



Naziv obveznika: **DJEČJI VRTIĆ "ZLATNA RIBICA"**

Poštanski broj: 51221

Mjesto: KOSTRENA

Adresa sjedišta: ŽUKNICA 1/A

Matični broj: 01398431

OIB: 26249271570

Šifra djelatnosti: 8510 Predškolsko obrazovanje

Razina: 21

Razdjel: 000

RKP: 30648

Šifra općine: 538

AOP ozn. razd.: 2017-12

BILJEŠKE UZ GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2017. GODINU

Za razdoblje od 01.01.2017.g. do 31.12.2017.g.

Financijske izvještaje Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" za 2017.g. čine:

1. Bilanca
2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
3. Izvještaj o obvezama
4. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
5. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji

Dječji vrtić "Zlatna ribica" proračunski je korisnik Općine Kostrena. Sredstva za rad vrtića osiguravaju se iz Proračuna Općine Kostrena, te putem sufinanciranja smještaja djece od strane roditelja temeljem Odluke o mjerilima za naplatu usluga Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" od roditelja – korisnika usluga.

Ekonomska cijena po djetetu za redovite programe u vrtiću iznosi 2.570,00 za cjelodnevni i 2.380,00 kn za poludnevni program. Sufinanciranje od strane roditelja, temeljem posljednje Izmjene Odluke od izmjeni i dopuni Odluke o mjerilima za naplatu usluga Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" od roditelja – korisnika usluga, donesene 14. rujna 2017.g. , iznosi 23% ekonomske cijene za cjelodnevni boravak (prethodno Odluci 30%), te 18% ekonomske cijene za poludnevni boravak (prethodno Odluci 25%). Navedenom Odlukom definira se i dodatno smanjenje učestvovanja roditelja u mjesečnoj cijeni usluga po pitanju drugog djeteta, i to u iznosu od 50%, ukoliko su oba djeteta istovremeno upisana u Vrtić, te su članovi istog kućanstva.

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 015** – povećanje uslijed nabave novih računala i računalne opreme, te ostale uredske opreme zbog zastarjelosti i kvarova.
7. **AOP 020** - prijenos imovine iz Proračuna Općine Kostrena s 01.01.2017.g. u iznosu 244.600,00kn, a odnosi se na opremu za dvorište (tobogani, vrtuljci, igrala).
8. **AOP 021** – nabava nove drobilice za otpad zbog kvara, miksera i ostale opreme za kuhinju, te grijalice i muzičke linije za skupinu.



9. **AOP 023** – uvećano za ispravak vrijednosti 2017.g. u ukupnom iznosu 80.965,88 kn.
10. **AOP 042** – nabavljen računalni program Evidencija rada.
11. **AOP 067** - Dječji vrtić "Zlatna ribica" u sustavu je riznice Općine Kostrena, te nema poslovni račun u banci
12. **AOP 071** – stanje blagajne iznosi 0,00kn iz razloga što se knjigovodstveno vodi u Riznici Općine Kostrena.
13. **AOP 079** – povećanje u odnosu na prethodnu godinu proizlazi iz potraživanja za više plaćene doprinose po pitanju naknadno priznate ozljede na radu krajem godine.
14. **AOP 080** – povećanje temeljem potraživanja od HZZO-a po pitanju više ostvarenih bolovanja na teret HZZO-a pred kraj godine (tri spremačice), temeljem potraživanja koja proizlaze iz predujmova za nabavu opreme za dijete s posebnim potrebama i pretplatu na stručnu literaturu koja će troškovno teretiti 2018.g.
15. **AOP 152** – smanjena potraživanja rezultat su uspješnije naplate temeljem redovnog slanja opomena dužnicima, te smanjenja cijene Vrtića za krajnje korisnike od početka listopada kao obračunskog mjeseca.
16. **AOP 154** – potraživanja za vlastitim prihodima uplaćenim na riznicu Općine Kostrena.
17. **AOP 161** – kontinuirani rashodi budućih razdoblja, a odnose se na plaću za 12. mjesec 2017.g., te ostale režijske troškove koji su 13 rashod u godini. Povećanje stavke proizlazi ponajviše iz povećanja plaća temeljem uvećanih koeficijenata za sve djelatnike u 2017.g., te temeljem dodatnog troška plaće troje zaposlenih za dodatnu aktivnost Asistenti djeci s posebnim potrebama.
18. **AOP 165** – obveze koje se odnose na plaću za 12. mjesec 2017., a isplaćuje se u 01. mjesecu 2018.g., te je kao 13. rashod prikazana kao dio AOP 161.
19. **AOP 166 i 175** – nepodmirene obveze za rashode koje proizlaze iz 2017.g. i 2018.g. kao vremensko razgraničenje, a koje će biti podmirene u 2018.g.
20. **AOP 226** – imovina nabavljena od strane Vrtića, umanjena za ispravak vrijednosti 2017.g.
21. **AOP 227** – imovina prenesena iz vlasništva Općine Kostrena početkom 2017.g., umanjena za ispravak vrijednosti 2017.g.
22. **AOP 233** – višak prihoda poslovanja prethodnih godina, uvećan za rezultat poslovanja 2017.g. u iznosu 27.217,60 kn nakon smanjenja rezultata temeljem obveznih korekcija po pitanju kapitalnih prijenosa (657,99kn) i sredstava ostvarenih s osnova nadoknade štete s osnova osiguranja (7.362,50kn).
23. **AOP 238** – manjak prihoda poslovanja prethodnih godina, umanjen temeljem obveznih korekcija po pitanju kapitalnih prijenosa (657,99kn) i sredstava ostvarenih s osnova nadoknade štete s osnova osiguranja (7.362,50kn).
24. **AOP 240** – smanjenje temeljem redovitog obavještanja dužnika, te smanjena cijene Vrtića za krajnje korisnike.
25. **AOP 248** – dospjela potraživanja od roditelja djece po pitanju plaćanja usluge korištenja usluga Vrtića.
26. **AOP 249** – potraživanja za prihode Vrtića uplaćenih na račun Riznice Općine Kostrena.



Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi za 2017. godinu iznose 4.790.374,93 kn, što je povećanje od 0,52 % naspram prethodne godine. Ukupni rashodi iznose 4.799.165,21 kn od čega rashodi poslovanja iznose 4.755.136,84 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 44.028,37 kn. Usporedno s ostvarenjem 2016. g. izvjesno je povećanje rashoda od 2,31%. Rezultat poslovanja za 2017.g. prikazuje višak prihoda i primitaka poslovanja u iznosu od 35.238,09 kn (27.217,60kn nakon obvezne korekcije), te manjak prihoda od nefinancijske imovine od 44.028,37 kn (36.007,88kn nakon obvezne korekcije). Zajedno s prenesenim viškom poslovanja 2016. g., višak prihoda i primitaka raspoloživ u idućem razdoblju iznosi 137.828,64 kn.

PRIHODI

1. **AOP 058** – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – prihodi od HZZ za provođenje mjere zapošljavanja, stručnog osposobljavanja.
2. **AOP 064** – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan- odnosi se na prihode iz Ministarstva znanosti i obrazovanja po pitanju sufinanciranja predškole. Povećanje prihoda proizlazi iz većeg broja polaznika predškole.
3. **AOP 070** – Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna - odnosi se na prihode ostvarene temeljem natječaja za javne potpore Općine Kostrena.
4. **AOP 085** – Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine - ostvareno od iznajmljivanja prostora za provođenje posebnih programa engleskog jezika i škole plesa.
5. **AOP 108** – Ostali nespomenuti prihodi – prihodi od roditelja temeljem sufinanciranja smještaja djece i od strane Općine Kostrena po pitanju programa Socijalne skrbi.
6. **AOP 128** – Tekuće donacije - donacije poslovnih subjekata 7.000,00 kn za didaktiku, donacija udruge "Lijepom našom" za provođenje projekta "Mi jedemo odgovorno" u iznosu 3.000,00kn, te donacije od fizičkih osoba u iznosu 6.050,00 kn prikupljeno za dijete s posebnim potrebama.
7. **AOP 129** – Kapitalna donacija sportske opreme za djecu, iskazana prema datumu zaprimljene dokumentacije.
8. **AOP 147** – Ostali prihodi - prihod od reciklaže, te primitak novčane nagrade od PGŽ kao najbolji vrtić u 2017.g.

RASHODI

1. **AOP 155** – Ostali rashodi za zaposlene - povećanje proizlazi iz isplate nagrade djelatnicima krajem godine te isplate regresa i božićnice dodatnim zaposlenicima (javne potrebe).
2. **AOP 162** – Službena putovanja - povećanje temeljem više ostvarenih službenih putovanja (izleti, škola skijanja).
3. **AOP 163** – Troškovi prijevoza na posao, povećanje temeljem zaposlenja asistenata djeci s posebnim potrebama.
4. **AOP 164** – Stručna usavršavanja - su manje pohađana u usporedbi s prethodnom godinom.
5. **AOP 165** – Ostale naknade troškova zaposlenima – troškovi putovanja vlastitim vozilom, putni troškovi.
6. **AOP 169** - Energija - ušteda temeljem smanjene potrošnje plina zbog blaže zime.
7. **AOP 173** – Radna obuča - povećanje temeljem nabavke dodatne radne obuče (trenerki) za zaposlenike.
8. **AOP 176** -Tekuće održavanje - smanjenje temeljem manjeg obujma popravaka tokom godine. Prethodne godine se ličilo prostore Vrtića, stoga razlika proizlazi iz spomenutog troška.



9. **AOP 177** – Usluge promidžbe i informiranja – trošak promocije putem lista "Kamičić", u potpunosti iskazan na jednoj poziciji. Prethodno je djelomičan trošak bio iskazivan na literaturi, iz čega proizlazi razlika naspram prethodne godine.
10. **AOP 178** – Komunalne usluge - povećan trošak temeljem poskupljenja odvoza otpada, te povećanog troška vode zbog puknuća cijevi. Također se na komunalnim uslugama od 2017.g. iskazuje i usluga deratizacije i dezinfekcije, koja je prethodnih godina iskazivana na tekućem održavanju (AOP 176).
11. **AOP 181** – Intelektualne i osobne usluge - smanjen trošak u 2017.g., s obzirom da se prethodne godine ostvario trošak parnične naknade (odvjetnika), te revizorskih usluga, iz čega proizlazi veći dio razlike.
12. **AOP 182** – Računalne usluge - smanjen trošak računalnih usluga, s obzirom na smanjene potrebe oko rada na web stranici.
13. **AOP 183** – Ostale usluge - povećanje troškova temeljem korištenja grafičkih i ostalih usluga kod izrade slikovnice "Čakavske početnice".
14. **AOP 184** – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – u 2017.g koristili smo mjere za zapošljavanje temelje stručnog osposobljavanja za tri osobe (odgajatelja) naspram 2016.g. kada je mjera korištena samo za jednu osobu (psihologa). Trošak podrazumijeva plaće (doprinose) isplaćene tokom 2017.g, te eventualne putne troškove.
15. **AOP 186** – Naknade za rad predstavničkih tijela – u odnosu na 2016.g. sjednice Upravnog vijeća održane su češće (sve mjesece 2017.g.), iz čega proizlazi veći trošak zbog češće isplate naknada.
16. **AOP 259** – Tekuća donacija fizičkoj osobi, ocu djeteta s posebnim potrebama, temeljem prikupljenih sredstava (AOP 128).
17. **AOP 361** – Uredska oprema i namještaj – nabava novih računala, printera i ostale uredske opreme
18. **AOP 367** – Uređaji – nabava nove drobilice za otpad i ostale opreme (miksera za kuhinju), te nabava grijalice i muzičke linije za skupinu.
19. **AOP 384** – Nabava računalnog programa za evidenciju rada.
27. **AOP 639 i 640** - od 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, stoga stanje na računu iznosi 0,00kn. Stanje blagajne također je 0,00 kn s obzirom da se blagajna knjigovodstveno provodi kroz Riznicu.
28. **AOP 691** – Obvezni i zdravstveni pregledi zaposlenika – uvećani su temeljem većeg broja zaposlenih tokom 2017.g.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

1. **AOP 036** - Obveze na dan 31. prosinca 2017. godine iznose su 366.433,62 kn, a odnose se na obveze za plaće za prosinac 2017.g., iskazane kao trošak 2018.g. putem vremenskih razgraničenja, te obveze za materijalne rashode 2017.g. uključujući i obvezu za 13. rashod režijskih troškova 2018.g.. Sve obveze su podmirene početkom 2018.g.

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

1. **AOP 021** - 1.siječnja 2017. u bilancu D.V. "Zlatna ribica" uknjižena su osnovna sredstva u iznosu od 244.600,00 kn, a koja su rezultat prijenosa imovine Općine Kostrena u vlasništvo Vrtića. Riječ je o sportskoj opremi i igralima za vanjsko dvorište.



Bilješke uz RAS – funkcijski

1. **AOP 112** – Osnovno poslovanje Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" funkcionira unutar skupine predškolske djelatnosti.
2. **AOP 122** – Rashodi vezani za prehranu djece iskazani sukladno Okružnici. Prethodne godine navedeni rashodi iskazani su pod AOP 112.

Osoba za kontaktiranje:

Tomislav Puhar, dipl. oec.

Broj telefona: 051/289-573, 051/289-574

RAVNATELJICA

Jasminka Pribanić, mag. ped.