



Bilješke uz financijsko izvješće

DJEČJI VRTIĆ PLOČE

Bilješke uz obrazac PR-RAS, obrazac RAS- funkcijski, obrazac BIL, obrazac P-VRIO, obrazac OBVEZE

31.12.2017.

Naziv obveznika: **DJEČJI VRTIĆ PLOČE**
 Adresa sjedišta: **Trg bana Josipa Jelačića 10**
 Pošta i mjesto: **20 340 Ploče**
 Matični broj subjekta: **MB:03185192**
OIB:91522253020
 Šifra djelatnosti: **8510 – predškolsko obrazovanje**

Razina: **21**
 Razdjel: **000**
 RKP: **32117**
 Šifra djelatnosti: **8510**
 Šifra grada: **335 – Ploče - ŽDN**
 AOP oznaka razdoblja: **2017-12**

KLASA:400-05/18-01/01
 URBROJ:2165-08-01-18-154

Dječji vrtić Ploče je predškolska javna ustanova koja obavlja djelatnost odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece od navršениh 12 mjeseci života do polaska djeteta u osnovnu školu.

Vrtić je pravna osoba upisana u sudski registar Ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu, Tt-96/6590-3; MBS:060037138 od 7. veljače 1997., OIB:91522253020 od 1.1.2009..

Na temelju članka 108. Zakona o proračunu (NN, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 3/15, 93/15 i 135/15), Ustanova donosi sljedeće

BILJEŠKE uz financijsko izvješće Ustanove za 2017. godinu

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

➤ PRIHODI

U 2017. godini Ustanova je svoju redovitu djelatnost i ulaganja financirala iz dva osnovna i već ustaljena izvora, iz prihoda iz Proračuna Grada Ploča i prihoda od redovne djelatnosti, prihodima od tekućih donacija te sredstvima iz Proračuna koji Ustanovi nije nadležan kao i sredstvima iz Proračuna Dubrovačko – neretvanske županije.

U tablici br. 1 prikazana je realizacija poslovanja iz izvora financiranja. Napravljena je usporedba s planiranim sredstvima za izvještajno razdoblje 2017. godinu, kao i usporedba s ostvarenim u prethodnoj 2016. godini.

Tablica br. 1

(u kunama)

O p i s	Ostvareno	Plan (reb.)	Ostvareno	Indeks	
	2016.	2017.	2017.	(4:3)	(5:4)
I. PRIHODI IZ PRORAČUNA GRADA PLOČA	2.734.220	2.769.430	2.768.026	101	100
- bruto plaće zaposlenih	2.218.065	2.260.000	2.260.000	102	100
- doprinosi na plaće zaposlenih	358.000	358.000	358.000	100	100
- ostali rashodi za zaposlene	0	0	0	100	0
- naknade članovima Upravnog vijeća	21.000	21.000	21.000	100	100
- prijevoz djece na izlet	2.500	1.250	1.250	50	100

- nabavka nefinancijske imovine	9.125	12.500	12.250	137	98
- povećanje priključne snage električne energije	8.000	0	0	0	0
- prihodi MZOS	27.160	16.680	16.680	61	100
- prihodi za nabavu sitnog inventara	5.232	0	0	0	0
- prihod za usluge tekućeg i investicijskog održav.	10.000	0	0	0	0
- ostala sredstva – refundacija, participacije	75.138	100.000	98.846	133	99
II. VLASTITI PRIHODI:	1.122.716	1.296.140	1.301.139	115	100
- prihodi od imovine (kamate)	146	640	631	438	99
- prihod od participacije	1.093.416	1.266.000	1.269.209	116	100
- upisnina	26.900	27.000	26.800	100	99
- ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima	550	0	0	0	0
- ostali prihodi (s prihodima od pruženih usluga)	1.704	2.500	4.499	147	180
III. - sredstva za poticajne mjere zapošljavanja	29.576	0	0	0	0
IV. - stambeni objekti	2.520	2.520	2.520	100	100
V. - tekuće pomoći pr. kor. iz pror. koji im nije nadlež.	29.146	34.500	34.307	118	99
VI. - donacije	11.786	10.000	10.000	85	100
VII. UKUPNI PRIHODI :	3.929.964	4.112.590	4.115.992	105	100

Ostvareni ukupni prihodi Vrtića u 2017., prema planiranim za 2017. realizirani su indeksom 100, sredstva Grada (po Rebalansu Proračuna za 2017.) realizirana su u cijelosti i imaju indeks 100, kao i vlastiti prihodi.

Nema većih odstupanja realiziranih prihoda u odnosu na planirane.

Indeks ostvarenog ukupnog prihoda u 2017. prema ostvarenom u 2016. iznosi 105 (4.115.992.- : 3.929.964.-) x 100, što ne ukazuje na veća odstupanja.

Vlastiti prihodi obuhvaćaju:

- prihode od sufinanciranja cijena usluga - participacije
- prihode od upisnine djece
- kamata po sredstvima žiro računa, zatezne kamate i dr.
- ostali prihodi s prihodima od pruženih usluga

U izvještajnom razdoblju realizirana su sredstva:

- prihodi od tekućih donacija
- prihodi – tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Planirani prihodi u odnosu na ostvarene u 2016. imaju indeks 105, a 100 ostvareni prihodi u 2017. u odnosu na 2016..

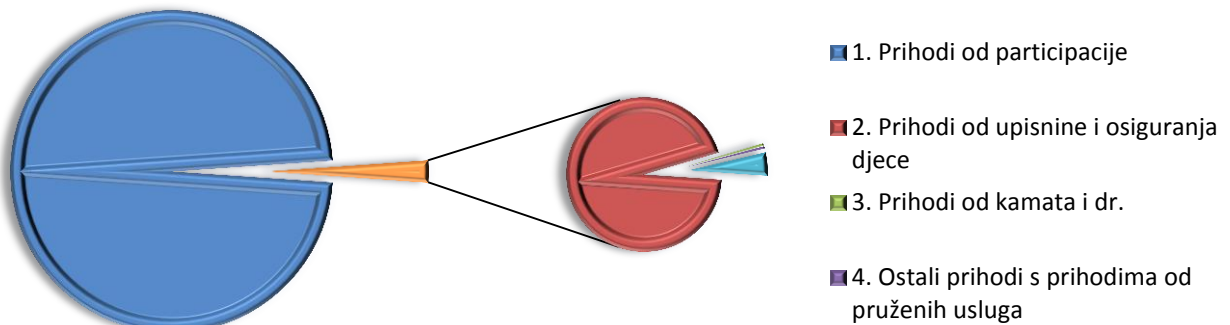
Veće odstupanje nastalo je kod prihoda sredstava za poticajne mjere zapošljavanja u odnosu na realizirano u prošloj godini. Ustanova u ovoj godini nije imala tu vrstu prihoda. Ostvareni su malo veći ostali prihodi odnosno prihodi od pruženih usluga (ustupanje prostora za provođenje Programa engleskog jezika) u odnosu na ostvarene prihode u prošloj godini.

U ovom izvještajnom razdoblju prihodi od participacije iznose 1.269.058,60 kn, prihod od upisnine ostvaren u ovom periodu je 26.800,00 kn.

Vlastiti prihodi obuhvaćaju: prihode od participacije, prihode od upisnine djece, kamata po sredstvima žiro računa, prihodi za financiranje rashoda javnog bilježnika – ovrhe, prihoda od pruženih usluga, anuiteta za prodani stan te ostali prihodi.

- U izvještajnom razdoblju ostvareni su prihodi od donacija trgovačkih društava u iznosu od 10.000,00 kn koja su se prema financijskom planu za 2017. utrošena na nabavu didaktičkog materijala.

STRUKTURA VLASTITIH PRIHODA Dječjeg vrtića PLOČE U 2017.



➤ RASHODI

Rashodi se prikazuju po principu: ostvareno u 2016., planirano za 2017., ostvareno u 2017. te indeksni odnos ostvarenog u 2016. godini prema ostvarenom u 2017. i planiranom za 2017. godinu.

Rashodi poslovanja prikazani su u *tablici br. 2*.

Ovim Izvješćem rashodi Ustanove prikazani su na trećoj razini računskog plana proračunskog računovodstva. Analitički su prikazani u obrascima ZR.

Tablica br. 2

			(u kunama)				
	Račun	Opis	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Indeks	
			2016.	2017.	2017.	(7:5)	(7:6)
I.	31	Svega - rashodi za zaposlene	2.943.894	3.123.000	3.120.236	106	100
	1.	311 Plaća radnika	2.428.109	2.645.000	2.643.120	109	100
	2.	312 Ostali rashodi za zaposlene	98.150	23.000	22.500	23	98
	3.	313 Doprinosi na plaću	417.635	455.000	454.616	109	100
II.	32	Svega – materijalni rashodi	897.218	881.995	885.878	99	100
	1.	321 Naknade troškova zaposlenih	79.498	80.425	77.858	98	97
	2.	322 Rashodi za mat. i energiju	515.804	513.920	525.998	102	102
	3.	323 Rashodi za usluge	232.298	225.650	220.583	95	98
	4.	324 Nakn. troš. osobama izvan r.o.	3.679	0	0	0	0
	5.	329 Ostale usluge (s nakn.čl. U.V.)	65.939	62.000	61.439	93	99
III.	34	Financijski rashodi	12.379	13.495	12.788	103	95
IV.	42 i 45	Rashodi za ulaganja	64.260	94.100	93.711	146	100
V.	3 i 4	UKUPNI RASHODI POSLOVANJA	3.917.751	4.112.590	4.112.613	105	100
VI.	6 i 7	UKUPNI PRIHODI POSLOVANJA	3.929.964	4.112.590	4.115.992	105	100
VII.	9	VIŠAK PRIHODA:	12.213	0	3.379	28	###

✓ AOP 148 – Rashodi za zaposlene.

Podatak obuhvaća bruto plaće zaposlenih - zajedno s doprinosima na plaće.

Indeks ovih rashoda prema planiranim iznosi 100, a prema ostvarenim u 2016. iznosi 109.

✓ AOP 160 – Materijalni rashodi – ukupno

imaju indeks 100 prema planiranim za 2017., odnosno 99 prema ostvarenim u 2016. godini.

U izvještajnom razdoblju umanjeni su troškovi naknada troškova zaposlenima.

U prvoj polovici 2015., Odlukom Upravnog vijeća DV Ploče, umanjene su naknade za prijevoz na posao i s posla radnika čime se pristupilo mjerama racionalizacije poslovanja te su kao takve i dalje isplaćivane u 2017. godini.

Umanjena su ulaganja u stručno usavršavanje zaposlenika uspoređujući s prethodnim izvještajnim razdobljima čime je nastalo smanjenje ulaganja financijskih sredstava što se reflektiralo i na daljnje umanjene troškova za naknade dnevnica i troškova službenih putovanja radnika.

✓ **AOP 166 – Rashodi za materijal i energiju**

imaju indeks 102 i 102. Uvećani su rashodi materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje.

✓ **AOP 174 – Rashodi za usluge**

imaju indeks 98 i 97 i nemaju značajna odstupanja u odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje.

- ✓ **AOP 183 – Ostale usluge** Usklađivanjem poslovanja sa zakonskim propisima i normama prema novom Zakonu o zaštiti na radu i zaštiti od požara, povećani su i troškovi obveza vođenja poslova zaštite na radu što iziskuje dodatno financiranje i povećanje troškova za ovlaštenika, stručnjaka za zaštitu na radu s kojim Ustanova ima potpisan Ugovor za obavljanje poslova zaštite na radu i poslova zaštite od požara.

- ✓ **AOP 186 – Ostali nespomenuti rashodi** imaju indeks 93 i 99.

čine rashodi naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, premije osiguranja, reprezentacije, članarine, pristojbe i naknade te ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Isti imaju indeks 93 u odnosu na ostvareno u 2016..

Prema Zakonu o zapošljavanju i Pravilniku o kvotnom zapošljavanju svi poslodavci koji imaju zaposleno više od 20 radnika u obvezi su zaposliti ili plaćati naknadu za kvotno zapošljavanje OSI čime su povećani troškovi za naknade koji su u primjeni od početka 2015. godine.

- ✓ **AOP 194 – Financijski rashodi** imaju indeks 103 i 95.

Podatak obuhvaća izdatak za naknadu banaka i naknadu za usluge platnog prometa.

Prosječna bruto plaća u 2017. godini iznosi **6.913,05 kn**, (2.654.610,- :12 mj. : 32 zaposlenih (prema broju ostvarenih sati rada). Na kraju izvještajnog razdoblja Ustanova ima 35 zaposlenih (26 radnika na neodređeno radno vrijeme i 9 radnika na određeno: 8 odgojitelja na puno radno vrijeme, 1 spremačicu – domaćicu na nepuno radno vrijeme).

Ostale napomene:

Povjerenstvo za popis imovine, potraživanja i obveza s danom 31. prosinca 2017. popisalo je prehranu na zalihi. Vrijednost iste iznosi 1.859,63 kuna (račun 06111).

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2017. iznose63.600,94 kuna.

1. Novac na žiro računu na dan 31.12.2017. godine iznosi 62.495,14 kuna što odgovara stanju na izvatku s 31.12.2017.
2. Novac u blagajni iznosi 1.105,80 kuna

Potraživanja:

Račun	Naziv računa	Iznos
12912	Potraživanja za predujmove	16.859,50 kn
16361	Potraživanja za tekuće pomoći pror.korisnicima	4.157,05 kn
16414	Potraživanja za zatezne kamate	1.798,91 kn
16526	Ostali nespomenuti prihodi	65.178,56 kn
16611	Potraživanja za prihode poslovanja	65.047,86 kn
16612	Potraživanja za prihode od obav. Ost.posl.djel	23.399,74 kn
124	Ostala sitna potraživanja	309,37 kn
	UKUPNO:	176.750,99 kn

Potraživanja za prihode poslovanja teže se naplaćuju redovitim putem. Tijekom 2017. godine poduzimane su mjere za prisilnu naplatu (ovrhe) i upućivane su opomene, a isto će biti nastavljeno i u 2018. godini.

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

AOP 110

Rashodi poslovanja u iznosu od 4.112.613 kn raspoređeni su prema funkcijskoj klasifikaciji.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama
Obrazac Obveze**

AOP 038

Stanje obveza ustanove na dan 31.12.2017. godine iznose:

Nepodmirene obveze (mat. za prehr. djece i dr.) 63.696.27 kuna.

Nepodmirene obveze se odnose na troškove poslovanja za prosinac, 2017., s dospijećem plaćanja u siječnju i veljači, 2018..

Obveze su evidentirane temeljem vjerodostojnih računa dobavljača ili su nastale na temelju drugih obračuna koji proizlaze iz zakonskih propisa.

Bilješke uz obrazac P - VRIO

AOP 001 - U 2017. godini nije bilo promjena u vrijednosti imovine i obveza.

Otpis vrijednosti osnovnih sredstava:

- 02921 – Ispravak vrijednosti građevinskog objekta u cijelosti je otpisan	
- 02922 – ispravak vrijednosti opreme.....	67.848,42 kn
- 02926 – ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine....	812,50 kn

Svega:..... 68.660,92 kn

Izvršen je ispravak vrijednosti novonabavljene i neotpisane opreme.

Kod osnovnih sredstava i sitnog inventara predložen je rashod:

- 02212 Uredski namještaj	99,00
- 04211 Sitni inventar	7.741,04
S v e g a:	7.840,04 kuna.

Rashodovana osnovna sredstva (oprema) i rashodovani inventar isknjiženi su. Isti su ranije otpisani.

Zakonom o proračunskom računovodstvu određeno je da proračunski korisnici JLPS vrijednost imovine priznaju kao rashod već u trenutku nabave, pa ispravak nema utjecaja na financijski rezultat.

Bilješke uz obrazac Bilanca

AOP 001 - Stanje imovine na dan 31.12.2017. godine iznosi ukupno 525.966 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu od 285.613,- i financijske imovine u iznosu od 240.353,- kn.

AOP 162 - Stanje obveza i vlastitih izvora na dan 31.12.2017. godine iznosi ukupno 525.966,- kn, a sastoji se od vlastitih izvora u iznosu od 462.270,- kn i obveza u iznosu od 63.697,-.

Ustanova nema dugoročnih i kratkoročnih zajmova, robnih kredita i financijskih najмова.

Za 2017. godinu
Ustanova konstatira pozitivno poslovanje
u iznosu od
3.379,- kn

U Pločama 30. siječnja 2018.

Voditeljica računovodstva:

Tereza Čović

V.d. ravnateljica:

Ljiljana Bogunović

Zakonski predstavnik