



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.: 2019-12

BILJEŠKE UZ GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2019. GODINU **Za razdoblje od 01.01.2019.g. do 31.12.2019.g.**

Financijske izvještaje Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" za 2019.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. 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.
2. Popis sudskih sporova u tijeku – ne postoje.
3. **AOP 067** - Dječji vrtić "Zlatna ribica" u sustavu je riznice Općine Kostrena, te nema poslovni račun u banci
4. **AOP 071** – stanje blagajne iznosi 0,00kn iz razloga što se promet blagajne knjigovodstveno vodi u Riznici Općine Kostrena.
5. **AOP 080** –smanjenje temeljem povrata od HZZO-a po pitanju refundacija naknada bolovanja na teret.
6. **AOP 156** – Ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja starijih od 3 godine u iznosu 35.017,03 po stopi ispravka od 100%, te onih od čije je dospelosti naplate proteklo od 1 do 3 godine u iznosu 13.112,69 kn po stopi ispravka od 50%. Ispravci u 2019. nisu izvršeni zbog ograničenosti informatičkih aplikacija.



7. **AOP 161** – kontinuirani rashodi budućih razdoblja, a odnose se na plaću za 12. mjesec 2019.g.
8. **AOP 165** – obveze koje se odnose na plaću za 12. mjesec 2019., a isplaćuje se u 01. mjesecu 2019.g., te je kao 13. rashod prikazana kao dio AOP 161.
9. **AOP 233** – preneseni višak poslovanja prije raspodjele rezultata (01.01.2019), te stanje poslije odluke o raspodjeli rezultata 2018., te nakon obračuna rezultata poslovanja 2019. bez obveznih korekcija iz razloga izostanka prihoda koji su razlog korekcija (31.12.2019)
10. **AOP 238** – manjak prihoda od nefinancijske imovine tekuće godine nakon sučeljavanja viška temeljem Odluke o raspodjeli rezultata za 2018 i manjka unutar iste kategorije za 2019.
11. **AOP 240** – smanjenje temeljem ispravka vrijednosti potraživanja nenaplaćenih u rasponu 1-3. godine, te preko 3 godine za 2018.g. s 01.01.2019, te povećani iznos s 31.12.2019. iz razloga pomaka obračuna boravka djece s početka rujna na zadnji dan rujna 2019. (po ostvarenoj prisutnosti, a ne puni iznos).
12. **AOP 248** – dospjela potraživanja od roditelja djece po pitanju plaćanja usluge korištenja usluga Vrtića, nakon ispravka vrijednosti potraživanja. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu desilo se iz razloga promjene datuma obračuna s prvog u mjesecu na zadnji dan mjeseca rujna.
13. **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 2019. godinu iznose 4.931.887,61kn. Ukupni rashodi iznose 5.117.807,69 kn od čega rashodi poslovanja iznose 4.949.070,01 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 44.515,50 kn.

Preneseni višak iz 2018.g. raspoređen je Odlukom o raspodjeli rezultata iz 2019.g. na način da se dijelom viška prihoda poslovanja ostvarenim u iznosu od 191.265,22 kn zatvorio manjak nefinancijske imovine u iznosu 15.661,26 kn preostao nakon obveznih korekcija, te se preostali iznos od 175.603,96 kn rasporedio u 2019.g na način da se u iznosu od 135.000,00 kn financira račun Ostalih rashoda za zaposlene, u iznosu kn 1.562,50 kn ostvari povrat Merkur osiguranju zbog dvostruke uplate refundacije osiguranja, te u iznosu 39.041,46 kn nabava imovine (naknadno iskazano kao višak nefinancijske imovine).

Rezultat poslovanja za 2019.g. prikazuje manjak prihoda i primitaka poslovanja u iznosu od 17.182,40 kn, te manjak prihoda od nefinancijske imovine od 44.515,50 kn. Nakon prebijanja viška i manjka po istovrsnim kategorijama, stanje pozicija viška i manjka poslovanja zajedno s prenesenim viškom poslovanja 2018.g. raspoređenim po Odluci o raspodjeli rezultata, ukupno stanje s 31.12.2019. iznosi 119.380,10 viška prihoda poslovanja i manjak od 5.473,94 kn po pitanju prihoda od nefinancijske imovine, odnosno raspoloživ višak u idućem razdoblju iznosi njihova razlika od 113.906,16 kn.

PRIHODI

1. **AOP 058** – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – prihodi od HZZO- temeljem refundacije ime prethodnih zdravstvenih pregleda. Refundacije po pitanju ovog prihoda nisu ostvarene u 2019.
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 i djece s poteškoćama. Povećanje prihoda proizlazi iz većeg broja polaznika predškole i uključenja djece s poteškoćama.
3. **AOP 085** – Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine - ostvareno od iznajmljivanja prostora za provođenje posebnih programa engleskog jezika.



4. **AOP 116** – Ostali nespomenuti prihodi – prihodi od roditelja temeljem sufinanciranja smještaja djece i od strane Općine Kostrena po pitanju programa Socijalne skrbi. Smanjenje u odnosu na 2018.g. proizlazi iz promjene broja korisnika.
5. **AOP 129** – Kapitalne donacije - donacija poslovnog subjekta 15.000,00 kn za didaktiku u 2018.

RASHODI

1. **AOP 151** – Plaća za redovan rad – smanjenje temeljem manjeg broja zaposlenih.
2. **AOP 153** – Plaća za prekovremeni rad – terenski rad odgajatelja subotom zbog karnevala i sl.
3. **AOP 155** – Ostali rashodi za zaposlene - povećanje proizlazi iz isplate nagrade djelatnicima krajem godine te isplate regresa i božićnice dodatnim zaposlenicima (javne potrebe). Također su isplaćene i dodatne nagrade svim zaposlenicima u temeljem nove neoporezive stavke. Osim navedenog isplaćeno je i više potpora za bolovanje dužeg od 90 dana i jubilarne nagrade.
4. **AOP 156** – Doprinosi na plaće- smanjenje temeljem manjeg broja radnika i ukidanja doprinosa.
5. **AOP 162** – Službena putovanja - povećanje temeljem više ostvarenih službenih putovanja (prethodne godine je ostvareno dugotrajno bolovanje ravnatelja).
6. **AOP 164** – Stručna usavršavanja – manje obuhvaćenih seminara zbog promjena u rukovodstvu.
7. **AOP 165** – Ostale naknade troškova zaposlenima –više je utrošeno temeljem većeg broja službenog putovanja (troškovi putovanja vlastitim vozilom, putni troškovi).
8. **AOP 167** - Uredski materijal – povećana potreba za potrošnim materijalom
9. **AOP 168** – Materijal i sirovine – nabava namirnica za prehranu, smanjenje temeljem racionalizacije te smanjenja stope PDV-a na određene namirnice.
10. **AOP 169** - Energija – Smanjenje s obzirom da je u 2018. uključen 13. rashod (12. mjesec) za režijske troškove zbog osiguranja dovoljnog iznosa sredstava.
11. **AOP 170** – Povećani udio samostalnih popravaka na inicijaciju ravnatelja.
12. **AOP 175** - Usluge telefona – povećanje temeljem ugovaranja novih tarifa, dok je u 2018.g. imala 13. rashoda (12. mjesec) za režijske troškove zbog osiguranja dovoljnog iznosa sredstava.
13. **AOP 176** -Tekuće održavanje - povećanje temeljem većeg obujma popravaka tokom godine.
14. **AOP 177** – Usluge promidžbe i informiranja – trošak promocije putem izdavanja lista "Kamičić".
15. **AOP 178** – Komunalne usluge -smanjenje u odnosu na 2018, iz razloga uključivanja 13. rashoda (12. mjesec) za režijske troškove zbog osiguranja dovoljnog iznosa sredstava u prethodnoj godini.
16. **AOP 180** – povećanje temeljem ugovorenih sistematskih pregleda za sve djelatnike.
17. **AOP 181** – Intelektualne i osobne usluge - povećanje temeljem ugovaranja usluga odvjetnika na paušal.
18. **AOP 188** – Reprezentacija – smanjenje temeljem racionalizacije novog ravnatelja i v.d. ravnatelja u odnosu na prethodnu godinu.
19. **AOP 284** – Višak prihoda poslovanja po Odluci o raspodjeli rezultata 2018.
20. **AOP 361** – Uredska oprema i namještaj – nabava novih ormara i namještaja
21. **AOP 362** – Komunikacijska oprema - nabava mobilnih uređaja
22. **AOP 367** – Uređaji, strojevi i oprema – nabava nove drobilice za otpad, perilice rublja i ostalog sl.
23. **AOP 400** – Višak nefinancijske temeljem Odluke o raspodjeli rezultata 2018.g.
14. **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.



Bilješke uz Izvještaj o obvezama

1. **AOP 011** – Po kontu 23955 zaprimljene su uplate roditelja za osiguranje djece, kojim je zatvoreno potraživanje po polici osiguranja ispostavljenoj na Vrtić.
2. **AOP 036** - Obveze na dan 31. prosinca 2019. godine iznose su 367.178,92 kn, a odnose se na obveze za plaće 2019.g.kao 13. rashod, iskazane kao trošak 2019.g. putem vremenskih razgraničenja, te nepodmirenih obveza za materijalne rashode koje su trošak 2019.g.. Sve obveze su podmirene početkom 2019.g.

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

1. **AOP 001** – Prijenos opreme iz Općine Kostrena u knjige Vrtića u vrijednosti 19.768,75 kn.

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 (namirnice) iskazani sukladno Okružnici.

Osoba za kontaktiranje:

Tomislav Puhar, dipl. oec.

Broj telefona: 051/209-022, fax: 051/289-400

RAVNATELJ:

Stanko Vučetić, mag.praesc.educ