

REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
Dječji vrtić Kutina
Kutina, Augusta Cesarca 4a
KLASA: 400-09/19-01/01
URBROJ:2176-67-19-1
Kutina, 31.01.2019.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED SISAK
I.K. SAKCINSKOG 1
SISAK

Predmet: Bilješke uz financijski izvještaj za 2018. godinu

Bilješke uz obrazac PR-RAS

Ostvareni prihodi sastoje se od prihoda za pružanje usluga vlastite i ostalih poslova vlastite djelatnosti, prodaje stanova na kojim postoji stanarsko pravo, prihoda od HZZ-a, prihoda od zateznih kamata, prihoda iz nadležnog proračuna, pomoći iz županijskog i državnog proračuna za rad s djecom s teškoćama u razvoju, za predškolsku djecu i djecu nacionalnih manjina te prihoda od donacija i prihoda nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

AOP 050 - Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija – u 2017. g. ostvarena je pomoć za projekt Znanje za budućnost.

AOP 058- Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika- manje je pomoći od HZZ-a.

AOP 065 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, AOP 068 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstva- primljene pomoći za energetske obnovu.

AOP 078– Prihodi od zateznih kamata – smanjen je prihod od kamata u odnosu na 2017. g.

AOP 126- Prihodi od pruženih usluga – povećani radi povećanja prihoda od toplog obroka i ostalih prihoda.

AOP 129 – Kapitalne donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna – primljene u 2017.g., a odnose se na donacije za didaktiku i opremu (pješčanik).

AOP 133 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – povećani su u odnosu na 2017.g. zbog više financiranih nabava imovine od strane nadležnog proračuna.

AOP 134 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova – odnosi se na kredit za energetske obnovu objekta Dječjeg vrtića- otplaćen „stari“ kredit u 6. mjesecu 2018. g.

AOP 155 – Ostali rashodi za zaposlene – povećani su u odnosu na 2017.g. radi većeg iznosa za otpremnine.

AOP 162 Službena putovanja- realizirano je manje službenih putovanja u odnosu na 2017. g.

AOP 168 Materijal i sirovine- veći su rashodi za namirnice.

AOP 170 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja- izvršeni su povećani popravci imovine.

AOP 171 Sitni inventar i auto gume- nabavljeno više sitnog inventara (velika nabavka igračaka).

AOP 177 Usluge promidžbe i informiranja- povećan je trošak za promidžbene materijale.

AOP 179 Zakupnine i najamnine- odnose se na najam prostora u OŠ Banova Jaruga, u 2017. nije se plaćalo cijele godine.

AOP 181- Intelektualne i osobne usluge- povećani rashodi vezani su uz projekt energetske obnove.

AOP 183- Ostale usluge- povećani rashod zbog troškova za izlet i kazališne predstave.

AOP 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa- povećan je rashod za volontere (mirovinsko i zdravstveno osiguranje).

AOP 188 – Reprezentacija – povećan je trošak u odnosu na 2017.g. radi većeg troška za konzumaciju hrane i pića.

AOP 190 – Pristojbe i naknade – smanjen je trošak u odnosu na 2017. g. radi zapošljavanja osoba s invaliditetom i neplaćanja mjesečne naknade radi nezapošljavanja osoba s invaliditetom u dijelu 2018. g.

AOP 210 Zatezne kamate-manje je obračunatih zatezних kamata za zakašnjela plaćanja računa.

AOP 394– Dodatna ulaganja na građevinskim objektima– odnose se energetske obnovu objekata Neven i Maslačak.

AOP 486 – Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora- u 2018. g. primljen je kredit vezan uz energetske obnovu.

AOP 596 – Otplata glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora – smanjen je trošak radi plaćanja dvije rate kredita u odnosu na 2017.g. kada su u dospelju bile četiri rate.

Ukupni prihodi i primici za razdoblje od 01.01. – 31.12.2018.g. ostvareni su u iznosu od 13.725.830 kn, što je za 20,5% više nego 2017.g., a rashodi i izdaci realizirani su u iznosu od 13.617.169 kn, što je 17,7% više nego 2017.g. Tekuće godine ostvaren je višak u iznosu 108.661 kn, a budući da je iz prethodne godine prenesen manjak u iznosu 831.799 kn, manjak za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 723.138 kn.

Manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u 2017. g. (AOP 636) veći je od manjka prihoda i primitaka- prenesenog u 2018. g. (AOP 634) zbog ispravaka pogrešnih knjiženja.

AOP 637- Aktivna vremenska razgraničenja- odnose se na unaprijed plaćen račun za 2019. g.

Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski

AOP 080 – Razvoj zajednice – nastali rashod odnosi se na projektnu dokumentaciju za poboljšanje materijalnih uvjeta za objekte Neven i Maslačak.

AOP 112 – Predškolsko obrazovanje –nema značajnijih promjena u odnosu na 2017.g.

Bilješke uz obrazac P-VRIO

U 2018. g. nije bilo promjena u obujmu i vrijednosti imovine i obveza te je obrazac P- VRIO prazan.

Bilješke uz Bilancu

AOP 002 – Nefinancijska imovina – imovina se povećala u odnosu na početno stanje 1. siječnja, proveden je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, nabavljena je nova imovina i značajno je povećana vrijednost imovine u pripremi (radi energetske obnove objekata Neven i Maslačak). Povećane su namirnice za prehranu i materijal za čišćenje.

AOP 063 – Financijska imovina – nema značajnijih promjena u stanju financijske imovine 31. prosinca u odnosu na početno stanje 1. siječnja. Zbog ispravaka na plaći javljaju se potraživanja od zaposlenih i Porezne uprave za povrat. Zbog više bolovanja, više je potraživanja za povrat od HZZ-a. Bolja je naplata potraživanja od roditelja, a lošija za prihode od pružanja usluga. Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja (50% i 100% ovisno o starosti potraživanja).

Dječji vrtić Kutina nema vlastiti žiro račun već posluje preko sustava riznice Grada Kutine.

AOP 163 – Obveze – na dan 31. prosinca obveze su veće, uglavnom zbog povećanja ostalih tekućih obveza (obveza za povrat u proračun- bolovanja na teret HZZO-a), te obveza za povrat novog primljenog kredita.

AOP 225 – Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora - nema značajnijih promjena u stanju vlastitih izvora 31. prosinca u odnosu na početno stanje 1. siječnja, proveden je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine i knjižen je ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze (kredit). Budući da je proveden ispravak vrijednosti potraživanja, smanjena su potraživanja na 965 i 966 te prenesena na ispravak vrijednosti potraživanja.

AOP 233 – Višak prihoda, AOP 235- Višak primitaka, AOP 238 –Manjak prihoda – iskazuju stanje 31. prosinca kao manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.596.063 i višak prihoda poslovanja u iznosu od 23.925 kn te višak prihoda od financijske imovine u iznosu od 849.000 kn.

Ugovor o dugoročnom kreditu namjenski je kredit za energetska obnovu Dječjeg vrtića Kutina.

Kamate se odnose na ugovor o dugoročnom kreditu .

OBVEZNE BILJEŠKE UZ BILANCU:

Na dan 31.12.2018. godine nema ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveze ili imovina kao niti sudskih sporova u tijeku stoga su tablice dane u nastavku prazne.

Pregled ugovornih odnosa

Datum izdavanja	Instrument osiguranja	Iznos dani	Primatelj	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena
–							

Datum primanja	Instrument osiguranja	Iznos primljeni	Davatelj	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena
–							

Popis sudskih sporova u tijeku

Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva/priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena
–							

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

Međusobne obveze proračunskih korisnika odnose se na:

239 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun,

232 Obveze prema ulaznim računima izdanim od strane proračunskih korisnika.

Iskazane obveze na dan 31.12.2018.g. odnose se na dospjele obveze za materijalne rashode, dospjele obveze za financijske rashode, dospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine, dospjele međusobne obveze proračunskih korisnika (Zavod za javno zdravstvo SMŽ, 2 računa, kašnjenje 1-60 dana), nedospjele međusobne obveze proračunskih korisnika (obveze prema ulaznim računima- Zavod za javno zdravstvo SMŽ, bolovanje, 65% naplaćenih prihoda za otkup stana 10-12/2018, obveze za povrat u nadležni proračun), nedospjele obveze za rashode poslovanja (većim dijelom plaća, prijevoz zaposlenika na posao i s posla te ugovori o djelu za prosinac 2018. g.), nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine i nedospjele obveze za financijsku imovinu.

Napomena

Iz 2017. g. prenosi se višak pomoći od HZZ-a u iznosu od 144,51 kn. U 2018. g. utvrđen je manjak pomoći od HZZ-a u iznosu 5.433,06 kn te tako konačno utvrđeni manjak iznosi 5.288,55 kn.

2016.g. pomoć za projekt Znanje za budućnost nije ostvarena te je zbog nastalih troškova za navedeni projekt nastao manjak pomoći u iznosu od 11.317,34 kn. Nadalje, 2017.g. realiziran je trošak po predmetnom projektu u iznosu od 13.751,50 kn, a ostvarena je pomoć u iznosu od 17.605,76 kn. Po predmetnom projektu proizlazi manjak od 7.463,08 kn.

2018. g. nastao je višak pomoći za tekuće projekte u iznosu 47.577,51 kn.

Preneseni manjak pomoći realiziran je i iz troška za energetska obnovu vrtića u iznosu od 65.450,00 kn. U tekućoj godini također je ostvaren manjak u iznosu 422.469,36 kn za objekt Neven i 108.191,06 za objekt Maslačak.

Konačno utvrđen manjak pomoći iznosi 561.284,54 kn.

Preneseni višak vlastitih prihoda iznosi 75.058,57 kn. U 2018. g. ostvaren je manjak od 5.946,15 kn te konačno preneseni višak iznosi 69.112,42 kn.

U 2018. g primljen je kredit u iznosu 849.000 kn za energetska obnovu objekta Neven. Budući da je potrošeno 320.953,10 kn, nastaje višak od 528.046,90 kn.

Ravnateljica

Sandra Todorov