

DJEČJI VRTIĆ ISKRICA

Zagreb, Kruge 3

Tel: 01 6156 955

Faks: 01 6185 376

E-mail: vrtic.iskrica@zagreb.hr

E-mail: racunovodstvo.iskrica@gmail.com

OIB: 56980862387

MB: 03282295

RKP: 25185

Razina: 21

Razdjel: 000

Djelatnost: 8510 - Predškolsko obrazovanje

Županija: 1333 Grad Zagreb

IBAN: HR8924020061100906910 Erste banka

Zagreb, 01.velajče 2021. g.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2020. g.

Obrazac: PR-RAS

AOP 632,634,636

Manjak prihoda i primitaka ostvaren u 2020. godini povećan je s manjkom poslovanja prethodne 2019. godine.

AOP 063,066

U 2020. godini ostvareno je smanjenje prihoda od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan za 17,9 % u odnosu na isto razdoblje 2019. g. je nisu proslijeđena sva sredstva od strane nadležnog proračuna preko kojeg se provodi sufinanciranje MZO-a za programe predškole, manjina i darovite djece prema Programu javnih potreba za 2020. g.

U 2020. godini ostvareno je povećanje prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 12,8 % u odnosu na isto razdoblje 2019. g. radi doznake sredstava vezane za uključenje u 6. EU projekt Erasmus+ u kojem Dječji vrtić Iskrica sudjeluje kao zemlja partner od 01.09.2020.-31.08.2022. g.

AOP 074

U 2020. godini ostvareno je smanjenje prihoda od imovine za 99,2 % u odnosu na isto razdoblje 2019. g., jer u 2020. nije bilo isplate dividende od strane Zagrebačke banke, čijih 1235 dionica Dječji vrtić Iskrica ima u posjedu.

AOP 105

U 2020. godini ostvareno je manje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 35,8 % jer nam nisu doznačena sredstva za sufinanciranja cijene

programa „Djeca u prirodi“ te radi epidemiološke situacije uzrokovane Covid-19 nisu ostvarena sredstva za sufinanciranje radnika u troškovima prehrane.

AOP 123

U 2020. godini ostvareno je smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija za 46,7 % u odnosu na isto razdoblje 2019. g. radi epidemiološke situacije uzrokovane Covid-19.

AOP 131

U 2020. godini prihodi iz nadležnog proračuna na ukupnoj razini su u rangu prošlogodišnjih. Za 2020. godinu nije nam doznačeno za 4 redovne akontacije za rashode redovnog poslovanja, naknade za rad šest sjednica Upravnog vijeća, niti jednu doznaku za naknadu radi nezapošljavanja osoba sa invaliditetom kao niti unaprijed odobrene troškove za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

AOP 133

U 2020. godini prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine manji su za 19 % u odnosu na isto razdoblje 2019. g. zbog smanjene potrebe ulaganja u nabavu nefinancijske imovine. Za 2020. godinu nije nam doznačeno za šest rata za otplatu financijskog leasinga.

AOP 148

U 2020. godini, na ukupnoj razini, rashodi poslovanja manji su za 4,5 % u odnosu na isto razdoblje 2019. g. jer ustanova nije radila punim intenzitetom radi epidemiološke situacije uzrokovane Covid-19 što je utjecalo na smanjenje gotovo svih vrsta troškova. Povećani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja kao i zdravstvene usluge.

AOP 246

U 2020. godini nije bilo nabave dječjih papuča kao u istom razdoblju 2019. g.

AOP 289

Kako su u 2019. godini otplaćeni svi stanovi u vlasništvu Vrčića, u 2020. godini više nema prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

AOP 341

U 2020. godini rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine su povećani su 77,9 % u odnosu na isto razdoblje 2019. g. jer je bila veća potreba za ulaganje u nefinancijsku imovinu (garderobni ormar, štapni mikser). Financirani su iz vlastitih prihoda.

AOP 583

U 2020. godini otplaćeno je za 6,9 % više glavnice vezane za financijski leasing za nabavu službenog vozila zbog tečajnih razlika.

AOP 283, 399, 626, 629-636

Ukupni prihodi i primici kao i ukupni rashodi i izdaci su smanjeni su u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Poslovanje na kraju 2020. g. završeno je sa sveukupnim manjkom prihoda i primitaka od 730.290 kn, kojeg čine manjak prihoda i primitaka od 165.519 kn, i prenesenog manjka prihoda

i primitaka iz 2019. od 564.771 kn. Glavni razlog za takav rezultat je taj što do kraja izvještajnog razdoblja od nadležnog proračuna nisu doznačena sva sredstva za pokriće materijalnih rashoda, naknada članovima UV, naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom, sredstava za otplatu financijskog leasinga i rashoda za plaće zaposlenih za mjesec prosinac 2020. g.

Strukturu manjka prihoda prema izvorima financiranja čine manjak proračunskih sredstava za rashode poslovanja od 607.025 kn, za nabavu nefinancijske imovine od 90.755 kn i za nabavu financijske imovine od 32.508 kn.

Obrazac: BILANCA

IMOVINA

AOP 002

U 2020. godini vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 7,5 % u odnosu na isto razdoblje 2019. g. Od nefinancijske imovine iz vlastitih sredstava nabavljeni su garderobni ormar za tehničko osoblje i štapni mikser za potrebe kuhinje.

AOP 049

U 2020. godini iz vlastitih sredstava od sitnog inventara nabavljeni su pluteni panoi, bušilica te slušalice sa mikrofonom za potrebe online poslovanja/edukacija.

AOP 064

Financijska sredstva raspoloživa sa 31.12.2020. g. povećana su za 62,3 % u odnosu na isto razdoblje 2019. g., ponajviše zbog doznačenih sredstava za sudjelovanje u 6. EU Erasmus+ projektu te će se koristiti tijekom siječnja 2021. g. za podmirenje obveza prema dobavljačima, te tokom dvogodišnjeg razdoblja kako će se realizirati troškovi EU projekta.

AOP 078

U 2020. godini potraživanja od zaposlenih odnose se na povrat novčanih sredstava za isplaćanu akontaciju za nabavu smještaja službenog puta u Grčku (Erasmus+ EU projekt), te ispravka programski pogrešno obračunate plaće za mjesec studeni 2020.

AO 079

U 2020. godini potraživanja za više plaćene poreze i doprinose odnose se na potraživanja za porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. godinu.

AOP 081

U 2020. godini ostala potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja (dio siječanj 2020., ožujak 2020. listopad-prosinac 2020. g.) i za duplo plaćen račun iz 2019. g.

AOP 140

U 2020. godini potraživanja za prihode poslovanja smanjeni su za 19,8% u odnosu na isto razdoblje 2019. godine zbog epidemiološke situacije uzrokovane Covid-19 i odnose se samo na potraživanja prema roditeljima djece koja polaze dodatne integrirane posebne programe i ostale kraće programe. Najam prostora nismo bili u mogućnosti provoditi nakon ožujka 2020. radi navedene epidemiološke situacije.

AOP 164

U 2020. godini unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja odnose se na trošak kamata za nabavu službenog vozila temeljem financijskog leasinga, pretplate na stručne časopise kao i godišnje karte za prijevoz na posao i sa posla za 2021. godinu.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI**AOP 171**

Obveze za zaposlene su obveze za plaću za prosinac 2020. g. koje će biti podmirene u siječnju 2021.

AOP 172

Nepodmirene obveze za materijalne rashode prema dobavljačima veće su za 139,9 % u odnosu na isto razdoblje 2019. godine radi izostanka doznaka sredstava iz nadležnog proračuna, a biti će podmirene čim budemo u financijskoj mogućnosti.

AOP 176

Obveze za ostale financijske rashode odnose se na obveze za kamate za nabavu službenog vozila temeljem financijskog leasinga, a biti će podmirene do kraja 2021. g. kada ističe leasing.

AOP 180

Ostale tekuće obveze odnose se na obveze za povrat u proračun vezano za bolovanja na teret zdravstvenih zavoda.

AOP 198

Obveze za kredite i zajmove odnose se na preostalu obvezu povrata glavnice primljenog financijskog leasinga za nabavu službenog vozila.

AOP 233

Ostali vlastiti izvori odnose se na obveznice i dionice koje Dječji vrtić Iskrice ima u posjedu.

AOP 234

Ispravak vlastitih izvora za obveze odnose se na otplatu glavnice financijskog leasinga.

AOP 235, 237

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/10, 31/11), Odlukom o raspodjeli rezultata za 2018. g. knjiženja su provedena 28.10.2019. g. što je nakon predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2018. (31.01.2019.), te time dolazi do različitih podataka u Obrascu BILANCA 01.01.2019. (AOP 235,237) i Obrascu PR-RAS 31.12.2019. (AOP 285, 627). i nadalje time do ne zadovoljavanja navedenih kontrola u Apis-ovim obrascima (u FINA-nim obrascima ne upućuje na te kontrole).

Obrazac: OBVEZE**AOP 036, 090**

Stanje obveza, tj. nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja sastoji se od obveza za rashode poslovanja (rashodi za zaposlene, materijalni, ostali i financijski rashodi, obveze za povrat u nadležni proračun). Obveze se planiraju podmiriti u roku dospjeća, sve ovisno o doznakama nadležnog proračuna, te samog stanja novčanih sredstava na žiro računu Vrtića.

Obrazac: RAS-funkcijski

AOP 110

Podaci o ukupnim rashodima istovjetni su podacima iskazanim u Obrascu PR-RAS (AOP 404). U 2020. godini rashodi vezani za obrazovanje manji su za 4,4 % u odnosu na 2019. g.

AOP 122

Iskazani podatak istovjetan je podatku u Obrascu PR-RAS (AOP 168).

Dodatnim uslugama u obrazovanju smatraju se rashodi vezani uz prehranu djece u dječjem vrtiću, koji su u 2020. godini za 21,5 % manji u odnosu na 2019. g. Razlog tome je epidemiološka situacija uzrokovane Covid-19.

Obrazac: P-VRIO

AOP 005

U 2020. godini evidentirana je promjena u obujmu imovine (proizvedena kratkotrajna imovina) - povećanje, a odnosi se na prijenos zaštitnih maski, sredstava za čišćenje i higijenske potrebe od strane Osnivača.

Kontrola među obrascima: BILANCA/PR-RAS

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/10, 31/11), Odlukom o raspodjeli rezultata za 2018. g. knjiženja su provedena 28.10.2019. g. što je nakon predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2018. (31.01.2019.), te time dolazi do različitih podataka u Obrascu BILANCA 01.01.2019. (AOP 235,237) i Obrascu PR-RAS 31.12.2019. (AOP 285, 627). i nadalje time do ne zadovoljavanja navedenih kontrola u Apis-ovim obrascima (u FINA-nim obrascima ne upućuje na te kontrole).

Navedene kontrole koje nisu zadovoljene priložene su ovim bilješkama.

Voditeljica računovodstva
Ana Radišić

Ravnateljica
Renata Grdić, dipl. def.