

REPUBLIKA HRVATSKA
ŽUPANIJA SISAČKO-MOSLAVAČKA
Dječji vrtić Kutina
Kutina, Augusta Cesarca 4a
KLASA: 400-09/17-01/01
URBROJ: 2176-67-17-1
Kutina, 31.01.2017.

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

Predmet: Bilješke uz financijski izvještaj za 2016. 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 gradskog proračuna, županijskog i državnog proračuna za rad s djecom s teškoćama u razvoju, za predškolsku djecu i djecu nacionalnih manjina; prihoda od donacija, prihoda s naslova osiguranja i refundacije štete te prihoda od primljenih kredita tuzemnih kreditnih institucija.

AOP 060 - Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika – 2016.g pomoć HZZ-a evidentira se kao pomoć u odnosu na 2015.g. kada se ova pomoć evidentirala kao vlastiti prihod na kontu 6526 (AOP 113)

AOP 066 - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – smanjen je prihod od pomoći u odnosu na 2015.g. za 18,6%

AOP 075 – Prihod od zateznih kamata – smanjen je prihod od kamata u odnosu na 2015.g. za 40,4%

AOP 124 – Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna – smanjene su u odnosu na 2015.g., a uglavnom se odnose na smanjene kapitalne donacije

AOP 130 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – povećani su u odnosu na 2015.g., a odnose se na ulaganja na građevinskim objektima

AOP 131 – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova – odnosi se na kredit za energetska obnovu objekta dječjeg vrtića

AOP 155 – Ostali rashodi za zaposlene – smanjeni su u odnosu na 2015.g. za 75,8% radi manjeg broja otpremnina

AOP 164 – Stručno usavršavanje zaposlenika – smanjeni su troškovi u odnosu na 2015.g. za 23,4%

AOP 166 – Rashodi za materijal i energiju – ukupno je smanjen trošak u odnosu na 2015.g. za 11,0%, veći je samo trošak sitnog inventara i auto guma radi veće nabave (AOP 171 za 19,9%) te službene, radne i zaštitne odjeće i obuće (AOP 173 za 171,5%)

AOP 176 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – povećani su troškovi u odnosu na 2015.g. za 28,2% radi većeg troška održavanja građevinskih objekata te postrojenja i opreme

AOP 177 – Usluge promidžbe i informiranja – povećan je trošak u odnosu na 2015.g. za 48,5% radi objave oglasa u novinama, usluge emitiranja i tiskanja prometne bojanke.

AOP 180 – Zdravstvene i veterinarske usluge – povećan je trošak u odnosu na 2015.g. za 134,2% radi troška sistematskog pregleda zaposlenika

AOP 181 – Intelektualne i osobne usluge – povećan je trošak u odnosu na 2015.g. za 58,9% radi većeg troška ugovora o djelu te radi troškova odvjetnice koja vodi postupke prisilne naplate potraživanja

AOP 182 – Računalne usluge – smanjen je trošak u odnosu na 2015.g. za 22,2%

AOP 183 – Ostale usluge – znatno je povećan trošak u odnosu na 2015. za radi troška fotografiranja polaznika vrtića

AOP 184 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – smanjen je trošak u odnosu na 2015.g. za 62,8% radi manjeg broja volontera

AOP 186 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – ukupno su smanjeni u odnosu na 2015.g. za 44,9% a odnose se na manje troškove premije osiguranja, reprezentacije, pristojba i naknade

AOP 200 – Kamate za primljene kredite i zajmove – odnose se na kamatu i naknadu po primljenom kreditu za energetske obnovu vrtića

AOP 211 – Zatezne kamate – smanjen je trošak u odnosu na 2015.g. za 31,1%

AOP 296 – Stambeni objekti – smanjen je prihod u odnosu na 2015.g. za 12,4%

AOP 354 – Uredska oprema i namještaj – smanjen je trošak u odnosu na 2015.g. za 61,5% radi manjeg troška nabave

AOP 360 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – trošak se odnosi na nabavu peći, pleha i nape

AOP 389 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima – značajno je povećan trošak u odnosu na 2015.g., a odnosi se na ulaganje u energetske obnovu dječjeg vrtića financiranu iz primljenog kredita

Ukupni prihodi i primici za razdoblje od 01.01. – 31.12.2016.g. ostvareni su u iznosu od 11.338.315 kn što je za 2,4% više u odnosu na 2015.g., a rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 11.304.999 kn što je za 4,0% manje u odnosu na 2015.g.

Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski

AOP 080 – Razvoj zajednice – nastali rashod odnosi se na projekt Znanje za budućnost iz programa poticanja razvoja civilnog društva

AOP 112 – Predškolsko obrazovanje – ostvareno je 5,0% rashoda manje u odnosu na 2015.g.

Bilješke uz obrazac P-VRIO

Obrazac P-VRIO nije popunjen jer u 2016. godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine.

Bilješke uz Bilancu

AOP 002 – Nefinancijska imovina – nema značajnih promjena u stanju nefinancijske imovine 31. prosinca u odnosu na početno stanje 1. siječnja, proveden je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine

AOP 063 – Financijska imovina – stanje financijske imovine 31. prosinca veće je u odnosu na početno stanje 1. siječnja, a odnosi se na veći iznos potraživanja za prihode poslovanja

Dječji vrtić nema danih niti primljenih zajmova, stoga podaci o jamstvima i dugoročnim depozitima nisu navedeni.

AOP 163 – Obveze – stanje obveza 31. prosinca veće je u odnosu na početno stanje 1. siječnja radi većih obveza za materijalne rashode, većih obveza za kamate na primljene kredite, većih ostalih tekućih obveza (jamčevina za otklanjanje nedostataka Moderne tehnologije izoliranja). Najveći iznos povećanja obveza odnosi se na obveze za kredite i zajmove – tuzemne.

AOP 225 – Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora - stanje vlastitih izvora 31. prosinca manje je u odnosu na početno stanje 1. siječnja, proveden je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine i knjižen je ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze (primljeni kredit)

AOP 233 – Višak prihoda i AOP 237 –Manjak prihoda – iskazuju stanje 31. prosinca kao manjak prihoda i primitaka u iznosu 661.591 kn, što je rezultat ostvarenog viška prihoda u 2016.g. (radi viška primitaka od financijske imovine) u iznosu od 33.316 kn i prenesenog manjka iz 2015.g. u iznosu od 694.907

Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate

Red. br.	Vrsta zajmova	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 1.1.	Otplate glavnice	Primljeni krediti i zajmovi u tekućoj godini	Stanje kredita i zajma 31.12.	Revalorizacija/tečajne razlike u tekućoj godini	Datum primanja kredita i zajma	Datum dospjeća kredita i zajma
1	Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
2	Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi	PBZ-5010592334	502.150,96 HRK	0,00	125.537,74	502.150,96	376.613,22	0,00	1.9.2016.	30.6.2018.
		UKUPNO	502.150,96 HRK	0,00	125.537,74	502.150,96	376.613,22	0,00		
UKUPNO (1+2)			502.150,96 HRK	0,00	125.537,74	502.150,96	376.613,22	0,00		
3	Inozemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
4	Inozemni dugoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
UKUPNO (3+4)										
UKUPNO (1+2+3+4)			502.150,96 HRK	0,00	125.537,74	502.150,96	376.613,22	0,00		

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

Tablica 3. Dospjele kamate na kredite i zajmove

Red.br.	Kamate	Opis	Stanje 1.1.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje 31.12.
1	2	3	4	5	6	7=4+5-6
1	Kamate po primljenim kreditima i zajmovima	1.1 tuzemnim	0,00	974,80	974,80	0,00
		1.2 inozemnim				
		UKUPNO (1.1+1.2)	0,00	974,80	974,80	0,00
2	Kamate po danim zajmovima	2.1 tuzemnim				
		2.2 inozemnim				
		UKUPNO (2.1+2.2)				

Kamate se odnose na govor o dugoročnom kreditu namjenski je kredit za energetska obnovu Dječjeg vrtića Kutina.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

Iskazane obveze na dan 31.12.2016.g. odnose se na dospjele obveze za materijalne i financijske rashode, dospjele ostale tekuće obveze, nedospjele međusobne obveze proračunskih korisnika (bolovanje i 65% naplaćenih prihoda za otkup stana 10-12/2016), nedospjele obveze za rashode poslovanja (većim dijelom plaća za prosinac 2016.g.), nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine i nedospjele obveze za financijsku imovinu.

Napomena

2015.g. ostvaren je višak donacija u iznosu od 4.710,00 kn, koji nije utrošen niti u 2016.g., tako da je konačan iznos viška donacija 4.710,00 kn.

2015.g. ostvaren je višak sredstava od HZZ-a (knjižen na kontu 6526 – izvor vlastiti prihodi) u iznosu od 3.446,60 kn, dok je 2016.g. ostvaren manjak sredstava od HZZ-a (knjižen na kontu pomoći 6341) u iznosu od 1.860,91 kn. Ukupno ostvaren višak sredstava u iznosu 1.585,69 kn bit će utrošen 2017.g. za plaću osoba na javnim radovima.

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. Ostvarenje pomoći po navedenom projektu biti će u 2017.g.

Ukupan iznos manjka iz pomoći odnosno, višak pomoći HZZ-a i manjak pomoći za projekt Znanje za budućnost iznosi 9.731,65 kn.

2015.g. ostvaren je višak vlastitih prihoda u iznosu od 98.320,56 kn koji je djelomično utrošen u 2016.g. za pokriće ostvarenog manjka vlastitih prihoda u iznosu od 96.745,51 kn, te je utvrđen konačan višak vlastitih prihoda u iznosu od 1.575,05 kn.

Ravnateljica

Sandra Todorov