**Naziv: DJEČJI VRTIĆ ORKULICE**

**Brij RKP-a: 35255 Razina: 21 Proračunski korisnik JLPRS**

**Matični broja: 01677594 Razdjel: 000 Nema razdjela**

**OIB: 96636983434 Šifra djelatn: 8510 Predškolsko obrazovanje**

**Sjedište: 23281 SALI Šifra Županije: 379 Općina Sali**

**Adresa: Sali III 20 Razdoblje: od 01.01.2019. do 31.12.2019.**

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU**

Početkom 2003. godine Općina Sali osnovala je Dječji vrtić „Orkulice“ sa sjedištem u Salima. Zapošljava četiri odgojiteljice na neodređeno vrijeme, te zbog korištenja bolovanja i porodiljnog dopusta, zaposlene su još tri odgojiteljice na određeno vrijeme. Manjim dijelom se financira od naplate obavljanja poslova vlastite djelatnosti, a najvećim dijelom od financiranja rashoda poslovanja od strane osnivača Općine Sali. Proračunski korisnik obavlja djelatnost predškolskog odgoja i nije obveznik PDV-a.

Izvještaji o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. godine, a dobiveni su iz Glavne knjige proračunskog korisnika, izrađene u programu Synesis.

Poslovanje Dječjeg vrtića Orkulice obavlja se preko vlastitih računa, otvorenih u OTP banci, IBAN:1224070001100124755 i Erste banci, IBAN:1024020061100886798.

**Zakonodavni okvir**

* Zakon o proračunu (NN.87/08, 136/12 i 15/15)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN.124/14, 115/15 i 87/16, 3/18)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN.3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18, )

**Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima:**

Bilješka 1.

Od Ministarstva Znanosti i obrazovanja primljena su namjenska sredstva za sufinanciranje javnih potreba u dječjim vrtićima, a za program predškole.

Bilješka 2.

AOP 126 – Prihodi od pruženih usluga

Dječji vrtić “Orkulice“ u 2019. godini je ostvario prihode od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu od 89.640 kuna, što je za 15 % više u odnosu na proteklu godinu što čini 18% ukupnih prihoda poslovanja.

Bilješka 3.

AOP 128 – Tekuće donacije

Odnose se na donacije od fizičkih osoba, a utrošene su na usluge održavanja satova engleskog jezika.

Bilješka 4.

AOP 132 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Općina Sali, kao osnivač Dječjeg vrtića Orkulice financira plaće zaposlenica i naknade za zaposlene. U 2019. godini uplaćeno je 411.023 kuna, što je za 6% više od protekle godine. Od uplaćenog iznosa 95% otpada na financiranje plaća zaposlenica, a ostatak na naknade za zaposlene.

Bilješka 5.

AOP 149 – Rashodi za zaposlene

Uvećani su u odnosu na proteklu godinu za 4%, a čine 79% ukupnih rashoda poslovanja. Iznose 406.871 kunu, a čine ih neto plaće zaposlenica, doprinosi iz i doprinosi na plaću, porez, te ostali rashodi za zaposlene. Na dan predaje ovog izvještaja sve obveze za zaposlene su podmirene.

Bilješka 6.

AOP 160 – Materijalni rashodi

Uvećani su u odnosu na proteklu godinu za 54%. U strukturi materijalnih rashoda sadržane su naknade troškova zaposlenima sa 12 %, rashodi za materijal i energiju 50 % i rashodi za usluge 38 %. Najveće povećanje u odnosu na proteklu godinu od odnosi se na naknadu za prijevoz na posao novih djelatnica koje putuju iz Zadra u Sali, te na intelektualne i osobne usluge.

Bilješka 7.

AOP 193 – Financijski rashodi

Odnose se na naknade banaka.

Bilješka 8.

AOP 283 - Manjak prihoda poslovanja

Rezultat poslovanja u 2019. godini od 10.486 kuna manjka prihoda poslovanja proizlazi iz razlike ukupnih prihoda poslovanja u iznosu od 504.148 i ukupnih rashoda poslovanja u iznosu od 514.634 kuna. Zajedno sa prenesenim manjkom prihoda poslovanja u iznosu od 18.229 kuna, na kraju razdoblja, rezultat je evidentiran kao 28.715 kuna manjka prihoda poslovanja.

**Bilješke uz bilancu na dan 31.12.2019. godine**

U obrascu Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine, koji predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora, ne postoje ugovorni odnosi koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, te ne postoje nikakva dana ili dobivena jamstva, založna prava ili drugi instrumenti osiguranja plaćanja. Sadržaj evidencije sudskih sporova nije prikazan je se ne vode nikakvi sudski sporovi.

Bilješka 9.

AOP 002 - Nefinancijska imovina

Nije bilo nabave dugotrajne imovine. Provedenim ispravkom vrijednosti ona je umanjena za 37% u odnosu na proteklu godinu, te čini 15% imovine.

Bilješka 10.

AOP 064 – Novac u banci i blagajni

Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2019. godine iskazano na ovom AOP-u odnosi se na:

OTP banka IBAN: 1224070001100124755 3.430,63 kune

Erste banka IBAN: 1024020061100886798 311,83 kune

Blagajna 5.749,22 kune

Bilješka 11.

AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo

Odnose se na potraživanje naknade za bolovanje od HZZO-a za djelatnicu koja je na bolovanju na teret Fonda u iznosu od 9.579 kuna i za potraživanje za dane predujmove za materijalne rashode u iznosu od 500 kuna.

Bilješka 12.

AOP 140 – Potraživanje za prihode poslovanja

Odnose se na potraživanja od roditelja za pružene usluge. Cjelokupni iznos iskazan na ovom AOP-u je podmiren početkom siječnja 2020. godine.

Bilješka 13.

AOP 163 – Obveze

Ukupne obveze iznose 48.286 kuna. Smanjene su u odnosu na proteklu godinu za 64%, većinom zbog izvršenog povrata sredstava osnivaču Općini Sali. 89% obveza čine obveze za zaposlene, 10% obveza čine obveze za materijalne rashode, te 1% obveze za financijske rashode. Dospjele obveze spadaju u obveze za materijalne i financijske rashode poslovanja i iznose 1.168 kuna, a nedospjele se odnose na obveze za zaposlene i iznose 47.118 kuna.

Bilješka 14.

AOP 223 – Vlastiti izvori

Rezultat poslovanja za 2019. godinu od 10.486 kuna manjka prihoda poslovanja proizlazi iz razlike ukupnih prihoda poslovanja u iznosu od 504.148 i ukupnih rashoda poslovanja u iznosu od 514.634 kuna. Na kraju razdoblja, zajedno sa prenesenim manjkom prihoda poslovanja od 18.229 kuna, rezultat je evidentiran kao 28.715 kuna manjka prihoda poslovanja.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu od 4.079 kuna, što govori o većim obvezama od imovine i potraživanja.

**Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski**

Bilješka 15.

AOP 112 – Predškolsko obrazovanje

Iznos naveden pod ovim AOP-om odgovara ukupno iskazanim rashodima poslovanja u obrascu PR-RAS na AOP-u 148, odnosno na AOP-u 630.

**Bilješke uz obrazac Obveze**

Bilješka 16.

AOP 036 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Više o obvezama je prikazano u Bilješci broj 13., odnosno AOP 163-Obveze, u obrascu Bilanca.

U Salima, 29.01.2020. godine

Osoba za kontaktiranje: Jelena Grbin

Telefon za kontakt: 023377042 Ravnateljica:

Odgovorna osoba: Cvita Vulić Stručić Cvita Vulić Stručić