

Broj RKP-a: 35966  
Matični broj: 01652982  
OIB: 99067364360  
Dječji vrtić Latica  
23000 Zadar  
Ulica Asje Petričić 5 D  
Razina: 21  
Šifra djelatnosti: 8510  
Razdjel: 000  
Šifra grada: 520  
IBAN:HR0324020061100488836

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. GODINU**

### **1. BILJEŠKE UZ BILANCU (OBRAZAC BIL)**

AOP 002 Nefinancijska imovina na početku godine iznosi 385.200 kuna, dok je na kraju godine evidentirana u iznosu od 869.833 kuna što čini povećanje od 125,8 %. Povećanje je najrazvidnije na AOP 015 (Uredska oprema i namještaj) 47,4 % i AOP 020 (Sportska i glazbena oprema ) 105,3% zbog opremanja Dječjeg vrtića Latica u Centru Mocire.

AOP 016 Komunikacijska oprema manja je za 82,4 % i AOP 017 Oprema za održavanje i zaštitu za 54,90 % zbog isknjiženja dotrajale opreme.

AOP 042 Sitni inventar manji je za 45,5% u odnosu na početak godine radi isknjiženja dotrajalog i neupotrebljivog.

Vrijednost ukupne financijske imovine (novac i potraživanja) iznosi 1.070.317 kuna i bilježi smanjenje u iznosu od 31,30% u odnosu na početak izvještajnog razdoblja.

Novac u banci i blagajni (AOP 064) manja su za 47,10 % u odnosu na početak godine, sada iznosi 355.009 kuna te ovisi o podmirenju obveza i ostvarenju prihoda.

AOP 081 Ostala potraživanja smanjen je za 12,30 % radi manjeg bolovanja radnika na teret HZZO-a.

Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141) stanje ukupnog potraživanja za prihode poslovanja na 31.12.2020. iznose 246.610 kuna i smanjeni su za 51,60 % i uključuju:

- potraživanje za poreze u iznosu 6 kuna,
- potraživanje od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga (sufinanciranje roditelja) u iznosu od 28.900 kuna,
- potraživanje za prihode iz proračuna 217,704 kuna.

Najveće odstupanje bilježi se na AOP 156 koja su smanjena za 56,70% radi sporazuma o prijenosu sredstava za opremanje Centra Mocire.

AOP 171 Obveze za rashode poslovanje na početku izvještajnog razdoblja iznosi 398.531 kuna, a na kraju 471.839 kuna, što je povećanje od 18,4 %. Obveze za

zaposlene povećane su za 26,3 % radi povećanja broja zaposlenih, obveze za materijalne rashode manje su za 40,10% radi priljeva novčanih sredstava krajem godine i podmirenja obveza, a obveze za financijske rashode je povećan za 38,4 % radi većih bankarskih naknada.

AOP 232-239 evidentirani su rezultati poslovanja odnosno njihov raspored kroz poslovne aktivnosti. Tako je ostvaren višak prihoda poslovanja i manjak od nefinancijske imovine. Izvršena je korekcija rezultata po poslovnim transakcijama kako je propisano člankom 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

AOP 234 Na početku izvještajnog razdoblja iznos 385.200 a na kraju 869.833 kuna, povećan je 25,8% radi opremanja Dječjeg vrtića u Centru Mocire.

Višak prihoda poslovanja ( AOP 240) u visini 1.230.473 kn nastao je kao rezultat viška prihoda poslovanja u 2021. godinu 164.307 kn i prenesenog viška prihoda iz 2020. godine u iznosu 1.066.166 kuna. Nakon provedene obvezne korekcije rezultata zbog kapitalne donacije u iznosu od 1.760 kuna na računu 92211 višak prihoda iznosi 1.228.713 kuna.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 663.712 kuna, te nakon provedene obvezne korekcije rezultata za kapitalnu donaciju od 1.760 kn na računu 92222 iznosi 661.952. kn.

AOP 249 Povećan je za 397,1% radi većeg broja upisane djece u redovan program preseljenjem u Centar Mocire.

## **2. BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

Prihodi poslovanja u izvještajnom razdoblju iznosili su 6.293.196 kuna što je za 34,2% više od ostvarenog u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Najznačajnije odstupanje u ostvarenju u odnosu na prethodno razdoblje zabilježeno je na sljedećim AOP-ima:

AOP 063 smanjenje za 15,5 % zbog manjeg broja upisane djece s teškoća s prebivalištem izvan Grada Zadra koja pohađaju poseban edukacijsko- rehabilitacijski program,

AOP 101 porast za 478,2% radi većeg broja upisane djece koja pohađaju redovni program.

AOP 123 u odnosu na prethodno razdoblje manji je za 36%, tekuće donacije su porasle za 6,5 %, a kapitalne smanjene za 85,6%.

AOP 128 povećan je za 39,7% zbog povećanja rashoda poslovanja preseljenjem u Centar Mocire i potrebe za zapošljavanje novih radnika.

Rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 6.128.889 kuna što je za 30,7 % više nego prethodne godine.

Rashodi za zaposlene ostvareni su 24,9% više nego prošle godine, odstupanja u odnosu na prošlu godinu zabilježena su na:

- AOP 148 Plaće bruto, ostvarene su 18,9% više u odnosu na prošlu godinu zbog potrebe zapošljavanja novih radnika u Centru mocire (više skupina djece),
- AOP 153 Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su više 226,1% u odnosu na prošlu godinu radi većeg broja isplaćenih jubilarnih nagrada(11), otpremnine za odlazak u mirovinu i isplata potpora za bolovanje duže od 90 dana (3) ,
- AOP 156 Doprinosi na plaće ostvareni su 18,9% više nego prošle godine, a isplaćeni su sukladno važećim zakonskim propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su 64,4% više nego prošle godine. Ovi rashodi obuhvaćaju naknade troškova zaposlenima, rashode za usluge i ostale nespomenute rashode poslovanja. Odstupanja u odnosu na prošlu godinu zabilježena su na:

- AOP 160 Službena putovanja ostvarena su manje 86,5% u odnosu na prošlu godinu radi nastale situacije Covid -19, AOP 161 Naknada za prijevoz povećana je za 16,1 % zbog povećanja broja radnika i AOP 162 Stručno usavršavanje zaposlenika za 99,4% (webinari),
- AOP 164 Rashodi za materijal i energiju veći je za 24% , odstupanja su zabilježena na:  
AOP 165 Uredski materijal porast 24,7% radi nabave didaktike za djecu u novim prostorima, AOP 166 Materijal i sirovina 8,1% povećanja broja upisane djeca, AOP 168 Materijal za tekuće održavanje 73,9% zbog nabave materijala za izlaganje dječjih radova.  
Smanjenja su zabilježena na AOP 167 Energija 33,5% zbog nedobivanja računa u Centru Mocire zbog neriješene raspodjele troškova u zajedničkom prostoru i AOP 141 Službena, radna i zaštitna odjeća za 57,40% zbog nabave za novozaposlene radnike.
- AOP 172 Rashodi za usluge povećan je za 176,1% u odnosu na prethodnu godinu, najveća odstupanja zabilježena su na:
  - AOP 173 Usluge telefona, pošte i prijevoza povećanje 26,3% zbog wifi mreže i većeg potrošnje interneta u novim prostorima, AOP 174 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja povećane su za 185,9% zbog ugradnje sustava videonadzora i protuprovala u Centru Mocire,
  - AOP 178 Zdravstvene i veterinarske usluge povećane su za 81,5 % zbog obveznog i preventivnog pregleda novih radnika i antigenskog testiranja na Covid 19,
  - AOP 180 Računalne usluge povećane su 16,6 % zbog ažuriranja računalnih baza i AOP 181 Ostale usluge povećane su za 323% zbog postavljanja igrala u novom prostoru, usluga cateringa za redovan program i usluga čuvanja imovine.
  - AOP 176 Komunalne usluge (9%) i AOP 177 Zakupnine i najamnine (20,7%) manje su zbog nekorištenja dimnjačarskih usluga u novim prostorima i manje nabave licenci radi prošlogodišnje donacije.
  - AOP 183 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 9,4%, a najveće odstupanje bilježi se na AOP 184 za rad upravnog vijeća, zbog tromjesečne neisplate UV Naknade po Odluci gradonačelnika u 2020. godini.

Financijski rashodi AOP 191 ostvareni su 28% više nego prethodne godine zbog povećanja naknada usluga platnog prometa.

AOP 357 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 663.712 kuna i veći su 510,07% u odnosu na prethodnu godinu.

Povećanje vrijednosti u ovoj podskupini računa je na Uredskoj opremi i namještaju AOP 364 za 2.193,6%) zbog opremanja novog prostora u Centru Mocire.

### 3. BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

AOP 110 - predškolsko obrazovanje - sredstva u iznosu od 6.792.601 kn

sačinjavaju: - rashodi poslovanja 6.128.889 kn

- rasho. za nabavu nefinan. imovine 663.712 kn

Zabilježeno je povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 41,6 % zbog povećanja rashoda poslovanja (većeg broja upisane djece u redovan program, zapošljavanja novih radnika i isplate jubilarnih nagrada) i nabave nefinancijske imovine zbog preseljenje u Centar Mocire.

### 4. BILJEŠKE UZ OBRAZAC PVRIO

U obrascu P-VRIO za razdoblje od 01.01.-31.12.2021. godine evidentirano je sve ono što posljedično ima utjecaj na bilančne stavke, a nisu rezultat transakcije.

AOP 005 Proizvedeno dugotrajna imovina bilježi smanjenje u iznosu od 6.777 kuna zbog rashodovanja opreme koja nije bila u cjelosti otpisana.

### 5. BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE

AOP 001 - Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja iznose 485.046 kn

AOP 038 - Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose **471.839 kn**

sastoje se od dolje navedenih stavki u iznosu od

- 231 Obveze za zaposlene (plaća za 12/21.) 442.456 kn

- 232 Obveze za materijalne rashode  
(naknada za prijevoz na i s posla 12/21.) 12.415 kn

- 232 Obveze za materijalne rashode 16.080 kn

- 234 Obveze za financijske rashode 887 kn

AOP 090 - Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 454.871 kn odnosi se na plaću i naknadu prijevoza za 12/21. s rokom dospjeća 15.01.2022.

Klasa: 400-05/22-01/01

Urbroj: 2198-1-110-22-1

Zadar, 27. siječnja 2022

