

Naziv obveznika: **DJEČJI VRTIĆ "ZLATNA RIBICA"**  
Poštanski broj: 51221  
Mjesto: KOSTRENA  
Adresa sjedišta: ŽUKNICA 1/A  
Matični broj: 01398431  
razd.:2022-12  
OIB: 26249271570  
Šifra djelatnosti: 8510 Predškolsko obrazovanje

Razina: 21  
Razdjel: 000  
RKP: 30648  
Šifra općine: 538  
ŠIFRA ozn.

## **BILJEŠKE UZ GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2022. GODINU** **Za razdoblje od 01.01.2022.g. do 31.12.2022.g.**

Financijske izvještaje Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" za 2022.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. **ŠIFRA 11** - Dječji vrtić "Zlatna ribica" u sustavu je riznice Općine Kostrena, te nema poslovni račun u banci, te se promet blagajne knjigovodstveno vodi u Riznici Općine Kostrena.
4. **ŠIFRA 124** – potraživanje za povrat poreza temelje godišnjeg obračuna poreza na plaći za 11-2022.
5. **ŠIFRA 167** – Povećanje 16721 proizlazi iz uplate akontacije roditelja za upis djece u vrtić (vođenih na 23951), te rezultata godine.
6. **ŠIFRA 169** – Ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja proveden je no udio naspram 2021. godine je smanjen je iz razloga naplate potraživanja nad kojima je proveden otpis.
7. **ŠIFRA 193** – vremenska razgraničenja troška plaće i prijevoza radnika za 12. mjesec 2022., koja se isplaćuje se u 01. mjesecu 2023.g.
8. **ŠIFRA 231** – veći iznos obveze za plaće iz razloga što je od plaće za svibanj 2022.g. na snazi veća osnovica za obračun plaće svih proračunskih korisnika Općine Kostrena.

9. **ŠIFRA 239** – obveze za uplaćene predujmove/akontacije roditelja. Od 2020.g. Odlukom je izmijenjen protokol kod novoupisane djece. Prema novom protokolu, obveza roditelja je da uplati akontaciju koja se odnosi na trošak jednog punog mjeseca korištenja Vrtića. Akontacijom će se zatvoriti zadnja rata korištenja Vrtića kod ispisa djeteta iz Vrtića, te će se tada po obvezi iskazati prihod. Također, u neznatnom iznosu izvršena je preknjižba prihoda od roditelja za smještaj djece u vrtiću na obvezu za povrat u slučaju preplate.
10. **ŠIFRA 92211** – višak poslovanja nakon prebijanja po istovrsnim kategorijama. Nije bilo osnove za obvezne korekcije rezultata po ostvarenim prihodima.
11. **ŠIFRA 92211** – manjak prihoda za nefinancijsku imovinu, a rezultat je nabave opreme bez ostvarenih prihoda u istom razredu, te izostanka obvezne korekcije rezultata.
12. **ŠIFRA 991 i 996** – Izvanbilančani zapisi aktive i pasive zaprimljene opreme na revers od strane Središnjeg ureda za razvoj digitalnog društva.
13. **ŠIFRA dio 16D** – dospjela potraživanja prema roditeljima.
14. **ŠIFRA dio 16 N** – nedospjela potraživanja od roditelja djece po pitanju plaćanja usluge korištenja usluga Vrtića, te potraživanja za vlastitim prihodima uplaćenim u Riznicu proračuna
15. **ŠIFRA 12911** – potraživanja od Hrvatskoga zavoda za zdravstveno osiguranje temeljem isplaćenih naknada plaće za bolovanje radnicima.
16. **ŠIFRA 12912** – neriješeno potraživanje koje proizlazi iz plaćanja stručnog osposobljavanja koje proizlazi još iz 2015.g u iznosu od 2.031.54 kn. Prethodni knjigovođa je prihode od HZMO-a i trošak polaznika stručnog osposobljavanja vodio na potraživanjima, stoga je promjenom (povećanjem) osnovice plaćanja doprinosa došlo do potraživanja prema HZMO-u. Osim navedenog, na potraživanju se vodi i plaćeni predujam smještaja u hotelu plaćenog 2021.g. u iznosu 1.026,32 kn za smještaj ravnatelja. Hotel nije bio u mogućnosti po plaćanju predujma ispostaviti e-račun. Nakon više pokušaja administracije Vrtića da kontaktira hotel u svezi dostave e-računa, hotel se i dalje nije odazvao.

### **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Ukupni prihodi za 2022. godinu iznose 6.306.942,22 kn. Rashodi poslovanja iznose 6.250.457,62 kn, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 27.222,25 kn.

Preneseni višak iz 2021.g. raspoređen je Odlukom o raspodjeli rezultata iz 2022.g. na način da se dijelom viška prihoda poslovanja prethodnih godina ostvarenim u iznosu od 138.024,97 kn zatvorio manjak nefinancijske imovine u iznosu 47.939,06 kn, te se preostali iznos od 90.085,91kn rasporedio u 2022. g na način da financira materijalne rashode.

Rezultat poslovanja za 2022.g. nakon prebijanja viška i manjka po istovrsnim kategorijama, te bez obveznih korekcija (zbog izostanka relevantnih prihoda), zajedno s neutrošenim viškom 2021.g. na 31.12.2022.g. sastoji se od 146.570,51 kn viška prihoda poslovanja, te 27.222,25 kn manjka prihoda od nefinancijske imovine.

### **PRIHODI**

1. **ŠIFRA 636** –odnosi se na prihode iz Ministarstva znanosti i obrazovanja po pitanju sufinanciranja predškole i djece s poteškoćama, koje se zatim koristi za nabavku potrošnih didaktičkih materijala i slično.
2. **ŠIFRA 641** – zatezne kamate ostvarene po ovršenoj naplati potraživanja.
3. **ŠIFRA 652** – prihodi od roditelja temeljem sufinanciranja smještaja djece i od strane Općine Kostrena po pitanju programa Socijalne skrbi. Osim navedenog na računu je ostvaren i prihod od refundacije šteta, te refundacija troška prethodnih razdoblja (pristojbe i naknade za pokretanje ovrha Financijskoj agenciji) plaćane po nalogu odvjetnika. Kada su iste plaćene,

ustanovilo se da Vrtić kao ustanova ne podliježe plaćanju naknada za pokretanje ovrhe, te se je za iste tražio povrat koji je evidentiran kao dio 652.

4. **ŠIFRA 6615** – prihodi ostvareni uslugom proizvodnje električne energije putem solarne fotonaponske elektrane instalirane krajem 2021.g. na krovu Vrtića. HEP Opskba d.o.o. vrši otkup struje, te proizvedeni iznos uplaćuje na račun Riznice Općine Kostrena, u korist Vrtića.
5. **ŠIFRA 663** – preknjižba preplaćenog potraživanja roditelja na namjensku donaciju temeljem zahtjeva roditelja (PP 900942).
6. **ŠIFRA 671** – prihodi ostvareni iz Proračuna Općine Kostrena, za financiranje rashoda poslovanje. Povećanje proizlazi temeljem rasta cijene namirnica, te rasta plaća temeljem povećanja osnovice na plaći za svibanj 2022.g., koje se financiraju iz spomenutog izvora, a čine najveće stavke financiranja.

## RASHODI

1. **ŠIFRA 311** – povećanje temeljem rasta minulog rada, te zapošljavanja dodatnih odgajatelja radi povećanja djece u skupinama, te dodatnog asistenta na pola radnog vremena. Osim navedenog, od plaće za svibanj 2022.g. u primjeni je i osnovica za obračun plaća, što je rezultiralo dodatnim povećanjem troška.
2. **ŠIFRA 3113** – prekovremeni sati rada plaćeni odgajateljima koji su bili pratnja na karnevalu djeci
3. **ŠIFRA 312**– Ostali rashodi za zaposlene – povećanje u 2022.g. proizlazi iz različite strukture isplate zaposlenima (starosne), te povećanja neoporezivih iznosa primitaka. Osim navedenog, Vrtić je ugovorio i dopunsko i dodatno zdravstveno osiguranje za zaposlene, što se prethodno tumačilo samo sistematskim pregledima. Uvidom u kompletnu dokumentaciju izvršena je preknjižba s računa 3236.
4. **ŠIFRA 313** –sukladno šifri 311.
5. **ŠIFRA 3211** –povećanje u odnosu na 2021.g. zbog ponovnog početka raznih aktivnosti van sjedišta, a koje su imale manje ostvarenje prethodnih godina zbog Covid 19 pandemijskih mjera.
6. **ŠIFRA 3212** – rast cijena prijevoza - mjesečne radničke karte lokalnog prijevoznika od 01. ožujka 2022. rezultirao je povećanim troškom.
7. **ŠIFRA 3213** –povećanje u odnosu na 2021.g. zbog dodatne edukacije dvaju odgajatelja u 2022.g. - stručno usavršavanje za voditelje kinezioloških aktivnosti djece rane i predškolske dobi.
8. **ŠIFRA 3221** – povećanje u odnosu na 2021.g. zbog rasta cijena i inflacije u 2022., ponajviše sredstava za čišćenje i održavanje te materijala za higijenske potrebe.
9. **ŠIFRA 3222** – značajno povećanje u odnosu na 2021.g. zbog rasta cijena namirnica u 2022.g.
10. **ŠIFRA 3223** –tijekom ljetnih mjeseci 2021.g. u pogon je stavljena solarna elektrana na krovu Vrtića, te je obnovljena fasada i rasvjeta (LED) putem sredstava EU što je rezultiralo brojnim uštedama na grijanju i električnoj energiji (Općina Kostrena kao nositelj) – barem se tako tada mislilo. Stoga kada HEP Opskrba d.o.o. nije fakturirala utrošenu električnu energiju u razdoblju studenog i prosinca nisu se postavljale sumnje kod neispostavljenih računa. Upitom prema dobavljaču za ispostavljene fakture u 2022.g., u HEP Opskrbi d.o.o. su ustanovili pogrešku te su tek s 31.3.2022. (DVO) fakturirali razliku utrošene energije za razdoblje od studenog 2021.g. do ožujka 2022.g. iz čega proizlazi razlika među godinama izvještaja. Osim navedenog, stupanjem na snagu Uredbe vlade o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu – došlo je do prisilne promjene dobavljača s Energo d.o.o. na Hep plin d.o.o., te iako je novi dobavljač ispostavio račune za sve mjesece, na računu je greškom izostavio jedno od brojala za potrošnju plina (na kotlovnici) što čini značajniji trošak od drugog brojala (kuhinje).



Dobavljač je pravovremeno kontaktiran, no računi i dalje nisu stigli pravovremeno. S obzirom da varijabilnost cijena plina, teško je izvršiti procjenu potrošnje bez da se ne naruši točnost financijskog izvještaja.

11. **ŠIFRA 3233** - Usluge promidžbe i informiranja – povećanje iz razloga što se je u 2022.g. tiskao list „Kamičić“.
12. **ŠIFRA 3235** – razlog povećanja troška je uredovno korištenje usluga najama školske dvorane za djecu. U 2021. godini zbog pridržavanja mjera korištenje je svedeno na minimum. Trošak tereti i najam printera za ured administracije.
13. **ŠIFRA 3236** – Iako je kod planiranja troška smatrana nabava sistematskih pregleda za zaposlenike, uvidom u dokumentaciju ugovaratelja ustanovljeno je da je riječ o dopunskom i dodatnom zdravstvenom osiguranju. Sukladno tome, spomenuti trošak je preknjižen na račun 312 u 2022.g.
14. **ŠIFRA 3239** – Veći trošak ostvaren u 2022. rezultat je poskupljenja i većeg korištenja usluge pranja posteljine.
15. **ŠIFRA 3293** – Veći trošak u 2022.g. zbog popuštanja mjera vezanih za Covid 19.
16. **ŠIFRA 3295** – Veći utrošak u 2022. zbog povećanja iznosa naknade za nezapošljavanja osoba s invaliditetom, te ispravljenim knjiženjem naknade za uređenje voda.
17. **ŠIFRA 3433** – Zatezne kamate zbog kašnjenja plaćanja računa u ljetnim mjesecima (godišnji odmori).
18. **ŠIFRA 4221** – Nabavljen UPS i božićna drvca
19. **ŠIFRA 4223** – Nabavljena 2 nova klima uređaja UPS
20. **ŠIFRA 4227** – Nabavljena perilica rublja, te nova mikseri za kuhinju
21. **ŠIFRA 4262** – Nabavljena aplikaciju za digitalnu pisarnicu i arhivu – DIAR 6.
22. **ŠIFRA 19** – Vremenska razgraničenja plaće za mjesec 12-2022. g. isplaćene u 2023.g.
23. **ŠIFRA 11P i 11K** - 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. **ŠIFRA P239** – izvršen povrat akontacija roditeljima koji su podmirili posljednji račun pri ispisu djeteta iz Vrtića, ili zatvorena otvorena dugovanja sukladno potraživanju. Osim navedenog, jedna obveza za povrat u iznosu 48,85 kn preknjižena je na donaciju sukladno želji roditelja uplatitelja.
2. **ŠIFRA V009** - Obveze na dan 31. prosinca 2022. godine iznose su 516.853,27 kn, a odnose se na obveze za plaću 12/2022.g. kao 13. rashod, iskazane kao trošak 2022.g. putem vremenskih razgraničenja, te nepodmirenih obveza za materijalne rashode koje su trošak 2022.g.. Sve obveze su podmirene početkom 2023.g. Osim navedenog, značajan iznos odnosi se i na obveze za uplaćene predujmove/akontacije roditelja (73.296,40 kn). Od 2020.g. Odlukom je izmijenjen protokol kod novoupisane djece. Prema novom protokolu, obveza roditelja je da uplati akontaciju koja se odnosi na trošak jednog punog mjeseca korištenja Vrtića. Akontacijom će se zatvoriti zadnja rata korištenja Vrtića kod ispisa djeteta iz Vrtića, te će se tada po obvezi iskazati prihod.

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

1. **ŠIFRA P003** – Smanjenje vrijednosti imovine temeljem Odluke o rashodovanju.

### **Bilješke uz RAS – funkcijski**



**DJEČJI VRTIĆ  
ZLATNA RIBICA  
KOSTRENA**

Dječji vrtić Zlatna ribica  
Žuknica 1a, 51221 Kostrena

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

1. **ŠIFRA 0911** – Osnovno poslovanje Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" funkcionira unutar skupine predškolske djelatnosti.
2. **ŠIFRA 096** – Rashodi vezani za prehranu djece (namirnice) iskazani sukladno Okružnici.

Osoba za kontaktiranje:

RAVNATELJ:

Tomislav Puhar, dipl. oec.

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

Stanko Vučetić, mag.praesc.educ