



**REPUBLIKA HRVATSKA
KOPRIVNIČKO - KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA
GRAD ĐURĐEVAC**

**Upravni odjel za gospodarstvo,
financije i razvojne projekte**

Đurđevac, 28.1.2021.

**BILJEŠKE UZ GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
DJEČJEG VRTIĆA MASLAČAK ĐURĐEVAC ZA 2020. GODINU**

Uvod

Dječji vrtić Maslačak Đurđevac kao proračunski korisnik jedinice lokalne uprave i samouprave, svoje financijsko poslovanje vodi prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.

Financijsko poslovanje Financijskog plana Dječjeg vrtića Maslačak Đurđevac vođeno je kroz Glavnu knjigu, te kroz pomoćne knjige propisane Pravilnikom. Obrada knjigovodstvenih promjena i događaja vršena je elektronički na temelju dokumenata ispostavljenih za svaki poslovni događaj. Dokumentacija temeljem koje su izvršena knjiženja poslovnih promjena, odlagana je kronološkim redom u registratore.

A) BILJEŠKE UZ GLAVNA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

PRIHODI POSLOVANJA

AOP 001 – Prihodi poslovanja u 2020. godini iznose 5.117.910 kn i sastoje se od AOP 045 Pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.526.953 kn, AOP 105 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.303.468 kn, AOP 123 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 1.280 kn, AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.286.209 kn.

U stavci AOP 045 Pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna – koja se sastoji od AOP 063 - primljena su namjenska sredstva od strane MZO-a u 2020. za sufinanciranje javnih potreba u predškolskome odgoju i obrazovanju – za djecu s posebnim potrebama, za darovitu djecu, za djecu u programu predškolske dobi pripadnike nacionalne manjine i djecu u programu predškole u iznosu od 64.530 kn i sredstva su utrošena namjenski; te od AOP 066 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za program Maslačak za sve u iznosu 1.462.423 kn.

U stavci AOP 105 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada - sastoje se od prihoda od uplata roditelja, drugih općina, a ostvareni su u iznosu od 1.303.468 kn. Pojava virusa COVID-19 značajno je utjecala na smanjenje ostvarivanja prihoda za posebne namjene.

U stavci AOP 123 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija primljena su sredstva u iznosu od 1.280 kn i odnose se na donacije od pravnih osoba izvan općeg proračuna.

U stavci AOP 130 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO na temelju ugovornih obveza primljena su sredstva od nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 2.286.209 kn (namijenjena za plaće, prijevoz i nabavu nefinancijske imovine).

RASHODI POSLOVANJA

AOP 148 – Rashodi poslovanja u 2020. godini iznose 4.649.432 kn i sastoje se od AOP 149 Rashodi za zaposlene u iznosu od 3.798.754 kn, AOP 160 Materijalni rashodi u iznosu od 850.677 kn, i AOP 193 Financijski rashodi u iznosu 1 kn.

U stavci AOP 149 Rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu od 3.798.754 kn i sastoji se od AOP 150 Plaća u iznosu od 3.060.561 kn što je trošak malo veći u odnosu na 2019. godinu, AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 288.848 kn također veći iznos u odnosu na 2019. godinu, te AOP 156 Doprinosa na plaće u iznosu od 449.345 kn.

U stavci AOP 160 Materijalni rashodi - smanjeni su za 40% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, radi smanjenog ostvarivanja prihoda zbog pojave virusa COVID-19.

Materijalni rashodi AOP 160 iznose 850.677 kn, a sastoje se od AOP 161 Naknada troškova zaposlenima u iznosu od 161.2019 kn, sredstva su utrošena na naknade za prijevoz, te stručno usavršavanje zaposlenika kojih ove godine nije bilo puno zbog pojave virusa COVID-19. AOP 166 Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 546.578 kn, AOP 174 Rashodi za usluge u iznosu od 108.537 kn, AOP 185 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 34.361 kn .

RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE

AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine - sredstva su utrošena za nabavu opreme u sklopu redovnog rada .

AOP 629 Ukupni prihodi i primici Dječjeg vrtića Maslačak Đurđevac iznose 5.117.910, AOP 630 Ukupno rashodi i izdaci Dječjeg vrtića Maslačak Đurđevac iznose 4.674.311 kn što rezultira viškom prihoda tekuće godine AOP 631 u iznosu od 443.599 kn.

AOP 633 Višak prihoda i primitaka – preneseni iz 2019.g. iznosi 688.869 kn .

Bilješke uz Obrazac Bilanca

AOP 001 stanje imovine na dan 31.12.2020. iznosi 3.526.032 kn, od toga AOP 002 Nefinancijska imovina iznosi 1.981.588 kn, AOP 063 Financijska imovina iznosi 1.544.444 kn.

AOP 073 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo – 14.190 kn odnosi se na ostala potraživanja – potraživanja od HZZO-a za refundacije bolovanja.

AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja 1.188.611 kn – odnosi se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iznose 39.095 kn - potraživanja za uplate roditelja za boravak djece i sufinanciranje općina za boravak djece s područja tih općina u Dječjem vrtiću Maslačak Đurđevac i Potraživanja za prihode iz proračuna – uplaćene vlastite i namjenske prihode u proračun u iznosu 1.149.516 kn.

AOP 164 Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 341.643 kn , odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja – plaća, prijevoz i ostali rashodi zaposlenih u 12/2020.

AOP 169 Obveze za rashode poslovanja iznose 372.880 kn i odnose se na Obveze za zaposlene – plaće za mjesec prosinac koje će biti podmirene u siječnju 2021. godine te Obveze za materijalne rashode koje će također biti podmirene u 2021.godini

AOP 229 – Vlastiti izvori – u iznosu 3.153.152 kn – sastoji je od vlastitih izvora AOP 231 u iznosu 1.981.588 kn, viška prihoda poslovanja AOP 238 u iznosu 1.252.924 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 120.455 kn.

Bilješke uz Obrazac Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

AOP 110 Obrazovanje iznosi 4.674.311 kn - 0911 Predškolsko obrazovanje.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Promjene se odnose na smanjenje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.331 kn.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020.

AOP 001, 004, 019

Obveze na početku izvještajnog razdoblja sadrže dospjele i nedospjele obveze u iznosu od 481.996 kn.

Nove obveze nastale u izvještajnom razdoblju iznose: 4.692.675 kuna

Tijekom obračunskog razdoblja podmirene su obveze u iznosu od: 4.801.791 kuna

AOP 036

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi: 372.880 kn i odnosi se na AOP 037 – dospjele u iznosu od 684 kn te nedospjele obveze AOP 090 u iznosu od 372.196 kn.

Ravnateljica

Marija Čupen Tomica