



DJEČJI VRTIĆ – SCUOLA DELL'INFANZIA RIN TIN TIN PULA – POLA

GLAVINIĆEV USPON 4/A

52100 PULA

MB: 01207652

OIB: 12999319462

RKP: 34952

ŠIFRA GRADA/OPĆINE: 359

RAZINA: 21

ŠIFRA DJELATNOSTI (NKD iz 2007.g.): 8510

Pula, 31.01.2018.godine

B I L J E Š K E UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine

Dječji vrtić – Scuola dell'infanzia «Rin Tin Tin» je ustrojena kao jedinstvena javna ustanova u vlasništvu Grada Pule.

Djelokrug rada Ustanove je briga, zaštita i njega djece predškolskog uzrasta sukladno programskom usmjerenju Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta Republike Hrvatske. Vrtić provodi program rada predškolskog odgoja i obrazovanja na talijanskom jeziku kroz organizaciju i realizaciju primarnih (10-satni i 3-satni program) i kraćih verificiranih programa (vježbaonica Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli iz kolegija Predškolski odgoj s nastavom na talijanskom jeziku, metodički centar MZOS-a i AZOO RH za polaganje stručnih ispita za odgojitelje na talijanskom jeziku, priprema hrane za vanjske korisnike). Ustanova nije u sustavu PDV-a jer obavljanjem dodatnih gospodarskih djelatnosti ne prelazi prag od 230.000,00 kn.

Reorganizacijom se ustanova od 01.09.2016.g. sastoji od centralne zgrade, gdje je i sjedište vrtića (Glavinićev uspon 4/a, Pula) unutar kojeg djeluju dvije vrtićke skupine (Topo Gigio i Bassotti) i dvije jasličke skupine (Pulcini i Briciole) te 3 područna vrtića:

- Područni vrtić «Delfini», Pula, Santoriova 1

- Područni vrtić «Pinguino», Pula, Banovčeva 7
- Područni vrtić «Giardini», Pula, Uspon Sv.Stjepana 1 - unutar kojeg djeluju 4 odgojne skupine:

Odgojna vrtićka skupina «Calimero»

Odgojna jaslička skupina «Cip&Ciop»

Odgojna vrtićka skupina «Titti»

Odgojna skupina «Mondo Bimbo» – 3-satni program

Pravna osnova za uvođenje programa je Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (NN 10/97, 107/07 i 94/13), Zakon o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina (NN 51/00, 56/00), Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15 i 123/17), Zakon o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i obrazovanja (NN 63/08 i 90/10).

Zakonska podloga na kojoj se zasniva rad vrtića čine: Statut Dječjeg vrtića – Scuola dell'infanzia Rin Tin Tin Pula-Pola (7.7.11., 17.12.2013., 11.07.2016.), Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (23.09.2014. i 30.08.2017.), Pravilnik o radu (06.02.2015.), Poslovnik o radu Upravnog vijeća (13.5.02. i izmjene 31.01.11.), Kolektivni ugovor (27.8.08., 19.10.10., 17.08.2015. i 30.06.2016.), Pravilnik o zaštiti na radu dječjeg vrtića – Scuola dell'infanzia Rin Tin Tin Pula-Pola (16.02.2016.), Pravilnik o upisu djece u DV Rin Tin Tin (16.04.2014. i 29.05.2015.), Odluka o osnivanju Dječjeg vrtića – Scuola dell'infanzia Rin Tin Tin Pula-Pola.

Tijekom izvještajnog razdoblja naša Ustanova je ostvarila ukupan prihod od 5.460.011,21 kuna. Ostvareni je prihod poslovanja manji je za 6,80% u odnosu na 2016. godinu kada je iznosio 5.859.512,04 kune. Prihod od prodaje financijske imovine i primitke od financijske imovine i zaduživanja nismo ostvarili.

Ukupni rashodi poslovanja iznose = 5.353.675,95 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine = 93.610,01 kn, što sveukupno iznosi = 5.447.285,96 kn. Rashodi poslovanja veći su za 5,1% od onih ostvarenih u 2016.godini, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine znatno manji. Izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova nismo ostvarili.

Razred	Rashodi i izdaci	2013.godina		2014.godina		2015.godina		2016.godina		2017.godina	
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%
3	Rashodi poslovanja	5.554.792,78	97,46	5.470.357,15	98,34	5.413.746,49	99,05	5.091.675,80	87,00	5.353.675,95	98,28
4	Rashodi za nabavu NFI	144.699,70	2,54	92.148,36	1,66	52.169,96	0,95	760.617,92	13,00	93.610,01	1,72
5	Izdaci za fin.im.i otplate zajmova	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO	5.699.492,48	100,00	5.562.505,51	100,00	5.465.916,45	100,00	5.852.293,72	100,00	5.447.285,96	100,00

Rezultat poslovanja za 2017.godinu je pozitivan te iznosi 12.725,25 kuna.

Razred	Opis	Godina				
		2013.	2014.	2015.	2016.	2017.
6	Prihodi poslovanja	5.736.783,07	5.498.248,31	5.462.837,77	5.859.512,04	5.460.011,21
7	Prihodi od prodaje nefin.imovine	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00
8	Primici od financijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	5.736.783,07	5.505.748,31	5.462.837,77	5.859.512,04	5.460.011,21
3	Rashodi poslovanja	5.554.792,78	5.470.357,15	5.413.746,49	5.091.675,80	5.353.675,95
4	Rashodi za nabavu NFI	144.699,70	92.148,36	52.169,96	760.617,92	93.610,01
5	Izdaci od financijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO RASHODI I IZDACI	5.699.492,48	5.562.505,51	5.465.916,45	5.852.293,72	5.447.285,96
	VIŠAK/MANJAK PRIHODA	37.290,59	-56.757,20	-3.078,68	7.218,32	12.725,25

Iz 2017.g. prenijeli smo kumulativni višak od = 71.649,49 kuna kojeg smo Odlukom Grada i Upravnog vijeća, a sve zbog usklađenja međusobnih evidencija, morali korigirati odnosno umanjiti za 8.529,50kn. Nakon korekcija kumulativni rezultat na kraju 2017.godine iznosi 75.845,24 kune viška.

Tabela 3. Rezultat poslovanja - kumulativni		
GODINA	REZULTAT 31.12.	OBRAZLOŽENJE
2010.	-312.898,88	preneseni rezultat iz 2010.g.
	282.612,85	rezultat na 31.12.2011.g.
	-30.286,03	kumulativni rezultat 31.12.2011.g.
2011.	-30.286,03	kumulativni rezultat 31.12.2011.g.
2012.	-30.286,03	preneseni rezultat iz 2011.g.
	<u>117.262,49</u>	rezultat na 31.12.2012.g.
	86.976,46	kumulativni rezultat 31.12.2012.g.
2013.	86.976,46	preneseni rezultat iz 2012.g.
	<u>37.290,59</u>	rezultat na 31.12.2013.g.
	124.267,05	kumulativni rezultat 31.12.2013.g.
2014.	124.267,05	preneseni rezultat iz 2013.g.
	<u>-56.757,20</u>	rezultat na 31.12.2014.g.
	67.509,85	kumulativni rezultat 31.12.2014.g.
2015.	67.509,85	preneseni rezultat iz 2014.g.
	<u>-3.078,68</u>	rezultat na 31.12.2015.g.
	64.431,17	kumulativni rezultat 31.12.2015.g.
2016.	64.431,17	preneseni rezultat iz 2015.g.
	<u>7.218,32</u>	rezultat na 31.12.2016.g.
	71.649,49	kumulativni rezultat 31.12.2016.g.
2017.	71.649,49	preneseni rezultat iz 2016.g.
	8.529,50	usklađenje Odluka Grada - avansi
	<u>12.725,25</u>	rezultat na 31.12.2017.g.
	75.845,24	kumulativni rezultat 31.12.2017.g.

❖ ANALIZA PRIHODA (PR-RAS)

Program rada vrtića se realizirao temeljem financijskog plana Ustanove u ukupnom iznosu od 5.758.726,00 kn nakon rebalansa prihvaćenog u prosincu 2017.godine.

U 2017.g. ostvareni su slijedeći prihodi:

POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA (AOP 045) – obuhvaća sredstva Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta te lokalnih općina koja nam nisu nadležna, kao i županije koja se knjiže na konto 636 (pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan). Ostvarene su i tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) knjižene na kontu 634.

U 2017.g. ostvareno je 3,80% manje prihoda od pomoći uspoređujući ih sa onima u 2016.g. Umanjeni su prihodi od općina, kao i prihodi od Ministarstva, dok su prihodi od izvanproračunskih korisnika (HZZ) uvećani.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan ostvarilo se od jedinica lokalne samouprave (općina Medulin, Ližnjan i Marčana) čija su djeca polaznici Ustanove, za što je prihodovano ukupno od 257.893,60 kuna. Sredstva su utrošena na rashode za plaće zaposlenih te kupnju materijala i sirovina. Općine su na temelju socijalnog programa te prema Odlukama uplatili i dio iznosa koji je utrošen za kupnju materijala i sirovina (=7.215,00 kn). U odnosu na plan za 2017.g. prihodi općina su ostvareni u 97,8%-tnom iznosu.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta financiralo je dio troškova za djecu nacionalnih manjina za poboljšanje kvalitete boravka i rada djece:

- za pretplate i nabavu stručne literature, igračaka i ostalog didaktičkog materijala,-
- kupnju papirne galanterije za potrebe skupina,
- za grafičke i tiskarske usluge pri izradi valigette i kalendara,
- kupnju namještaja za skupine (dvosjed, fotelje, police, klupice, ormari),
- kupnju sangenic pelena za najmlađe jaslice,
- kupnju tlakomjera i stetoskopa kao i lijekova i dječje masti,
- za predstavu Teatra Naranča „Veli Jože“,
- kupnju dva suncobrana za skupinu Pulcini, fotoaparata za skupinu Cio&Ciop, kliznog ormara za područnu skupinu Pinguino, 25 kom stolica za područnu skupinu Delfini, dio troškova plinskog kotla i pijanina,
- za najam fotokopirnog aparata/printeru koji služi odgojiteljima u svakodnevnom radu,
- edukacije odgojitelja (NTC – praktične edukacije i radionice),
- prijenosno računalo sa licencom za potrebe vrtićkih skupina na adresi Uspon Sv.Stjepana te

- pedagošku dokumentaciju

u iznosu od 150.750,00 kn (10 rata po 15.075,00 kn). Također je na temelju posebne odluke o sufinanciranju programa predškole za djecu predškolske dobi uplaćen iznos od 8.800,00 kn (8 rata po 1.110,00 kn). Na navedenom izvoru financiranja ostalo je neutrošeno 1,39 kn, kojeg ćemo u 2018.g. utrošiti.

U cilju realizacije projekta „Institucionalizacija zavičajne nastave“ i implemantacije istog u ustanove predškolskog obrazovanja, za projekt „Filmske i fotografske crtice Pule – Dettagli filmici e fotografici di Pola“ zaprimili smo od Istarske županije iznos od = 5.000,00 kn. Navedeni iznos nismo utrošili do 31.12.2017.g. te ostaje za utrošiti u slijedećoj godini.

Iznos od =25.055,76 kn dobiven od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje odnosi se na trošak doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za Moscarda Cristinu i Blarežina Matticchio Marinu koje su kod nas na stručnom usavršavanju. Matticchio Blarežina Marina je na stručnom je osposobljavanju od 25.9.2017.g. do 24.09.2018.g., dok je Moscarda Cristina na stručnom osposobljavanju od 03.04.2017.g. do 02.04.2018.g. Dana 01.10.2017.g. izvršili smo povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za 04/17 za Moscarda Cristinu (=974,40 kn) jer računovodstvo nije dobilo pravovremenu informaciju o obvezi plaćanja i doprinosa za zdravstveno osiguranje (doprinosi za zdravstveno osiguranje naknadno su plaćeni, ali kako nisu plaćeni u zakonskom roku, odnosno do 15.-tog u mjesecu, Hrvatski zavod za zapošljavanje zatražio je povrat cjelokupnih uplaćenih mjesečnih doprinosa zbog kršenja odredbi ugovora). Navedeni iznos teretio je sredstva od sufinanciranja. Ukupni prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje nakon povrata iznose =24.081,36 kn. Ostalo je za utrošiti još 12.388,79 kn u 2018.godini. Prema uputi Ministarstva financija neutrošeni prihodi od HZZ ostali su na prihodu.

PRIHODI OD IMOVINE (AOP 074) - nisu ostvareni jer se tijekom 2017.g. nije pokrenuo nijedan ovršni postupak, niti se nije ništa uspjelo naplatiti po osnovi danih ovrha.

PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADA (AOP 105) – ostvareni su u iznosu od =1.356.789,25 kn (u odnosu na 2016.g. 0,2% manje).

Najznačajniji prihod unutar te skupine su prihodi od uplate roditelja (1.353.947,46 kuna). Na toj poziciji ostalo je neutrošeno =55.107,50 kn u 2017.godini, koja će se nakon rebalansa u 2018.g. utrošiti.

Prihodi od naknade šteta sa osnova osiguranja (65267) ostvareni su u iznosu od 634,50 kn, a odnose se na prijavu štete na staklu (29.12.2017.) i sustavu grijanja (29.12.2017.). Naplaćeni su od Croatia osiguranja te su ostali za utrošiti u 2018.godini.

Ostali nespomenuti prihodi (65269) ostvareni su u iznosu =2.207,29 kn, a odnose se na uplatu Metisa za stari papir i ulje i refundaciju zdravstvenog pregleda Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, refundaciju troškova od Dječjeg vrtića Pula (računi za vodu za područne skupine iz kojih smo 01.09.2016.g. iselili, a preuzeli su ih Dječji vrtići Pula) te povrata Porezne uprave za više uplaćene poreze i doprinose.

PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA (AOP 123) – iznose 198.174,08 kn (ostvareno je 19% više prihoda u odnosu na 2016.g.).

Sastoji se od prihoda od pruženih usluga – kuhanja, stručnih ispita te primljenih donacija.

Prihodi od kuhanja obroka za vanjske korisnike (DV Moj dan, Dnevni centar za rehabilitaciju, Sportska zajednica Grada Pule, OŠ Tone Peruško) iznose 109.474,75 kn (pad u odnosu na 2016.g. – 90,2%), a utrošena su za pokriće povezanih materijalnih troškova, za plaće za zaposlene koji su involvirani u navedene programe kao i potreban materijal, didaktički i uredski te namirnice. Od 01.09.2017.g. više ne pružamo usluge kuhanja obroka za OŠ Tone Peruško.

U iznosu od 800,00 kn ostvareni su prihodi od pružanja usluga – verificirani program (dug prethodnih godina).

Prihodi od stručnih ispita su veći nego u 2016.g. te iznose 13.374,32 kn, a odnose se na šest ponovljenih ispita i četiri polaganja cijelih ispita.

Donacije su u 2017.godini iznosile 74.525,01 kuna (AOP 127 – 253,6%), a odnosile su se na donacije od Universita popolare iz Trsta za didaktički materijal i radne listove u iznosu =35.242,95 kn. Donacija Talijanske unije odnosila se na kupnju pijanina u iznosu =9.069,00 kn te uplatu od =30.213,06 kn po MOF-u iz 2016.g. Iznos od =30.213,06 kn je sukladno MOF-u, utrošen na štampanje kalendara za 2018.g. i ponovo štampanje valigette. Od navedenog iznosa ostalo je još za utrošiti u 2018.g. iznos od =2.713,06 kn za aktivnosti u Immaginario Scientifico u Trstu. Iznos od =9.069,00 kn dobiven 28.03.2017.g. odnosio se na refundaciju troška stolica iz Ikee koje su kupljene za zbornicu na adresi Sv.Stjepana u 2016.g. Kako refundacija iznosa za te stolice nije stigla u 2016.g., odobreno je ravnateljici Ustanove prenamjena sredstava i kupnja pijanina u 2017.g.

PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA (AOP 130) – ostvareni su 10,6% manje u odnosu na 2016.g., ukupno =3.451.307,92 kn (manje za cca 410.000,00 kn).

Prihodi od Grada su utrošeni na bruto plaće, doprinose na plaću, namirnice (na temelju socijalnog programa) te kupnju plastičnih stalaka za četkice za zube sukladno projektu „Istra bez karijesa“ koji se počeo provoditi u svim pulskim dječjim vrtićima.

Rebalansom nam je Grad priznao i ostvareni višak od =72.917,99 kn (neutrošena sredstva na kraju 2016.godine iznosila su 81.447,49 kn, ali Odlukom Grada i Upravnog vijeća, a sve radi usklađenja međusobnih evidencija avansa, umanjen nam je priznati prihod za 8.529,50 kn). Višak smo utrošili na plaćanje usluga tekućeg i investicijskog održavanja prema ugovoru sa Castrum Pula 97 doo (brušenje parketa na stubištu u upravi na adresi Glavinićev uspon, soboslikarski radovi u skupini Topo Gigio i Pinguino, sanaciju stropa na ulazu u vrtić i ispred skupine Topo Gigio, sanaciju vanjske terase skupine Pulcini te soboslikarske radove i lakiranje parketa u skupni Delfini), kao i plaćanje većeg dijela troška plinskog kotla za potrebe kuhinje jer se stari zbog dotrajalosti često kvario i nužna je bila kupnja novog. Za navedeni iznos nismo si priznali prihode, jer su ti prihodi ostvareni i priznati u prethodnoj godini. Za navedeni priznati višak, nastao je „manjak“ između prihoda i rashoda kod izvora financiranja – Grad koji je onda pak utjecao na ukupan ostvareni rezultat u poslovanju za 2017.godinu.

Grad nas je također sufinancirao na temelju odluka o socijalnom statusu djece polaznika naših programa – socijalni status ili braća/sestre u obitelji. Na taj je način prihodovano od Grada 105.087,00 kn (95.289,00 iz 2017.g. te još 9.798,00 kn koje se odnosi na račune iz prosinca 2016.g., a koji su plaćeni u siječnju 2017.g.), koji su utrošeni za kupnju namirnica. Također sukladno novom pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu zahtjev za refundaciju sredstava od Grada Pule za socijalni program za 12/17 u iznosu od =9.315,00 kn prebacili smo za siječanj 2018.godine.

Realizirani prihodi u 2017.g. ostvareni su u 93,8%-tnom iznosu u odnosu na planirane.

❖ ANALIZA RASHODA (PR-RAS)

Ukupni rashodi poslovanja iznose = 5.353.675,95 kn (AOP 148), a rashodi za nabavu nefinancijske imovine = 93.610,01 kn (AOP 341), što sveukupno iznosi = 5.447.285,96 kn.

Rashodi poslovanja (105,1%) viši su od onih ostvarenih u 2016.godini, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine znatno manji.

Ostvareni su slijedeći rashodi:

RASHODI ZA ZAPOSLENE (AOP 149) planirani na temelju dosadašnjeg broja djelatnika te zamjena za bolovanje u iznosu od 4.239.965,00 kn. Rashodi za zaposlene u 2017.g. iznosili su =4.078.854,35 kn.

Rashodi za zaposlene uvećani su za 6,1% u odnosu na 2016.godinu. Razlog uvećanja je u novoj organizaciji posla i većem broju sistematiziranih radnika od 01.09.2016.g.

U tijeku 2017.g. sukladno Pravilniku o unutrašnjem ustrojstvu i načinu rada utvrđene su slijedeće izmjene koje su također utjecale na razliku u masi plaća:

- koeficijenti radnih mjesta voditelja računovodstva i voditelja pravnih i općih poslova su umanjeni, uz pravo uvećanja radi složenosti radnog mjesta i rukovođenja;
- koeficijent radnog mjesta administrator – materijalni knjigovođa je uvećan;
- od 01.12.2017.g. odgojiteljica mentorica (Brakus B.S.) napredovala je u struci u zvanje odgojitelja savjetnika.

Krajem 2017. godine (stanje 31.12.2017.g.) bila je zaposlena 41 osoba (dvije djelatnice su na porodiljnom dopustu – Faraguna N. i Miletić Stojković M.). Na mjestima navedenih djelatnica na porodiljnom dopustu zaposlene su zamjene – Dragišić M. kao pedagog pripravnik, Moscarda G. na radno mjesto spremačice/servirke na 8h. Također zbog duljih bolovanja, sa datumom 31.12.2017.g. zaposlen je jedan odgojitelj u skupini Topo Gigio (Verk M.) zbog duljeg bolovanja djelatnice (Vekić M.), te zbog duljeg bolovanja administratora, zaposlena je zamjena na 6-satno radno vrijeme (Voštan M.). Također radi korištenja godišnjeg odmora na mjesto kućnog majstora u ljetnim mjesecima zaposlena je zamjena. Udio bolovanja na teret poduzeća u 2017.g. bio je 10,2%, od čega su mjesec siječanj i studeni bili najkritičniji. Iz tog je razloga (ali i razloga ljetnog rada i korištenja godišnjih odmora) zaposleno tijekom 2017.g. pet odgojitelja na zamjenu te četiri spremačice/servirke u različitim razdobljima i sukladno potrebama. Sa skraćenim radnim vremenom na 6 sati radilo je troje zaposlenih (zamjena za administratora također na 31.12.2017.g. radi na 6 sati), a jedan zaposleni radi na 4-satnom radnom vremenu.

Ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) umanjeni su u odnosu na 2016.g. (98,5%). Tijekom 2017.g. isplaćen je regres neoporezivo 2.500,00 kn po djelatniku, dar djelatniku u

naravi od 400,00 kn, dar za dijete do 15. godine od 600,00 kn te dvije jubilarne nagrade (jednu za 20, a jednu za 25 godina neprekinutog staža).

Doprinosi na plaće – za obvezno zdravstveno osiguranje i za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti (AOP 156) uvećani su u odnosu na 2016.godinu, prateći na taj način i uvećanje nastalo na bruto plaćama.

MATERIJALNI RASHODI (AOP 160) su planirani za 2017.g. u iznosu od 1.424.048,00 kn, a ostvareni u iznosu od 1.273.864,58 kn (89,45%). Uspoređujući sa 2016.g. ostvaren je rast navedenih rashoda (102,3%). Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovito funkcioniranje i obavljanje djelatnosti:

Naknade troškova zaposlenih (321 – AOP 161) su uvećani – povećanje od 18,7% u odnosu na prošlu godinu. Povećani su troškovi službenih putovanja, naknada za prijevoz te troškovi stručnog osposobljavanja zaposlenika. U 2017.g. osim redovitih tečaja za računovodstvo i pravnu službu, proveden je stručni ispit Milanović Vanese kojeg plaća naš vrtić. Plaćen je tečaj higijenskog minimuma za Šarić I., kotizacija sindikalne povjerenice sindikata Istre i Kvarnera u Zadru koji se održao dana 20.10.2017.g., te kotizacije za odgojitelje za sudjelovanje na četiri razine seminara dr.sc.Ranka Rajovića pod nazivom “NTC sustav učenja – rana stimulacija djece i razvoj intelektualnih sposobnosti kroz igru”. Rashodi službenih putovanja uvećani su zbog uvećanih putnih troškova prilikom odlaska pet odgojitelja na seminare NTC sustava učenja koji su se održavali diljem Istre. Naknade za prijevoz uvećane su jer nam dvije djelatnice putuju na posao iz IV.zone.

Rashodi za materijal i energiju (322 - AOP 166) uvećani su u odnosu na 2016.godinu (5,3%). Najveći je pad zabilježen kod materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje (ostvareno tek 30,4% rashoda iz 2016.g.) te kod sitnog inventara. Od sitnog inventara kupljen je mobilni telefon za ravnateljicu, fotoaparati za skupinu Cip&Ciop, tri uredske stolice za potrebe pravne i računovodstvene službe, kao i administratora, hard disk za potrebe backupa podataka u računovodstvu, dva suncobrana za skupinu Pulcini, za potrebe kuhinje otvarač konzervi, tlakomjer i stetoskop za potrebe medicinske sestre, fotelje i dvosjed za skupinu Topo Gigio, tepisi za skupinu Calimero i Cip&Ciop, vatrogasni aparat za službeno vozilo, te parna postaja za praonu.

Najznačajnije su uvećani troškovi službene, radne i zaštitne odjeće i obučne te uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda.

Uredski materijal i ostali materijalni rashodi uvećani su zbog rasterećenja roditelja od kupnje papirnatih ručnika i maramica za djecu, te terećenja ustanove za isto (AOP 167 – 130,0% u odnosu na 2016.g.).

Kod službene, radne i zaštitne odjeće i obuće – kupljena je zaštitna obuća za upravu i tehničko osoblje – 150,00 kn po djelatniku te je obnovljena cjelokupna odjeća za svo tehničko osoblje (AOP 173 - 437,6% u odnosu na 2016.g.).

Rashodi za usluge (323) manji su (96,3% - AOP 174) u odnosu na 2016.godinu. Značajniji rast bilježimo kod usluga tekućeg i investicijskog održavanja i zakupnina i najamnina.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176 – 234,1%) ostvarene su na znatno višoj razini nego u 2016.g. Utrošila su se sredstva na održavanje dva službena vozila, na održavanje i kontrolu plinskih instalacija, održavanje centralnog grijanja i rashladnih uređaja prema ugovoru, servis vatrogasnih aparata, reparaturu razbijenog stakla, popravak plinskog bojlera u područnoj skupini Pinguino, zamjenu ljetnih/zimskih guma, održavanje, odnosno oštrenje kuhinjske opreme, bojanje i cinčanje rešetke za kuhinju, popravak šivaće mašine, popravak roleta u zgradi na Usponu Sv.Stjepana, godišnji servis klima uređaja, čišćenje dimnjaka, popravak mašine za posuđe iz kuhinje, vodoinstalaterske radove u skupini Titti, te godišnje održavanje svih prostorija za vrijeme ljetnog rada na temelju sklopljenog ugovora sa tvrtkom Castrum Pula 97 doo. Navedeni radovi sastojali su se od brušenja parketa na stubištu u upravi na adresi Glavinićev uspon, soboslikarskih radova u skupini Topo Gigio i Pinguino, sanaciju stropa na ulazu u vrtić i ispred skupine Topo Gigio, sanaciju vanjske terase skupine Pulcini te soboslikarske radove i lakiranje parketa u skupni Delfini.

Rashodi zakupnina i najamnina (AOP 179 – 132,7%) uvećani su jer smo uzeli u najam i drugi fotokopirni stroj/printer od tvrtke Kopitehna doo kojeg smo smjestili u zbornicu na adresi Uspon Sv.Stjepana 1 (uzet je u najam u drugog polovici 2016.g.).

Ostali rashodi unutar promatrane podskupine umanjeni su ili su ostali na istoj razini.

Zdravstvene su usluge umanjene jer nismo ugovorili zdravstvene sistematske preglede djelatnike, kao što je bio slučaj u 2016.g.

Rashodi ostalih usluga (AOP 183 – 101,4%) sastoje se od rashoda nastalih čuvanjem imovine i osoba (od 01.09.2017.g. uvećana je naknada zbog uvođenja alarmnog i video nadzora na adresi Uspon Sv.Stjepana), razna ispitivanja potrebna po zakonu – električne instalacije, radne opreme i radne okoline te ispitivanje protupanične rasvjete i tipkala (područna skupina Delfini i Pinguino, Glavinićev uspon i Uspon Sv.Stjepana), ispitivanje gromobranske instalacije i efikasnosti instalacije (Uspon Sv. Stjepana), te ispitivanje

hidrantske mreže, tiskarske usluge vezane uz projekt "Valigetta" i kalendara, dizajn i implementacija web lokacije i interaktivnih igrica projekta "Valigetta della scuola dell'infanzia", predstavu "Veli Jože" iz projekta zavičajne nastave, troškove registracije dva službena vozila, te usluge vezane uz razvijanje fotografija te kopiranja i uvezivanja, kao i usluge čišćenja vanjskog servisa zbog dugog bolovanja spremačica.

Rashodi intelektualnih i osobnih usluga (3237 - AOP 181 – 74,0%) nastali su zapošljavanjem Kostanjevac J. na radnom mjestu spremčice/servirke kao zamjene za bolovanje, plaćanjem usluga kontrolinga te usluge čišćenja vanjskog servisa zbog dužih bolovanja više spremačica.

Računalne usluge (AOP 182 – 59,5%) u 2016.g. umanjene su zbog sve manje potrebe za intervencijom infomatičke kuće oko rješavanja problema koji se javljaju tijekom rada.

Naknade troškova osoba izvan radnog odnosa (AOP 184-324) ostvarene su u 2017.g. zbog plaćanja troška doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za Moscarda Cristinu i Blarežina Matticchio Marinu koje su kod nas na stručnom usavršavanju. Matticchio Blarežina Marina je na stručnom je osposobljavanju od 25.9.2017.g. do 24.09.2018.g., dok je Moscarda Cristina na stručnom osposobljavanju od 03.04.2017.g. do 02.04.2018.g. Navedeni su troškovi 35,5% veći u odnosu na 2016.g. (AOP 184). Sredstva su uplaćena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2017.godini (29.05. i 01.10.2017.g.).

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329 – AOP 185) umanjeni su u odnosu na 2016.godinu. Sve su pozicije su ostvarene u manjem iznosu nego u 2016.g, osim premija osiguranja. Premije osiguranja uvaćane su iz razloga osiguranja nove zgrade na adresi Uspon Sv.Stjepana koja prošle godine nije bila osigurana.

Troškovi pristojbe i naknade (AOP 190 – 83,2%) odnose se na plaćanje kvote za nezapošljavanje osoba sa invaliditetom u iznosu 982,80 kn mjesečno. U razdoblju od 01.09.2017. do 01.11.2017.g. oslobođeni smo plaćanja kvote jer smo sklopili ugovor o poslovnoj suradnji (šivanje zaštitne odjeće za tehničko osoblje) sa radionicom Tekop Nova. Navedena zaštitna radionica je ustanova za zapošljavanje osoba sa invaliditetom, čime smo stekli uvjete za ispunjavanje zamjenske kvote u navedenom razdoblju.

Ostale nespomenute rashode poslovanja (AOP 192) čine usluge dojave za zaštitare (dvije telefonske linije koje povezuju alarmni sustav sa zaštitarima), plaćanje troška opomene (u najvećem dijelu radi se o računima Hep Elektre), mjerenje emisija za zgradu na adresi Uspon Sv.Stjepana i Glavinićev uspon, kupnju buketa, sadnica za vrt, kupnju plastičnih ormarića za držanje četkica za zube vezano uz projekt "Istra bez karijesa" te razne dekoracije za dan otvorenih vrata vrtića.

FINANCIJSKI RASHODI (AOP 193) umanjani su u odnosu na 2016.g. (77,1%). Unutar financijskih rashoda umanjani su rashodi za zatezne kamate (AOP 210 - 42,4%), kao i rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa (AOP 208 - 79,8%).

PRIHODE OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 289) nismo ostvarili.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (klasa 4 - AOP 341) manji su znatno u odnosu na 2016.godinu.

Ulaganja u 2017.g. su:

- Protuprovalni sustav na adresi Uspon Sv.Stjepana =8.990,33 kn;
- Namještaj za vrtičke skupine = 32.681,25 kn (stolice za skupinu Delfini, klizni ormar u skupini Pinguino, fotelje i sofa za skupinu Pinguino, ormar na kotače za skupinu Titti, garderobne klupice, polukružne police i ormar za skupinu Delfini, 25 kom stolaca za skupinu Delfini);
- Plinski kotao za kuhinju = 31.774,00 kn;
- Miješalica za kuhinju = 4.283,00 kn;
- Laptop i licenca za potrebe odgojitelja u zbornici na adresi Uspon Sv. Stjepana = 6.266,13 kn;
- Pijanino + klupica = 9.615,30 kn.

Ustanova nije ostvarila primitke od financijske imovine i zaduživanja (AOP 410) kao ni izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 518).

OBVEZE

Stanje obveza na dan 1.siječnja 2017.g. (AOP 001) predstavlja nepodmirene obveze iz prošle proračunske godine koje su prenesene u 2017.g. Obrazac Obveze sadrži podatke o obvezama za razdoblje 01.siječnja do 31.prosinca 2017.godine.

Proračunski korisnici koji se javljaju kao dobavljači su:

- Grad Pula (naknada za uređenje voda – Glavinićev uspon, Uspon Sv.Stjepana);
- OŠ – SE G.Martinuzzi (režijski troškovi za skupinu Delfini).

Na dan 31.12.2017.g. ostao je otvoren iznos od =1.169,51 kn prema OŠ Giuseppina Martinuzzi, a odnosi se na režijske troškove za 12/17. Dospijeće navedenog računa je 20.siječnja 2018.godine.

Na dan 31.12.2017.godine nemamo dospjelih obveza (AOP 037).

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 550.244,55 kn (AOP 090) čine:

- nedospjele obveze međuproračunskih korisnika (=1.169,51 kn – obveze za materijalne rashode);
- 231 – obveze za zaposlene u iznosu od =341.951,75 kn, odnosno plaća za 12/2017 koja je isplaćena 12.siječnja 2018.godine;
- 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od = 71.201,74 kn;
- 234 – obveze za financijske rashode u iznosu od = 62,80 kn;
- 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od =126.302,50 kn, a odnose se na avanse kod upisa djece u vrtić;
- 24 – obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 9.556,25 kn s dospjećem plaćanja u 2018.g.

BILANCA

Ukupna imovina Ustanove na dan 31.12.2017.g. iznosi 1.565.877,93 kn. Manja je (84,4%) nego što je bila početkom godine zbog umanjena vrijednosti financijske i nefinancijske imovine.

Nefinancijska imovina iznosi 795.281,81 kn, a sastoji se od ulaganja u protuprovalni sustav na adresi Uspon Sv.Stjepana, kupnje namještaja za vrtičke skupine (stolice za skupinu Delfini, klizni ormar u skupini Pinguino, fotelje i sofa za skupinu Pinguino, ormar na kotače za skupinu Titti, garderobne klupice, polukružne police i ormar za skupinu Delfini, 25 kom stolaca za skupinu Delfini), kupnje plinskog kotla za kuhinju, miješalice za kuhinju, laptopa i licence za potrebe odgojitelja u zbornici na adresi Uspon Sv. Stjepana te kupnje pijanina i klupice). U odnosu na 2016.g. ulaganja su znatno manja, dok se ispravak vrijednosti uvećao, što je dovelo do ukupnog umanjena vrijednosti nefinancijske imovine. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obavio se koncem godine, sa datumom sastavljanja financijskih izvještaja (31.prosinac 2017.g.). Sukladno izmjenama i dopunama Pravilnika o računovodstvu s kraja 2016.g. za početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine uzet je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Rashod osnovnih sredstva prema izvještaju popisne komisije proveden je, te je to također jedan od razloga umanjena vrijednosti nefinancijske imovine.

Vrijednost sitnog inventara ostao je na približno istoj razini kao i u 2016.g. (101,9% - AOP 049, AOP 050). Njegova nabavna vrijednost iznosi 610.866,15 kn te je u cijelosti otpisan (sitnim inventarom se smatra dugotrajna imovina čiji je uporabni vijek duži od godine dana, a pojedinačna nabavna vrijednost manja od 3.500,00 kn).

Vrijednost financijske imovine manja je (83,7% - AOP 063) nego početkom godine te iznosi 770.596,12 kn. Sastoji se od:

- Ostalih potraživanja - uvećala su se u odnosu na prošlu godinu (129 – AOP 080), a čine ih potraživanja od HZZO-a za bolovanja naših djelatnika (plaća 11/17) te potraživanja od obrta Miracolo na temelju odobrenja za knjiženje;
- Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 143) - uvećanje je zabilježeno kod potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (AOP 149 – 144,4%). Radi se o potraživanjima općine Medulin na temelju odluka o socijalnom programu koja dospijeva u siječnju 2018.godine.

- Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade – radi se o potraživanjima od roditelja za sufinanciranjem u cijeni koštanja vrtića koja su u odnosu na 2016.g. umanjena (90,4% - AOP 152);
- Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga - umanjena su u odnosu na prethodnu godinu (AOP 153 – 79,1%), od čega je 4.520,00 kn u dospijeću, dok se preostali iznos odnosi na rate za obroke za 12/17 koji će biti u dospijeću u siječnju 2018.godine;
- Potraživanja za prihode iz proračuna – evidentirana na kontu 16721 također su umanjena (žiro – račun). Nastaju naplatom namjenskih prihoda proračunskih korisnika na račun riznice, a smanjuju se plaćanjem obveza proračunskog korisnika s računa nadležne riznice.
- Ispravak vrijednosti potraživanja (AOP156 – 100,0%) – odnose se na utužena potraživanja, čija je naplata neizvjesna;
- Kontinuirani rashodi budućih razdoblja - evidentirana je plaća za prosinac 2017.g. sukladno čl.39.st.2.Pravilnika o proračunskom računovodstvu, koji su za 2017.g. veći za 3,2% nego prošle godine (AOP 161). Evidentiranje kontinuiranih rashoda obavezno je za sve korisnike kojima financijskim planom nije predviđeno uključivanje trinaest mjesečnih rashoda u jednoj proračunskoj godini.

Uvidom u knjigovodstvene evidencije Grada Pule i DV – SI Rin Tin Tin Pula – Pola na dan 01.01.2017.g. utvrđena je razlika na računu 23951 – obveze za predujmove, u sveukupnom iznosu od 8.529,50 kn. Zaključeno je da je DV – SI Rin Tin Tin Pula – Pola temeljem obavijesti koju je primio od Grada o visini prihoda koje ima na raspolaganju za trošenje, utrošio 8.529,50 kn prihoda više. Iz tog razloga, a na temelju dopisa Grada (Klasa: 023-01/17-01/7, Ur.broj: 2168/01-02-03-01-0369-17-46) i odluke Upravnog vijeća, smanjili smo rezultat poslovanja i potraživanje iskazano na računu 16721 – Potraživanja za prihode proračunskih korisnika za 8.529,50 kn.

Obveze su se umanjile za 19,9% u odnosu na 1.1.2017.godine, a nastale su zbog smanjenja gotovo svih obveza. Jedini porast bilježe obveze za zaposlene (AOP 165 – 103,2%). Više objašnjenja vezano uz obveze nalazi se na stranici 13. ovih bilješki.

Vlastiti izvori (AOP 223) umanjeni su u odnosu na 1.1.2017.g. (87,0%) te iznose 1.015.633,38 kn. Umanjeni su vlastiti izvori iz proračuna (84,0% - AOP 226), kao i ostali

vlastiti izvori (91,1% - AOP 227). U 2018.g. prenosi se ukupan višak nad rashodima u iznosu od 75.845,24 kn.

Provedena je korekcija rezultata za evidentiranje sredstava na računima kapitalnih prijenosa sredstava, sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Pravilnik o računovodstvu propisuje da se iznose koji su bili tijekom godine evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava:

- 6362 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan = 55.046,63 kn,
- 6632 – Kapitalne donacije = 9.069,00 kn,

a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuju računi viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinancijske imovine. Preostali iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine će se pokriti nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata.

Obračunati, a nenaplaćeni prihodi (AOP 240 – 89,1%) odnose se na nenaplaćena potraživanja od roditelja za sufinanciranje cijene usluge, potraživanja za prihode od pruženih usluga te potraživanja za tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

U izvanbilančnim zapisima zavedena su dva fotokopirna stroja/printeru koja su dobivena na korištenje i za koje plaćamo najam pojedinačne vrijednosti 1,00 kn. Jedan stroj nalazi se na adresi Glavinićev uspon u uredu ravnateljice, a jedan u zbornici na adresi Uspon Sv.Stjepana 1. Oba stroja su u vlasništvu tvrtke Kopitehna doo. Navedeni se strojevi vode analitički u knjizi osnovnih sredstava. Također je knjižena primljena garancija od tvrtke Final Dekor doo u iznosu od 54.553,24 kn za izvršene radove na adresi Uspon Sv.Stjepana 1, a koja vrijedi do 01.09.2018.godine.

RAS – FUNKCIJSKI

Sukladno pravilniku o proračunskom računovodstvu te uputama Ministarstva financija sastavlja se obrazac o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji. Funkcijska klasifikacija sadrži rashode (samo razred 3 i 4) prema njihovoj namjeni koji su preuzeti iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG) Ujedinjenih naroda – Klasifikacija rashoda u skladu s namjenom.

Rashodi dječjeg vrtića – Scuola dell`infanzia Rin Tin Tin Pula – Pola klasificiraju se pod funkciju 091 (predškolsko i osnovno obrazovanje), odnosno 0911 – Predškolsko obrazovanje (AOP 112), s tim da se rashodi hrane (konto 32224) te ostali rashodi sličnih dopunskih usluga namijenjenih djeci odnosno korisnicima usluga obrazovanja klasificiraju pod 096 – Dodatne usluge u obrazovanju.

P-VRIO

Promjene u vrijednosti imovine (AOP 002) predstavljaju smanjenje vrijednosti imovine (inventurom od 31.12.2017.g. utvrđen je rashod opreme sa sadašnjom vrijednosti u iznosu od =2.302,01 kn). Rashodovanje imovine u pravilu se evidentira izravno preko računa vlastitih izvora (kao povećanje ispravka vrijednosti) preko računa 91511 – promjene u vrijednosti imovine. Rashodovan je komplet kutni za sjedenje (inventurni broj: 01648) i stalak za sušenje slika (inventurni broj: 00555) koji su na dan 31.12.2017.g. imali sadašnju vrijednost. Radi se o imovini koja je uništena ili djelomično oštećena te se zbog toga povlači iz upotrebe – rashoduje se.

Voditelj računovodstva

Ravnateljica

Mr.sc.Kristina Dujmenović dipl.oec

Tamara Brussich

Prilog: Obvezne tablice uz bilješke:

- Dani zajmovi i primljene otplate
- Primljeni krediti i zajmovi te otplate
- Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi
- Dospjele kamate na kredite i zajmove