****

# BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

# Zakonski okvir

# • Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)

# • Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)

# • Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19)

# • Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 6/10, 120/13 i 01/20)

Dječji vrtić Bambi pri evidentiranju poslovnih promjena primjenjuje modificirano računovodstveno načelo priznavanja prihoda i rashoda te je obveznik dvojnog proračunskog računovodstva

Dječji vrtić Bambi, Kaptol započeo je s radom 01. listopada 2020.g. te iz tog razloga u financijskim izvješćima za 2021. godinu postoje veća odstupanja.

## OBRAZAC PR-RAS

### AOP 055

 odnose se na prihode iz državnog i županijskog proračuna za programe predškole

### AOP 058

## prihodi od HZZ za mjeru pripravništva. Sredstva su uplaćena u cijelosti za godinu dana mjere te se neutrošena sredstva prenose u 2022. godinu (nalaze se u strukturi viška prihoda poslovanja na dan 31.12.2021.g.)

### AOP 064

## prihodi se odnose na sufinanciranje smještaja djece iz drugih jedinica lokalne samouprave

### AOP 112

odnosi se na uplaćena sufinanciranja smještaja i prehrane djece koji uplaćuju roditelji. Došlo je do znatnijeg povećanja jer je vrtić u 2020. godini radio samo zadnje tromjesečje.

### AOP 130

odnosi se na sufinanciranje smještaja i prehrane djece, te plaće djelatnika uplaćena od Općine Kaptol.

### AOP 149, 156, 161

 odnosi se na rashode za bruto plaće u 2021. godini koji su znatno veći u odnosu na 2020 g. kao i svi ostali troškovi iz razloga što je vrtić otvoren tek 01.10.2020. godine.

### AOP 289

 odnosi se na potraživanja prema roditeljima za smještaj djece u vrtiću za prosinac 2021.g.

### AOP 634

ostvaren višak prihoda poslovanja na dan 31.12.2020. iznosi je 23.629,57 kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine 23.629,57 kn.

Upravno vijeće donijelo je Odluku o raspodjeli rezultata kojom je manjak prihoda od nefinancijske imovine pokriven viškom prihoda poslovanja. Nakon svih provedenih knjiženja rezultat poslovanja iz prijašnjih obračunskih razdoblja iznosi 248,50 kn (konto 92211).

U 2021.g. ostvareno je 209.871,70 kn viška prihoda poslovanja i 13.700,00 kn manjka prihoda od nefinancijske imovine. Korekcija rezultata nije provedena jer nije bilo kapitalnih pomoći iz kojih je financirana nabava nefinancijske imovine. Sukladno navedenom financijski rezultat iznosi:

92211 – 210.120,20 kn

92222 – 13.700,00 kn

Struktura sukladno izvorima financiranja bit će utvrđena nakon usvajanja izvješća o izvršenju financijskog plana te donošenja Odluke o raspodjeli rezultata za 2021.g.

### AOP 640

odnosi se na aktivno vremensko ograničenje za obračunatu, a neisplaćenu plaću za prosinac 2021.g.

## OBRAZAC RAS- funkcijski

### AOP 112

odnosi se na ukupne rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine izvršene za obavljanje predškolskog odgoja

## OBRAZAC BILANCA

## Popis ugovorenih odnosa

# Dječji vrtić Bambi nema ugovorenih odnosa koji mogu postati obveza ili imovina.

#

# Popis sudskih sporova

# Dječji vrtić Bambi nema sudskih sporova.

# Zaduženje

Dječji vrtić Bambi se nije zaduživao u promatranom razdoblju niti je primao ili izdavao jamstva niti osiguranja plaćanja.

### AOP 154

odnosi se na potraživanje prema roditeljima za sufinanciranje smještaja za mjesec prosinac. Sva potraživanja su nedospjela te nije bilo potrebe za provođenjem vrijednosnog usklađenja.

### AOP 156

odnosi se na prihode uplaćene u proračun Općine Kaptol.

### AOP 168

odnosi se na vremensko ograničenje za obračunatu, a ne isplaćenu plaću za prosinac 2021.g.

### AOP 172 i 173

odnosi se na obveze za bruto plaću za prosinac (povećanje je nastalo zbog većeg broja djelatnika) i za nedospjele obveze za materijalne rashode

### AOP 230

odnosi se na uplaćene jamčevne pologe roditelja za smještaj djece u vrtić. U trenutku ispisa djece polog se vraća ili se njime podmiruje zadnji aktivni obračun.

### AOP 241

ostvaren je višak prihoda poslovanja.

### AOP 246

ostvaren je manjak prihoda od nefinancijske imovine.

### AOP 254

izvanbilančno je evidenitirana vrijednost zgrade i opreme koju koristi Vrtić, a koja je u vlasništvu Općine Kaptol. Struktura imovine u vlasništvu osnivača je sljedeća:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R.br** | **OPIS** | **UKUPNO** |
| **1.** | **NAMJEŠTAJ** | **201.250,01** |
| **2.** | **OPREMA** | **361.805,61** |
| **4.** | **ZGRADA I OKOLIŠ** | **5.731.777,45** |
| **UKUPNO** | **6.294.833,07** |

## OBRAZAC Obveze

### AOP 038

Utvrđeno je sljedeće stanje obveza na dan 31.12.2021.:

|  |  |
| --- | --- |
| *Obveze za zaposlene za plaću za 12 mj.* | 78.615,05 kn |
| *Obveze za materijalne rashode* | 15.159,58 kn |
| *Obveze za financijske rashode* | 12,50 kn |
|  |  |
| *Jamčevni polozi - roditelji* | 42.000,00 kn |
|  |  |
| ***Ukupno***  | **135.787,13 kn** |

U Kaptolu, 31. siječnja 2021.g.

Knjigovodstvena obrada: Ravnateljica:

 Dječji vrtić Bambi

 Dragaš Brankica Ivona Pečur