



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

Poštanski broj: 51221

Mjesto: KOSTRENA

Adresa sjedišta: ŽUKNICA 1/A

Matični broj: 01398431

razd.:2023-12

OIB: 26249271570

Šifra djelatnosti: 8510 Predškolsko obrazovanje

Razina: 21

Razdjel: 000

RKP: 30648

Šifra općine: 538

ŠIFRA ozn.

## **BILJEŠKE UZ GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2023. GODINU** **Za razdoblje od 01.01.2023.g. do 31.12.2023.g.**

Financijske izvještaje Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" za 2023.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 11-2023.
5. **ŠIFRA 167** – umanjene 16721 proizlazi iz trošenja vlastitih prihoda gotovo u potpunosti, uključujući višak.
6. **ŠIFRA 169** – Ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja proveden je no udio naspram 2022. godine je povećan je iz razloga dodatne zastare potraživanja nad kojima je proveden otpis.
7. **ŠIFRA 193** – vremenska razgraničenja troška plaće i prijevoza radnika za 12. mjesec 2023., koja se isplaćuje se u 01. mjesecu 2024.g.
8. **ŠIFRA 231** – veći iznos obveze za plaće iz razloga što je od plaće za listopad 2023.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, te nakon što su izvršene obvezne korekcije rezultata po ostvarenim prihodima 6712.
11. **ŠIFRA 92211** – manjak prihoda za nefinancijsku imovinu, a rezultat je nabave opreme bez ostvarenih prihoda u istom razredu, nakon obvezne korekcije rezultata po ostvarenim prihodima 6712.
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 i prema Općini Kostrena po osnovi sufinanciranja usluge boravka djece po osnovi Odluke o socijalnoj skrbi.
14. **ŠIFRA dio 16 N** – nedospjela potraživanja od roditelja djece i Općine Kostrena 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 269,63 € (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 136,22 € (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.

Prijelazom na valutu euro s danom 01.01.2023. godine, radi usklađivanja razlike stanja sintetike i analitike bilance nastale zbog konverzije iz valute kuna, u temeljnici početnog stanja izvršene su korekcije na sljedećim računima:

RAČUN	DUGUJE	POTRAZUJE	OPIS
9221101	0	-0,08	Usklađenje viška radi konverzije na valutu Euro
91111	0	-0,03	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro
02922	0	-0,03	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro
02273	-0,01	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro
0221901	0,02	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro
02219	-0,02	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro
02212	-0,02	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro
0226104	0,01	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro
02239	-0,01	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro
02231	0,01	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro



02222	0,01	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije na valutu Euro
02211	-0,04	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom Osnovnih sredstava radi konverzije u valutu Euro
04921	0	0,03	Korekcija radi usklađenja s analitikom radi konverzije u valutu Euro
04211	0,03	0	Korekcija radi usklađenja s analitikom radi konverzije u valutu Euro
9652641	0	0,19	Korekcija radi uravnoteženja bilance kod konverzije na valutu Euro

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

Ukupni prihodi za 2023. godinu iznose 924.908,58 eura. Rashodi poslovanja iznose 913.031,49 eura, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 26.806,90 eura.

Stanje u bilanci Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" na dan 31. prosinca 2022.g. na računu 92211 – **Višak prihoda poslovanja** iznosilo je 146.570,51 kuna. Dana 01. siječnja 2023.g. izvršen je prijelaz na novu valutu Euro, te je stanje navedenog viška preračunato fiksnim tečajem konverzije od 7,53450 kuna za 1 euro. Sukladno navedenom, stanje na početnom stanju 01. siječnja 2023.g. na računu 92211 – **Višak prihoda poslovanja** iznosilo je **19.453,25 eura**. Zbog pravila zaokruživanja kod preračunavanja zaključnih stanja u kunama na dan 31. prosinca 2022.g. u početna stanja u eurima na dan 1. siječnja 2023.g. nastala je razlika između ukupne vrijednosti imovine (aktive) te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive) te se dio razlike u iznosu od 0,08 eura evidentira na teret 92211 - Višak prihoda poslovanja, stoga se stanje 01. siječnja 2023. g. na računu 92211 – **Višak prihoda poslovanja** umanjuje te iznosi **19.453,17 eura**.

Stanje u bilanci Dječjeg vrtića "Zlatna ribica" na dan 31. prosinca 2022.g. na računu 92222 – **Manjak prihoda od nefinancijske imovine** iznosi **27.222,25 kn**, a manjak proizlazi iz nabavke nefinancijske imovine putem izvora iz druge kategorije prihoda - prihoda poslovanja. Dana 01. siječnja 2023.g. izvršen je prijelaz na novu valutu Euro, te je stanje navedenog manjka preračunato fiksnim tečajem konverzije od 7,53450 kuna za 1 euro. Sukladno navedenom, stanje na početnom stanju 01. siječnja 2023.g. na 92222 – **Manjak prihoda od nefinancijske imovine** iznosi **3.613,01 eura**. Manjak prihoda od nefinancijske imovine pokriven je u cijelosti viškom prihoda poslovanja.

Preostali dio viška, koji se sastojao od vlastitih izvora i metodološkog manjka iz nadležnog proračuna, raspoređen je 1. izmjenama i dopunama financijskog plana.

### PRIHODI

1. **ŠIFRA 6361** –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. Osim navedenog za potrebe organizacije i provedbe Olimpijskog festivala dječjih vrtića PGŽ, čiji je domaćin bio dječji vrtić „Zlatna ribica“ ostvaren je u iznosu od 2.000,00 eura i prihod pomoći od Primorsko-goranske županije.
2. **ŠIFRA 6414** – zatezne kamate ostvarene po ovršenoj naplati potraživanja. U 2023.g. nisu ostvarene.



3. **ŠIFRA 6526** – prihodi od roditelja temeljem sufinanciranja smještaja djece i od strane Općine Kostrena po pitanju sufinanciranja boravka djece temeljem programa Socijalne skrbi. Osim navedenog, u 2023.g. je ostvaren i prihod od 3.600,00 eura kotizacija za trošak organizacije i provedbe Olimpijskog festivala dječjih vrtića PGŽ od sudionika festivala (drugih dječjih vrtića).
4. **ŠIFRA 6615** – prihodi ostvareni uslugom proizvodnje električne energije putem solarne fotonaponske elektrane instalirane krajem 2021.g. na krovu Vrtića. HEP Opskrba d.o.o. vrši otkup struje, te proizvedeni iznos uplaćuje na račun Riznice Općine Kostrena, u korist Vrtića. Osim navedenog, u 2023.g. je ostvaren i prihod od zakupa poslovnog prostora školi jezika Linguae u iznosu 255,31 eura, te prihod od sponzorstva od INA d.d. u iznosu od 1.500,00 eura (za trošak organizacije i provedbe Olimpijskog festivala dječjih vrtića PGŽ od sudionika festivala).
5. **ŠIFRA 6631** – ostvarena je namjenska donacija za trošak organizacije i provedbe Olimpijskog festivala dječjih vrtića PGŽ od sudionika festivala od tvrtke Manšped d.o.o. i Croatia Osiguranje d.d.
6. **ŠIFRA 6711** – 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 listopad 2023.g., koje se financiraju iz spomenutog izvora, a čine najveće stavke financiranja.
7. **ŠIFRA 6712** – prihodi ostvareni iz Proračuna Općine Kostrena, za financiranje nabavke opreme. Povećanje proizlazi iz povećane potrebe za opremanjem vrtića novim namještajem povodom uređenja nove sobe za skupinu djece (prenamjena dvorane).

## RASHODI

1. **ŠIFRA 3111** – povećanje temeljem rasta minulog rada, zaposlenja jednog asistenta na puno radno vrijeme, te od plaće za listopad 2023.g. i veće osnovice za obračun plaća, što je rezultiralo dodatnim povećanjem troška.
2. **ŠIFRA 3113** – prekovremeni sati rada plaćeni odgajateljima koji su bili pratnja na karnevalu djeci, te sati svih zaposlenik koji su prisustvovali Olimpijskom festivalu dječjih vrtića PGŽ-a, koji se održavao u subotu (neradni dan).
3. **ŠIFRA 312**– Ostali rashodi za zaposlene – povećanje u 2023.g. proizlazi iz različite strukture isplate zaposlenima (starosne), te povećanja neoporezivih iznosa primitaka.
4. **ŠIFRA 3132** – sukladno šifri 3111.
5. **ŠIFRA 3211** –povećanje u odnosu na 2022.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. U 2023. je trošak kroz cijelu godinu, iz čega proizlazi povećanje.
7. **ŠIFRA 3213** –smanjenje u odnosu na 2022.g. zbog manje dodatnih edukacija.
8. **ŠIFRA 3221** – povećanje u odnosu na 2022.g. zbog rasta cijena i inflacije u 2023., ponajviše sredstava za čišćenje i održavanje te materijala za higijenske potrebe.
9. **ŠIFRA 3222** – značajno povećanje u odnosu na 2022.g. zbog rasta cijena namirnica u 2023.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). 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 brojlja za



potrošnju plina (na kotlovnici) što čini značajniji trošak od drugog brojila (kuhinje). Dobavljač je pravovremeno kontaktiran, no računi i dalje nisu stigli pravovremeno. Stoga su po primitku istih u lipnju 2023.g. razlika za iste koji nisu zaprimljeni u 2022.g., u 2023.g. evidentirani kao trošak. Osim navedenog, cijena plina je porasla značajno zbog vanjskih utjecaja (rat u Ukrajini, inflacija).

11. **ŠIFRA 3224** – u 2023.g. je nabavljeno ponešto više zamjenskih i dodatnih dijelova za zamjenu na potrošenim dijelovima opreme, što je zamijenjeno u vlastitom angažmanu.
12. **ŠIFRA 3225** - u 2023.g. je nabavljeno ponešto više sitnog inventara, sukladno potrebi.
13. **ŠIFRA 3227** – u 2023.g. povećanje proizlazi iz nabavke službene odjeće za sve djelatnike i djece – predstavnika Vrtića povodom održavanja Olimpijskog festivala dječjih vrtića PGŽ.
14. **ŠIFRA 3233** – povećanje u 2023.g. proizlazi iz dodatnog troška promocije i izrade promotivnih materijala za organizaciju i provedbu Olimpijskog festivala dječjih vrtića PGŽ. Osim navedenog u 2023.g. je dvaput objavljen natječaj za ravnatelja, što podrazumijeva značajne troškove (objava na Narodnim novinama d.d.).
15. **ŠIFRA 3234** – smanjenje troška komunalnih usluga u 2023.g. u odnosu na 2022.g. proizlazi iz razdvojenog prikupljanja otpada, što je značajno smanjilo trošak usluge, uz relativno jednaku potrošnju vode i troškova dezinfekcije.
16. **ŠIFRA 3235** – podrazumijeva redovne troškove uredovno usluga najama školske dvorane za djecu, te najma fotokopirnog uređaja za ured administracije. Osim navedenog, u 2023.g. podrazumijeva i trošak najma kanti za odvojeno prikupljanje otpada.
17. **ŠIFRA 3236** – povećanje cijena zdravstvenih usluga, rezultiralo je većim troškom 2023.g. Osim navedenog, potrošnja ovisi i o fluktuaciji zaposlenika (obvezni pregledi).
18. **ŠIFRA 3237** – osim paušala za odvjetničke usluge, povećanje u 2023.g. rezultat je korištenja usluga izvođača (komentator i pjevačica), te raznih intelektualnih usluga vanjskih suradnika za provedbu Olimpijskog dana dječjih vrtića PGŽ-a, i provedbu procesa vezanih za javnu nabavu.
19. **ŠIFRA 3238** – veći trošak u 2023.g. rezultat je dodatnih sati održavanja web stranice, te računalnih usluga vezanih za rad na aplikaciji Plaće za slanje e-isplatnih listi.
20. **ŠIFRA 3239** – Veći trošak ostvaren u 2023. rezultat je dodatnog troška osiguranja/tjelesne zaštite za Olimpijski festival dječjih vrtića PGŽ, te snimanja i montaže kratkih promotivnih filmova (Olimpijski festival i Čakavski kantunić).
21. **ŠIFRA 3293** – Veći trošak u 2023.g. proizlazi iz ugošćenja sudionika (partnera) po pitanju provedbe Olimpijskog dana dječjih vrtića PGŽ-a.
22. **ŠIFRA 3295** – Veći utrošak u 2023. zbog povećanja iznosa naknade za nezapošljavanja osoba s invaliditetom, te dodatnog troška promjene ravnatelja (upisi u sudski registar).
23. **ŠIFRA 3299** – trošak veći zbog opoziva dva FINA certifikata, te znatno veći trošak zbog provedbe Olimpijskog dana dječjih vrtića PGŽ-a zbog nabave pehara i medalja za Olimpijski festival dječjih vrtića PGŽ.
24. **ŠIFRA 3433** – Zatezne kamate zbog kašnjenja plaćanja računa u ljetnim mjesecima (godišnji odmori).
25. **ŠIFRA 4221** – Nabavljen namještaj za novu sobu skupine, i razna kolica za posluživanje hrane.
26. **ŠIFRA 4222** – Nabavljeni novi mobilni uređaji, uređaj za komunikacijsku vezu u liftu i televizor za skupine.
27. **ŠIFRA 4223** – Nabavljeni klima uređaj, visokotlačni perać i stroj za pranje i usisavanje, te kolica za održavanje prostorija.
28. **ŠIFRA 4227** – Nabavljeni usisavači, rashladni stol s dva box vrata, zaštitom zida i koritom, stroj za pranje suđa Comenda, otvoreni viseći ormarić, tuš mješalica za ispiranje suđa – stolna, drobilica za otpad, te paviljon metalni.
29. **ŠIFRA 19** – Vremenska razgraničenja plaće za mjesec 12-2023. g. isplaćene u 2024.g.



30. **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 V001** – stanje obveza s 31.12.2022. konvertirane u valutu euro s datumom 01.01.2023.
2. **ŠIFRA P239** – izvršen povrat akontacija roditeljima koji su podmirili posljednji račun pri ispisu djeteta iz Vrtića, ili zatvorena otvorena dugovanja sukladno potraživanju.
3. **ŠIFRA D232** - odnosi se na naknadno zaprimljene račune za namirnice (voće i povrće) i računa javnog bilježnika temeljem usklađenja stanja s poslovnim partnerima.
4. **ŠIFRA V009** - Obveze na dan 31. prosinca 2023. godine iznose su 85.151,66 eura, a odnose se na obveze za plaću 12/2023.g. kao 13. rashod, iskazane kao trošak 2023.g. putem vremenskih razgraničenja, te nepodmirenih obveza za materijalne rashode koje su trošak 2023.g.. Sve obveze su podmirene početkom 2024.g. Osim navedenog, značajan iznos odnosi se i na obveze za uplaćene predujmove/akontacije roditelja (nedospjele). 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 u iznosu 20,41 eura.

#### Bilješke uz RAS – funkcijski

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:

Tomislav Puhar, dipl. oec.

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

RAVNATELJ:

  
Katarina Bevanđić, mag. paed.

