



Dječji vrtić Zlatna ribica
Žuknica 1a, 51221 Kostrena

DJEČJI VRTIĆ ZLATNA RIBICA KOSTRENA

tel/fax. (051) 289-573, (051) 289-574
e-mail. zlatnaribica@zlatnaribica.hr

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2016. GODINU

Bilješke uz Bilancu

1. Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate – nema iznosa.
2. Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate – nema iznosa.
3. Tablica 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi – nema iznosa.
4. Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove – nema iznosa.
5. Ostali ugovorni odnosi i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično) – nisu ostvareni.
6. **AOP 002** - stanje nefinancijske imovine nakon korekcije u 2016.g. temeljem ustanovljenih knjigovodstvenih pogrešaka u 2014. i 2015. godini.
7. **AOP 071** - s 30.12.2015. Dječji vrtić "Zlatna ribica" zatvara svoj poslovni račun, te ulazi u sustav riznice s Općinom Kostrena, čime sva sredstva s vlastitog bankovnog računa prenosi na poslovni račun Općine Kostrena. S obzirom da iznos iz blagajne od 1788,86kn nije proveden kroz Riznicu krajem 2015.g., ispravak se izvršio tokom 2016.
8. **AOP 080** - potraživanja koja se odnose na sredstva od HZZO-a za ostvarena bolovanja u iznosu 13.616,70kn, te potraživanja za sredstvima HZZZ-a za pokriće troškova polaznika stručnog osposobljavanja u iznosu od 2.031,54kn.
9. **AOP 152** – potraživanja od roditelja za sufinanciranje usluga vrtića u iznosu od 90.168,33kn, te potraživanje od Općine Kostrena temeljem sufinanciranja troška Vrtića za socijalu u iznosu od 12.633,50kn.
10. **AOP 154** – potraživanja za vlastitim prihodima uplaćenim na riznicu Općine Kostrena.
11. **AOP 161** – kontinuirani rashodi budućih razdoblja, a odnose se na plaću za 12. mjesec 2016.g., te ostale režijske troškove koji su 13 rashod u godini.
12. **AOP 165** – obveze koje se odnose na plaću za 12. mjesec 2016., a isplaćuje se u 01. mjesecu 2017., te je kao 13. rashod prikazana kao dio AOP 161.
13. **AOP 227** – vlastiti izvori su rekonstruirani, s obzirom na ustanovljene knjigovodstvene pogreške iz 2014.g. i 2015.g. Izvori su povećani za nabavljenu dugotrajnu imovinu (koja nije evidentirana na kontu), te umanjeni za kumulativ ispravka vrijednosti (koji također nije evidentiran na kontu). Ispravak navedenog konta je izvršen u 2016. godini.
14. **AOP 234** – višak prihoda poslovanja je ispravljen na način da je na višku prenesenom iz 2015.g. vršena korekcija, s obzirom da su ustanovljeni propusti knjiženja u 2014.g. i 2015.g.

15. **AOP 239** – Troškovi nabavke nefinancijske dugotrajne imovine u iznosu 53.576,00kn, umanjani za obveznu korekciju temeljem ostvarenih Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje nabave dugotrajne imovine na kontu 67121.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi za 2016. godinu iznose 4.765.668,86kn, što je povećanje od 2,23% naspram prethodne godine. Ukupni rashodi iznose 4.690.966,32kn od čega rashodi poslovanja iznose 4.637.390,32 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 53.576 kn. Usporedno s ostvarenjem 2015.g. izvjesno je smanjenje rashoda od 0,12%. Rezultat za 2016.g. prikazuje višak prihoda i primitaka u iznosu od 74.702,54kn.

Na prenesenom višku poslovanja u 2015.g. na iznosu 128.273,82kn u 2016. g. su izvršene korekcije. Temeljem navedenih ispravaka, preneseni višak iz 2015.g. sada iznosi 71.916,38kn.

1. **AOP 059** - Prihodi od HZZ-a za potrebe financiranja plaće polaznika za stručno osposobljavanje. Dio prihoda ostvaren je u 2016. g., dok je dio prihoda u iznosu 5.812,83kn naknadno prikazan, a odnosi se na prihode ostvarene krajem 2015.g., međutim isti nisu prikazani u 2015.g., te je stoga razlika prihoda neutrošenih na naknade za stručno osposobljavanje iskazana u 2016. g. bez diranja prenesenog viška.
2. **AOP 065** – Prihod od Ministarstva za financiranje troškova predškole za didaktička sredstva.
3. **AOP 108** – Prihod sufinanciranja od strane roditelja i sufinanciranje socijale od strane Općine.
4. **AOP 120** – Prihod od Ina rafinerije, za nabavu potrošnog materijala didaktike.
5. **AOP 128** – Prihod iz Proračuna Općine Kostrena, za financiranje plaća, naknada i dodatnih programa, te za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.
6. **AOP 134** – Ostali prihodi temeljem kompenzacije po zakupu prostora, reciklaže papira, te smanjenja obveze temeljem neispravnog knjiženja na nepostojećem kontu 2200.
7. **AOP 150** – Trošak bruto plaća, doprinosi iz plaće.
8. **AOP 154** – Naknade djelatnicima u smislu regresa, božićnica i ostalo.
9. **AOP 158** – Trošak doprinosa na plaću.
10. **AOP 161**- Naknada djelatnicima za korištenje osobnog vozila u službene svrhe.
11. **AOP 183**- Usluge čišćenja plahti i sl., čuvanja imovine, i ostalih usluga.
12. **AOP 185** – Trošak doprinosa za polaznike stručnog osposobljavanja, te ostale naknade.
13. **AOP 191** – Novčana naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom.
14. **AOP 193** – Ostali nepredvidivi troškovi za dodatne programe u smislu potrošnog materijala, smještaja i slično.
15. **AOP 276** – Preneseni višak umanjen za korekcije temeljem neispravnog knjiženja dugotrajne imovine, te za ustanovljene pogreške knjiženja tokom 2014.g. i 2015.g.
16. **AOP 277** – Obračunati prihodi potraživanja od roditelja za sufinanciranje usluga, te od Općine Kostrena za socijalu.
17. **AOP 640 i AOP 642** –Iznos preostao u blagajni krajem 2015.g. koji nije proknjižen kroz Riznicu. Ispravak izvršen u 2016.g.

Bilješke uz RAS – funkcijski

1. **AOP 112** - Poslovanje Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" funkcionira unutar skupine predškolske djelatnosti.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

1. **AOP 036** - Obveze na dan 31.12.2015. godine iznosile su 48.884kn. Ustanovljena je pogreška u smislu dvostrukog knjiženja. Obveze su ispravljene, te temeljem ispravka početno stanje na 01.01.2016. iznosi 47.769,32kn.
2. **AOP 038** – Od ukupnih obveza, većina se odnosi na kontinuirane rashode za plaće 12. mjesec, ostatak se odnosi na režijske troškove. Obveza je podmirena u idućem mjesecu.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

1. **AOP 036** - 1.siječnja 2014. u bilancu D.V.“Zlatna ribica“ su uknjižena i sredstva koja su prijašnjih godina bila u bilanci proračuna. Tokom 2014. i 2015. godine, dešavale su se pogreške na način da se pogrešno prikazivao otpis vrijednosti spomenute imovine na kontima 029 i 915. U 2016. godini izvršeni su ispravci u smislu povećanja imovine, te isti podrazumijevaju ispravak pogrešnih knjiženja tokom te dvije godine na kontu 915. Navedenim ispravkom konto je sveden na nulu.

Voditelj računovodstva

Tomislav Puhar, dipl. oec.