

DJEČJI VRTIĆ MEDULIN
MEDULIN, MUNIDA 3a
52203 MEDULIN
Šifra županije: 18
Šifra općine: 263

Razina: 21
OIB: 93649655110
Šifra djelatnosti: 8510
RKP: 35572
Matični broj: 01207636
IBAN: HR8723400091110330600

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA za razdoblje siječanj – prosinac 2015. godine

1. BILJEŠKE UZ BILANCU – OBRAZAC BIL

AOP 002 – Nefinancijska imovina iskazuje indeks povećanja od 12,2% što znači da je vrijednost nefinancijske imovine u 2015. godini povećana sa 764.812,00 kn za 12,9% na 858.428,00 kn. U 2015. godini nabavljena je oprema u vrijednosti od 302.251,00 kn. Među najznačajnijim investicijama je postavljanje solarnih kolektora, zatim sustava izlaza i ulaza u centralnu zgradu vrtića, postavljanje ograda za jasličke skupine u centralnom vrtiću, opremanje namještajem skupine u Premanturi te nabava potrebne informatičke opreme.

AOP 063 – Financijska imovina obuhvaća novac u blagajni i banci, potraživanja od države i zaposlenih, te potraživanja za prihode poslovanja kao i rashode budućih razdoblja. Stanje novaca na žiro računu na dan 31.12.2015. godine iznosi 242.281,00 kn i iskoristit će se za podmirenje obaveza u narednom razdoblju.

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2015. godine iznose 181.883,00 kn i odnose se pretežito na potraživanja od roditelja za boravak djece za prosinac, te predstavljaju nedospjelo potraživanje, budući da potraživanje dopijeva u siječnju iduće godine.

Rashodi budućih razdoblja iznose 330.229,00 kn, a predstavljaju tzv. kontinuirane rashode i sukladno zakonskim odredbama evidentiraju se na ovaj način, a odnose se na plaću za mjesec prosinac 2015. godine.

AOP 163 – Obveze iznose 482.801,00 kn, a obuhvaćaju obaveze za zaposlene, za materijalne rashode i obaveze za primljene akontacije od roditelja i predstavljaju nedospjele obveze koje će se podmiriti u siječnju 2016. godine, odnosno prilikom ispisa djeteta iz vrtića za primljene akontacije.

AOP 224 – Vlastiti izvori obuhvaćaju vlastite izvore iz proračuna, obračunate prihode poslovanja i rezultat poslovanja. U 2015. godini ostvaren je višak prihoda poslovanja od 214.222,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 181.883,00 kn i to predstavlja iznose nakon korekcije rezultata. Naime, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu potrebno je izvršiti korekciju rezultata za dobivene kapitalne pomoći i donacije iz kojih je nabavljana imovina. Kako je u 2015. godini vrtić dobio od Općine Medulin donaciju za nabavu kolektora, te od Javne ustanove Kamenjak donaciju za nabavu opreme za skupinu u Premanturi, bilo je potrebno izvršiti korekciju rezultata za 113.100,00 kn. Preostali iznos manjka prihoda od nefinancijske imovine pokrit će se nakon donošenja odluke o raspodjeli rezultata.

2. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS

AOP 001 – Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 5.671.734,00 kn što je 11% više od prethodne godine, te 2% više od plana. U strukturi prihoda najveći udio otpada na prihode iz proračuna Općine Medulin za pokriće rashoda poslovanja koji su u 2015. godini iznosili 3.803.423,00 kn ili 67% ukupnih prihoda, zatim prihodi od uplate roditelja u iznosu od 1.209.563,00 kn ili 21% ukupnih prihoda, te prihodi od prodaje i prijevoza obroka koji iznose 331.348,00 kn ili 6% ukupnih prihoda.

AOP 147 – Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 5.344.412,00 kn i veći su za 7% u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu (više od 10%) odnosi se na doprinose u slučaju nezaposlenosti zbog uvođenja nove zakonske obveze – plaćanja doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom, zatim stručno usavršavanje zaposlenika koje je u 2014. godini iznosilo 12.639,00 kn, a u 2015. godini 36.936,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi koji su povećani za 20.000,00 kn, troškovi za namirnice koji su veći za 13% ili 50.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja koji su s 53.333,00 kn porasli na 107.402,00 kn ili 101%, zatim troškovi za radnu odjeću, komunalne usluge, zakupnine, zdravstvene usluge, premije osiguranja te troškovi reprezentacije, koji su u relativnom iznosu porasli više od 10%, ali u apsolutnom iznosu odstupanja nisu značajna.

AOP 334 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine značajno su porasli u 2015. godini i iznosili su 302.251,00 kn u odnosu na 2014. godinu kada su iznosili 35.414,00 kn. Kao što je već ranije rečeno, sredstva su uložena u postavljanje solarnih kolektora, zatim sustava izlaza i ulaza u centralnu zgradu vrtića, postavljanje ograda za jasličke skupine u centralnom vrtiću, opremanje namještajem skupine u Premanturi te nabava potrebne informatičke opreme.

AOP 633, 635 i 637 – Višak prihoda i primitaka u 2015. godini ostvareni su u iznosu od 25.071,00 kn. Posljedica je to više naplaćenih prihoda od planiranih i to prihoda od prodaje obroka, te uplate roditelja, te manje realiziranih rashoda u odnosu na plan i to za prijevoz na posao i s posla, energije, materijala i usluga za održavanje i dr. Preneseni višak iz ranijih godina iznosi 111.872,00 kn, te će se u iduću godinu prenijeti ukupno 136.943,00 kn.

3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNCISOJ KLASIFIKACIJI – OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

AOP 112 – Predškolsko obrazovanje obuhvaća sve rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine Dječjeg vrtića Medulin ostvarene u 2015. godini.

Naime, proračunski korisnici u 2015. godini po prvi puta popunjavaju ovaj obrazac koji ima za svrhu sve rashode poslovanja i rashode za nabavku nefinancijske imovine razvrstati prema funkcijama. Kako su u dječjem vrtiću svi troškovi vezani uz funkciju predškolskog obrazovanja, taku su i razvrstani samo na jednu funkciju.

4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA – OBRAZAC P-VRIO

AOP 005 – Proizvedena dugotrajna imovina prikazuje knjigovodstvenu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine na dan 31.12.2015. godine. Naime, temeljem provedene inventure i zapisnika inventurne komisije, ravnateljica Dječjeg vrtića Medulin donijela je Odluku o manjku i rashodu dugotrajne imovine i sitnog inventara na dan 31.12.2015. kojom je rashodovana imovina nabavne vrijednosti 29.657,27 kn, čiji je ostatak vrijednosti na dan 31.12.2015. godine bio 6.084,51 kn. Radi se opremi koja je neupotrebijiva iz razloga što je razbijena, pohabava ili pokvarena bez mogućnosti popravka. Inventurom je također utvrđen i određeni manjak opreme čija je nabavna vrijednost 9.440,42, a neotpisana vrijednost na dan 31.12.2015. godine 5.757,13 kn. Manjak nije uzrokovan nesavjesnim ponašanjem nijednog od djelatnika, nego kao posljedica neusklađene knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem. Naime, inventar koji popisom nije nađen je ranije tijekom godine prepoznat kao neupotrebijiv i predan kao neupotrebijiv u tvrtku za zbrinjavanje otpada Metis, no to nije knjigovodstveno evidentirano. Također dio inventara koji nije nađen, zapravo je tijekom godine doniran, ali ni to nije bilo knjigovodstveno evidentirano, te se iskazuje kao manjak.

AOP 021 – Proizvedena dugotrajna imovina prikazuje procijenjenu vrijednost nađene imovine. Radi se o igralima u dvorištu vrtića u Premanturi koja nisu bila evidentirana.

5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE

AOP 038 – Stanje obaveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 482.801,00 kn, a odnosi se na obaveze za zaposlene s osnovne plaće za prosinac, obaveze za materijalne rashode koji su nastli u prosincu, te obaveze za primljene predujmove od roditelja koji se uplaćuju prilikom upisa djece u vrtić.

AOP 039 – Stanje dospjelih obaveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 967,00 kn i odnosi se na materijalne rashode koji su dospjeli u prosincu, ali nisu plaćeni.

AOP 097 – Stanje nedospjelih obaveza na kraju izvještajnog razdoblja iznos 481.834,00 kn i predstavlja dio ukupnih obaveza koji nije dospio na dan 31.12.2015.

U Medulinu, 29.01.2016.g.

Ravnateljica
Severka Verbanac