

**DJEČJI VRTIĆ  
EN TEN TINI  
UI.144 BRIGADE  
HRVATSKE VOJSKE 8  
10360 SESVETE  
TEL: 01 5580133  
MB:02510545  
IBAN: R862402006110090007766  
ŠIFRA DJELATNOSTI: 8510  
KLASA:400-01(20-01)01  
UR. BROJ:251-607-03-20-1**

|                        |       |
|------------------------|-------|
| <b>RKP BROJ:</b>       | 44401 |
| <b>RAZINA:</b>         | 21    |
| <b>RAZDJEL:</b>        | 000   |
| <b>ŠIFRA ŽUPANIJE:</b> | 21    |
| <b>ŠIFRA GRADA:</b>    | 133   |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE  
01.01.2019.-31.12.2019.**

**1. UVODNI DIO**

Dječji vrtić **EN TEN TINI** je ustanova za predškolski odgoj i obrazovanje. Osnivač ustanove je Grad Zagreb. Osoba ovlaštena za pojedinačno i samostalno zastupanje je ravnateljica Mirjana Čuljak, ujedno i ovlaštena osoba za potpisivanje i predaju financijskih izvještaja. Odgovorna osoba za sastavljanje financijskih izvještaja je voditeljica računovodstva Šimić Blaženka.

**Bilješke** uz financijske izvještaje su, sukladno članku 12. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., br. 3/15., 93/15., 135/15,2/2017,28/2017.) **sastavni dio financijskih izvještaja** proračuna i proračunskih korisnika, a njihova osnovna svrha su informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva i novčanim tijekovima.

**2. REZULTAT POSLOVANJA IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA**

U izvještajnom razdoblju ostvaren je rezultat poslovanja od financijske imovine kako slijedi:

|   |            |
|---|------------|
| ➤ Prihodi poslovanja:                   | 15.330.108 |
| ➤ Rashodi poslovanja:                   | 16.260.300 |
| ➤ Višak prihoda izvještajnog razdoblja: | 0          |
| ➤ Manjak prihoda poslovanja:            | 930.192    |

**3. BILJEŠKE UZ BILANCU**

Budući da Bilanca predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora prvog i posljednjeg dana proračunske godine potrebno je pojasniti određene oblike nefinancijske i financijske imovine te razloge njihova povećanja ili smanjenja u odnosu na stanje na početku proračunske godine.

**3.1. Bilješka uz AOP 002 – Nefinancijska imovina**

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019. godine

|   |                                 |            |         |         |      |
|---|---------------------------------|------------|---------|---------|------|
| 0 | Nefinancijska imovina (AOP 002) | <b>002</b> | 284.858 | 258.334 | 90,0 |
|---|---------------------------------|------------|---------|---------|------|

Od nefinancijske imovine u izvještajnom razdoblju nabavljeno je: klima uređaji za prostor kuhinje i praone, računalo za računovodstvo i čistač za održavanje prostora.

### 3.2. Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019. godine

|      |   |     |           |         |      |
|------|---|-----|-----------|---------|------|
| 11   | Novac u banci i blagajni (AOP 065+070 do 072) | 064 | 1.359.769 | 544.573 | 44,5 |
| 111  | Novac u banci (AOP 066 do 069)                | 065 | 1.359.062 | 542.671 | 40,0 |
| 1111 | Novac na računu kod Hrvatske narodne banke    | 066 |           | 0       | -    |
| 1112 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 067 | 1.359.062 | 542.671 | 39,9 |

Novac na računu kod Erste & Steiermarkische banke.

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019. godine

|      |  |     |         |        |      |
|------|--|-----|---------|--------|------|
| 12   | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 074 + 077 do 080) | 073 | 119.822 | 95.165 | 79,4 |
| 121  | Depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama (AOP 075+076)  | 074 | 0       | 0      | -    |
| 1211 | Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama   | 075 |         | 0      | -    |
| 1212 | Depoziti u inozemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama  | 076 |         | 0      | -    |
| 122  | Jamčevni polozi  | 077 |         | 0      | -    |
| 123  | Potraživanja od zaposlenih   | 078 | 4.935   | 4.571  | 92,6 |
| 124  | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose  | 079 |         | 0      | -    |
| 129  | Ostala potraživanja  | 080 | 114.887 | 90.220 | 78,5 |

Ostala potraživanja smanjena su za 21,50% u odnosu na proteklo razdoblje. Stanje na dan 31. prosinca odnosi se na potraživanja od HZZO-a temeljem obračunatih i plaćenih bolovanja u iznosu od 70.416 kn te od potraživanja osiguravatelja za štetan događaj u iznosu od 19.804 kn

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019. godine

|     |  |     |        |        |      |
|-----|--|-----|--------|--------|------|
| 16  | Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 141+142+143+151+152+153+154+155-156)                   | 140 | 47.245 | 39.795 | 84,2 |
| 161 | Potraživanja za poreze   | 141 |        | 0      | -    |
| 162 | Potraživanja za doprinose  | 142 |        | 0      | -    |
| 163 | Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 144 do 150)    | 143 | 0      | 0      | -    |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine   | 151 |        | 0      | -    |
| 165 | Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade | 152 |        |        | -    |
| 166 | Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga                         | 153 | 47.890 | 41.665 | 87,0 |

AOP 153 Potraživanja za vlastite prihode od poslovanja iznose 41.665 kn. Radi se o potraživanjima čija valuta plaćanja nije u izvještajnom razdoblju.

Isječak iz Bilance na dan 31.12.2019. godine

|       |   |     |         |          |       |
|-------|---|-----|---------|----------|-------|
| 9     | Vlastiti izvori(224+232+236+240 do 242) | 223 | 561.825 | -448.745 | -79,9 |
| 9111  | Vlastiti izvori iz proračuna            | 226 | 244.21  | 215.692  | 88,3  |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja                | 232 | 443.913 |          | -     |
| 9222  | Manjak prihoda (AOP237 do 239)          | 236 | 172.324 | 704.232  | 408,7 |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 238 | 172.324 | 45.629   | 28,5  |
| 92223 | Manjak primitka od financijske imovine  | 239 |         | 658.603  | -     |

AOP 223 Vlastiti izvori iznose -448.745 kn. Višak prihoda od poslovanja iz ranijih godina iznosio je 271.589 kn a manjak poslovanja ove tekuće godine iznosio je 975.821 kn što za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 704.232 kn.

#### 4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Prema članku 15. Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navodimo razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|      |  |     |         |        |   |
|------|--|-----|---------|--------|---|
| 636  | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 064+065) | 063 | 168.310 | 81.460 |   |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan        | 064 | 168.310 | 81.460 |   |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan     | 067 |         |        | - |

Na temelju čl. 50. Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju, Ministarstvo znanosti i obrazovanja sufinancira programe javnih potreba koji se ostvaruju u dječjim vrtićima.

Iznos od 81.460 kn odnosi se na tekuće pomoći iz državnog proračuna (sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju po osnovi tri programa: 1. Program za djecu s teškoćama koja su integrirana u redovite odgojno-obrazovne skupine 2. Program za darovitu djecu 3. Program za djecu predškolske dobi. Za izvještajnu godinu nije doznačen iznos od 48.380 kn. Sredstva su strogo namjenska za nabavu didaktičkih sredstava, stručno usavršavanje, literaturu te za ostale potrebe programa. Dobivena sredstva su za navedenu svrhu utrošena i opravdana računima.

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|      |   |     |        |        |       |
|------|---|-----|--------|--------|-------|
| 65   | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 106+111+119) | 105 | 62.207 | 88.258 | 141,9 |
| 652  | Prihodi po posebnim propisima (AOP 112 do 118)  | 111 | 62.207 | 88.258 | 141,9 |
| 6526 | Ostali nespomenuti prihodi  | 118 | 62.207 | 88.258 | 141,9 |

Iznos od 56.595 kn odnosi se na prihode od prehrane zaposlenika u organizaciji vrtića, ostatak iznosa je od naknade šteta osiguravajućih društava za štetni događaj.

#### 4.1. Rashodi poslovanja

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|      |  |     |            |            |       |
|------|--|-----|------------|------------|-------|
| 3    | RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257)     | 148 | 15.474.406 | 16.260.300 | 105,1 |
| 31   | Rashodi za zaposlene (AOP 150+155+156)                   | 149 | 12.509.485 | 13.330.305 | 106,6 |
| 311  | Plaće (bruto) (AOP 151 do 154)                           | 150 | 10.266.356 | 11.048.020 | 107,6 |
| 3111 | Plaće za redovan rad                                     | 151 | 10.266.356 | 11.048.020 | 107,6 |
| 3112 | Plaće u naravi   | 152 |            |            | -     |
| 3113 | Plaće za prekovremeni rad                                | 153 |            |            | -     |
| 3114 | Plaće za posebne uvjete rada                             | 154 |            |            | -     |
| 312  | Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155)                    | 155 | 526.080    | 501.814    | 95,4  |
| 313  | Doprinosi na plaće (AOP 157 do 159)                      | 156 | 1.717.049  | 1.780.471  | 103,7 |
| 3131 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje                       | 157 | 8.696      |            | -     |
| 3132 | Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje              | 158 | 1.539.505  | 1.780.471  | 115,7 |
| 3133 | Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti | 159 | 168.848    |            | -     |

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 501.814 kn odnose se na: Božićnicu, regres, darove za djecu zaposlenika, jubilarne nagrade te naknade za smrtni slučaj.

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|      |  |     |         |         |       |
|------|--|-----|---------|---------|-------|
| 321  | Naknade troškova zaposlenima (AOP 162 do 165)          | 161 | 463.993 | 480.985 | 103,7 |
| 3211 | Službena putovanja                                     | 162 | 4.088   | 4.746   | 116,1 |
| 3212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 163 | 422.505 | 419.270 | 99,2  |
| 3213 | Stručno usavršavanje zaposlenika                       | 164 | 37.400  | 56.969  | 152,3 |

Ostale naknade troškova zaposlenih u poziciji AOP 164 odnose se na stručno usavršavanje zaposlenika i povećane su za 52 %. Sredstva za stručno usavršavanje zaposlenika osigurana od Ministarstva znanosti i obrazovanja i od prihoda za vlastite programe.

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|      |                            |     |           |         |      |
|------|----------------------------|-----|-----------|---------|------|
| 3222 | Materijal i sirovine       | 168 | 1.122.280 | 893.111 | 79,6 |
| 3225 | Sitni inventar i auto gume | 171 | 58.546    | 43.733  | 74,7 |

Rashodi za materijal i sirovine su smanjeni zbog manjeg broja upisane djece, zbog smanjenja Pdv-a za neke sirovine što je utjecalo na smanjenje cijene nabave te djelomično zbog centralizirane nabave.

Sitan inventar je većinom bio nabava didaktičkih igračaka a sredstva su osigurana od Ministarstva znanosti i obrazovanja kao potpora za posebne program, ciljano usmjeren i opravdan.

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|      |  |     |         |         |       |
|------|--|-----|---------|---------|-------|
| 3232 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 176 | 117.712 | 155.460 | 132,1 |
| 3239 | Ostale usluge                              | 183 | 11.219  | 13.326  | 118,8 |

Usluge tekućeg i investicijskog ulaganja povećane su zbog čestih kvarova dotrajale opreme i strojeva te zbog ulaganja u neophodno obnavljanje (bojanja) hodnika u centralnom objektu. Ostale usluge su također povećane zbog česte potrebe servisiranja opreme.

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|      |                                       |     |        |         |       |
|------|---------------------------------------|-----|--------|---------|-------|
| 3299 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 192 | 46.806 | 102.832 | 219,7 |
|------|---------------------------------------|-----|--------|---------|-------|

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnosi se na odlazak predškolske djece u Grad Mladih u organizaciji Gradskog ureda te zbog izvanrednog troška štete na objektu (poplava zbog kiše) koje je preuzelo isplatiti osiguravajuće društvo.

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|      |   |     |        |       |      |
|------|---|-----|--------|-------|------|
| 3431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 208 | 11.988 | 8.931 | 74,5 |
|------|---|-----|--------|-------|------|

Bankarske usluge smanjene su zbog smanjenja banaka potrebnih za poslovanje.

#### 4.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|      |  |     |         |        |       |
|------|--|-----|---------|--------|-------|
| 42   | Rashodi za nabavu dugotrajne imovine (AOP 355+360+369+374+379+382) | 354 | 172.324 | 45.629 | 214,0 |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj   | 360 |         |        | -     |
| 4222 | Komunikacijska oprema  | 362 |         |        | -     |
| 4223 | Oprema za održavanje i zaštitu                                     | 363 |         | 36.023 | -     |
| 4224 | Medicinska i laboratorijska oprema                                 | 364 |         |        | -     |
| 4225 | Instrumenti, uređaji i strojevi                                    | 365 | 5.100   | 9.606  | 188,4 |
| 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene                       | 367 | 16.224  |        | -     |
| 4231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu                            | 370 | 151.000 |        | -     |

Svi rashodi za nabavu nefinancijske imovine financirani su iz sredstva vlastitih programa.

### 4.3. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju

Isječak iz Obrasca PR-RAS na dan 31.12.2019. godine

|           |   |            |            |            |       |
|-----------|---|------------|------------|------------|-------|
|           | UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 403+410)  | <b>629</b> | 14.986.811 | 15.330.108 | 102,3 |
|           | UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 404+518)   | <b>630</b> | 15.646.730 | 16.305.929 | 104,2 |
|           | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 629-630)   | <b>631</b> |            |            | -     |
|           | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 630-629)  | <b>632</b> | 659.919    | 975.821    | 147,9 |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 407-408+627-628)                       | <b>633</b> | 931.508    | 271.589    | 29,2  |
| 9222-9221 | Manjak prihoda i primitaka - preneseni (AOP 408-407+628-627)                      | <b>634</b> | 0          | 0          | -     |
|           | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634)  | <b>635</b> | 271.587    | 0          | 29,2  |
|           | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633) | <b>636</b> | 0          | 704.232    | -     |

Sa viškom prihoda i primitaka u iznosu od 271.587 kn koji su preneseni iz prethodnih godina podmiriti će se manjak prihoda iz poslovanja 2019 godine u iznosu od 975.821 kn. Ostatak od 704.232 podmiriti će se u sljedećem razdoblju.

### 5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

Isječak iz Obrasca RAS-funkcijski na dan 31.12.2019. godine

|      |   |            |            |            |       |
|------|---|------------|------------|------------|-------|
| 09   | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124)      | <b>110</b> | 15.646.730 | 16.305.929 | 104,2 |
| 091  | Predškolsko i osnovno obrazovanje (AOP 112+113)   | <b>111</b> | 14.524.449 | 15.412.818 | 106,1 |
| 0911 | Predškolsko obrazovanje                           | <b>112</b> | 14.524.449 | 15.412.818 | 106,1 |
| 0942 | Drugi stupanj visoke naobrazbe                    | <b>120</b> |            |            | -     |
| 095  | Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju | <b>121</b> |            |            | -     |
| 096  | Dodatne usluge u obrazovanju                      | <b>122</b> | 1.122.281  | 893.111    | 79,6  |

Dječji vrtić EN TEN TINI obavlja predškolsko obrazovanje. Na AOP-u uvedeni 112 uvedeni su ukupni rashodi poslovanja. Iznos od 893.111 kn odnosi se na rashode za Materijal i sirovine- kto 3222 vezan za prehranu djece.

### 6. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Isječak iz Obrasca Obveza na dan 31.12.2019. godine

|  |            |           |
|--|------------|-----------|
| <b>Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090)</b> | <b>036</b> | 1.384.612 |
|--|------------|-----------|

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.384.612 kn odnosi se na obveze za rashode poslovanja (1.100.010 kn) za isplatu plaće (12/2019) koja su doznačena u siječnju 2020. godine. Zatim 241.288 kn se odnosi na rashode poslovanja koje terete 12. mjesec 2019. godine, a biti će plaćeni po valutama plaćanja te iznos od 43.314 kn obveza povrata u proračun refundiranih sredstava od strane HZZO-a.

DV EN TEN TINI nema: ugovorne odnose koji mogu postati obveza ili imovina (kreditna pisama, hipoteke i sl) te obveze po sudskim sporovima ili sporovima u tijeku.

U Sesvetama, 27.01.2020.

Bilješke sastavila:

Blaženka Šimić, bacc.oec

Ravnatelj:

Mirjana Čuljak, dipl. pedagog