

**Naziv obveznika: DJEČJI VRTIĆ „ZVIREK“**  
**Sjedište obveznika: 49244 Stubičke Toplice**  
**Adresa sjedišta: Mlinarska cesta 34**  
**Matični broj: 02632187**  
**OIB: 60853772547**  
**Broj RKP-a: 46124**  
**Šifra djelatnosti: 8510**  
**Razina: 21**  
**Razdjel prema NKD-u 2007: 80101**

**Bilješke uz financijske izvještaje  
za radoblje od 01. siječnja 2017. do 31. prosinca 2017. godine**

Dječji vrtić „Zvirek“, sa sjedištem u Mlinarska cesta 34, Stubičke Toplice, u prostoru koji je vlasništvo Općine Stubičke Toplice, osnovan je Odlukom Općinskog vijeća Općine Stubičke Toplice 2009. godine kao javna ustanova predškolskog odgoja i naobrazbe te skrbi o djeci. Osnivač i vlasnik ustanove je Općina Stubičke Toplice.

U okviru djelatnosti u Dječjem vrtiću samostalno se ostvaruju tri programa: redovni program njege, odgoja i naobrazbe i zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece predškolske dobi od prve godine života do polaska u školu, te kraći programi - program predškole i program igraonice, a u suradnji sa dvije udruge još dva programa.

Odgovorna osoba vrtića je ravnateljica Kristina Ljubić, mag.praesc.educ.

U nastavku slijede bilješke uz financijske izvještaje – izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, bilanca, izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, i obveze.

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS**

- 1. AOP 063– pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan –** iznos od 325.348,00 kn odnosi se na sufinanciranje smještaja djece polaznika vrtića iz drugih gradova i općina, u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine povećanje je od 40,1% iz razloga većeg broja polaznika vrtića iz drugih gradova i općina
- 2. AOP 111 – prihodi po posebnim propisima –** iznos od 939.609,00 kn odnosi se na prihod od financiranja roditelja za smještaj djece u Dječjem vrtiću „Zvirek“, i ostalih prihoda za posebne namjene. U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje povećanje je od 11,4%, iz razloga povećanog broja upisane djece polaznika vrtića u 2017. godini.
- 3. AOP 123 –prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija –** ostvareno je 18.217,00 kn, u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje to je smanjenje za 33,6% iz razloga ne održavanja programa engleskog jezika u organizaciji vrtića.
- 4. AOP 127– donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna –** iznos od 882,00 kn predstavlja smanjenje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 31,40%, razlozi smanjenja su manje ostvarena sredstva od sudjelovanja na izložbama i događanjima organiziranima u mjestu.
- 5. AOP 174 – rashodi za usluge –** iznos od 99.516,00 kn predstavlja povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 33,8%, razlozi povećanja su za usluge šivanja radne odjeće, ispitivanja plina u kuhinji i kotlovnici vrtića, te usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

6. **AOP 190 – pristojbe i naknade** – iznos od 12.683,00 kn odnosi se na novčanu naknadu za neispunjavanje kvote za zapošljavanje osobe sa invaliditetom, u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje povećanje je za 22,1% iz razloga povećanja novčane naknade na 982,80 kn za 2017. godinu.
7. **AOP 207 – ostali financijski rashodi** – iznos od 4.601,00 kn odnosi se na bankarske usluge, u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje povećanje je za 15,3% iz razloga promjene naknada u poslovanju banke i zateznih kamata na zdravstvene doprinose.
8. **AOP 422 – postrojenja i oprema** – iznos od 3.541,00 kn odnosi se na nabavu multifunkcionalnog uređaja HP
9. **AOP 633 –višak prihoda i primitaka preneseni** – iznosi 70.023,00 kn što je u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje povećanje za 81,5%. S obzirom da je u iznosu 74.717,00 kn iz prošlog izvještajnog razdoblja bio sadržan iznos neiskorištenih uplaćenih sredstva od HZZ-e za osobu koja je bila asistent u nastavi u 2016., iznos je umanjen za iznos od 4.693,03 kn koji je vrtić vratio u 2017. godini HZZ-u kao višak sredstava uplaćenih za navedenu osobu, te je stoga iznos prenesenog viška 70.023,00 kn.
10. **AOP 635 – višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem izvještajnom razdoblju** – višak prethodnog izvještajnog razdoblja u iznosu od 70.023,00 kn i višak na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 30.802,00 kn rezultirali su sa viškom od 100.825,00 kn na dan 31.12.2017.

#### **Bilješke uz Bilancu – Obrazac Bilanca**

1.**AOP 002 – nefinancijska imovina** – podatak o ispravku vrijednosti imovine ima tendenciju povećanja za 3%. Usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i opreme na AOP-u 014 zaključujemo da je povećanje nabave nove imovine znatno veće negoli ispravak vrijednosti. Sadašnja vrijednost postrojenja i opreme je 968% veća nego što je bila početkom godine. Krajem srpnja 2017. nabavljen je multifunkcionalni uređaj HP M477fdn u iznosu od 3.541,25 kn.

2.**AOP 049 – sitni inventar u upotrebi** – u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje povećanje je za 2,5%. Tijekom 2017. godine nabavljen je sitni inventar u iznosu od 2.330,70 kn.

3.**AOP 140 – potraživanja za prihode poslovanja** – u iznosu od 73.354,00 kn – u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje smanjenje je za 21,4 % iz razloga evidentiranja prihoda iz proračuna koji se tek kada sjedne uplata. Potraživanja se sastoje od:

-potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan u iznosu od 50.644,00 kn

-potraživanja za upravne i administrativne pristojbe 22.230,00 kn

-potraživanja za proizvode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga 480,00 kn

Veći dio potraživanja naplaćen je početkom siječnja 2018.

4.**AOP 158 – rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda** – evidentirani su rashodi za prosinac 2017. godine u iznosu 147.189,41 kn što je povećanje u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje za 16 %. Obuhvaća plaću za zaposlene u iznosu od 146.206,61 kn, i novčanu naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu od 982,80 kn

5.**AOP 165 – rashodi za zaposlene** – u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje je povećanje od 16%. Razlog povećanja je u većem broju zaposlenih i povećanju plaće kroz godinu. Iznos od 147.273,71 kn obuhvaća obveze za plaću za prosinac (146.206,61 kn) i obveze za bolovanje na teret zdravstvenih zavoda (1.067,10 kn).

**6.AOP 166 – obveze za materijalne rashode** – smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje iznosi 10,8%. Iznos obveza za materijalne rashode iznosi 33.831,69 kn od toga je dospjelih obveza u iznosu od 8.183,75 kn koje su zbog kasnog zaprimanja računa podmirene početkom siječnja 2018. godine.

**7.AOP 167 – obveze za financijske rashode** – obveza za financijske rashode u iznosu od 470,97 kn predstavlja povećanje za 10% u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje, obuhvaća rashode za usluge platnog prometa – 408,47 kn i bankarske usluge - 62,50 kn

**8.AOP 233 – višak prihoda** – na dan 31.12.2017. godine vrtić je ostvario višak prihoda u iznosu od 104.366,61 kn. Zbog manjka od nefinancijske imovine u iznosu od 3.541,25 kn, višak na dan 31.12.2017. godine iznosi 100.825,36 kn

**9.AOP 236 – manjak prihoda** - manjak od nefinancijske imovine iznosi 3.541,25 kn - nabava multifunkcionalnog uređaja HP M477fdn

**10.AOP 245 – izvanbilančni zapisi - pasiva** – iznos 1.268.702 kn izvanbilančnih zapisa pasive odnosi se na osnovna sredstva i sitni inventar opreme Dječjeg vrtića „Zvirek“ koji su u vlasništvu Osnivača Općine stubičke Toplice.

### **Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji - Obrazac RAS-funkcijski**

**1.AOP 112 – predškolsko obrazovanje** – rashodi koji se odnose na predškolsko obrazovanje 2.007.204,07 kn od čega:

- 311 – plaće za zaposlene 1.368.535,84 kn
- 312 – ostali rashodi za zaposlene 76.489,25 kn
- 313 – doprinosi na plaće 235.388,04 kn
- 321 – naknade troškova zaposlenima 35.646,19 kn
- 322 – rashodi za materijal i energiju 278.082,32 kn
- 323 – rashodi za usluge 99.515,58 kn
- 329 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja 31.630,12 kn
- 343 – ostali financijski rashodi 4.600,71 kn
- 422 – postrojenja i oprema 3.541,25 kn

**2.AOP 122 – dodatne usluge u obrazovanju** – rashodi za troškove prehrane djece 126.225,23 kn

### **Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza - Obrazac: P-VRIO**

U 2017. godini nije došlo do promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, pa je iz toga razloga obrazac P-VRIO prazan.

### **Bilješke uz Izvještaj o obvezama – Obrazac: OBVEZE**

**1.AOP 036 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** - iznosi 181.576,37 kn

**2.AOP 050 – obveze za materijalne rashode - prekoračenje 60 dana**

– 232 - obveze za materijalne rashode iznos od 8.183,75 kn dospjeće 28.12.2017., koji je podmiren početkom siječnja 2018. godine

**3.AOP 090 – stanje nedospjelih obaveza na kraju izvještajnog razdoblja** – iznosi 173.392,62 kn, odnosi se na:

- 231 – obveze za zaposlene u iznosu 147.273,71 kn, odnosno plaća za prosinac 2017. godine koja je isplaćena u siječnju 2018. godine
- 232 – obveze za materijalne rashode 25.647,94 kn s dospijećem do kraja siječnja 2018.
- 234 – obveze naknade bankama 470,97 kn s dospijećem početkom siječnja 2018., koje su i podmirene u siječnju 2018.

Osoba za kontaktiranje

Ivanka Glavač

Odgovorna osoba

Kristina Ljubić