proračuna za nefinancijsku imovinu) u iznosu 3.596,03 kn. Iznos od 3.596,03 kn evidentiran je i na kontu 91511 (Promjene u vrijednosti imovine).

U Slunju, 31.1.2019.

Voditelj računovodstva  
Maja Holjevac

*Maja Holjevac*

Ravnateljica  
Gordana Kovačević

*Gordana Kovačević*

