

**BILJEŠKE**  
**UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE**  
od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine

**Bilješke uz Obrazac BIL**

1. ŠIFRA 019 kupljeni je više nego u prethodnoj godini računala, a time i računalnih programa.
2. ŠIFRA 11 zbog promjene nacionalne valute 01. 01. 2023. g., podmirili smo što je više moguće otvorenih obveza na dan 30. 12. 2022. g. kako bismo u konverziju ušli sa što manjim saldovom.
3. ŠIFRA 124 dvjema radnicama je naknadno (u prosincu) odobreno bolovanje na osnovi ozljede na radu umjesto bolovanja na teret poslodavca kako su prethodno glasile doznake.
4. ŠIFRA 129 HZZO je kroz čitavu 2022. godinu prakticirao neuobičajene zaostatke kod isplate refundacija za bolovanja na teret HZZO-a (bolovanja dulja od 42 dana, bolovanja za ozljede na radu, bolovanja za njegu člana obitelji).
5. ŠIFRA 169 napravljen je ispravak vrijednosti nenaplaćenih potraživanja od roditelja za uplate.
6. ŠIFRA 92222 zbog zanemarivo malog viška prihoda poslovanja, nakon izvršene obvezne korekcije, manjak prihoda od nefinancijske imovine ostaje gotovo isti kao i prije izvršene korekcije.
7. ŠIFRA 96 napravljenim ispravkom vrijednosti nenaplaćenih potraživanja od roditelja, smanjili su se i obračunati prihodi poslovanja.

**Obvezni analitički podaci**

1. ŠIFRA 12911 HZZO je kroz čitavu 2022. godinu prakticirao neuobičajene zaostatke kod isplate refundacija za bolovanja na teret HZZO-a (bolovanja dulja od 42 dana, bolovanja za ozljede na radu, bolovanja za njegu člana obitelji).
2. ŠIFRA 12921 naplaćen je dio potraživanja za povrat za pogrešne uplate dobavljačima (računi plaćeni dva puta).

**Bilješke uz Obrazac PR-RAS**

1. ŠIFRA 6361 MZO je isplatilo veći broj rata od uobičajenog za sufinanciranje djece s posebnim potrebama integrirane u redovne programe i djece u programu predškole.
2. ŠIFRA 6362 od gore navedenih sredstava, prema sugestijama MZO, veći dio je iskorišten za sufinanciranje redovnog poslovanja, a manji za nabavku osnovnih sredstava.
3. ŠIFRA 638 Dječji vrtić Radost od ponovo sudjeluje u projektu europskog socijalnog fonda Unaprjeđenje usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja – nastavak usluge. U nekoliko navrata smo primili predujmove za provođenje projektnih aktivnosti, a koji se izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu više ne knjiže kao predujmovi već izravno na prihod.
4. ŠIFRA 663 i 6631 radi se zapravo o zanemarivim iznosima primljenih donacija.
5. ŠIFRA 312 u ožujku 2021. potpisan je novi Kolektivni ugovor za radnike u predškolskim ustanovama Grada Splita kojim su porasla materijalna prava radnika, zaposleni su dodatni radnici na EU projektu, izmjenama Zakona o porezu na dohodak, povećani su maksimalni neoporezivi iznosi za isplatu radnicima po različitim osnovama.
6. ŠIFRA 3113 U dogovoru sa Službom za prosvjetu nadležnog proračuna, plaće za prekovremeni rad iskazuju se u masi redovnih plaća.

7. ŠIFRA 3211 ne radi se o povećanju rashoda u 2022. godini već su rashodi 2021. godine bili nerealan niski kada je zbog pandemijske situacije većina edukacija bila odgođena, otkazana ili prebačena u digitalni format.
8. ŠIFRA 3213 isto
9. ŠIFRA 3235 DV Radost je u zakup uzeo programske pakete Office 365. Zakupnina se plaća godišnje.
10. ŠIFRA 3239 radi se o stabiliziranju pandemijske situacije pa su ukinute zabrana vođenja djece javnim prometom, pohađanja predstava, dječjih posjeta, izleta i ostalih aktivnosti.
11. ŠIFRA X001 zbog sudjelovanja u EU projektu čiji rashodi su premašili prihode te povećanja neoporezivog iznosa za dar radnicima u naravi (sa 600,00 na 1.000,00 kn) čime je ostvaren metodološki manjak, sveukupno poslovanje ustanove za 2022. g. je u manjku.
12. ŠIFRA 96 napravljenim ispravkom vrijednosti nenaplaćenih potraživanja od roditelja, smanjili su se i obračunati prihodi poslovanja.
13. ŠIFRA 4223 nabavljena su nova računala za zaposlenike u EU projektu i zbog kvarova su zamijenjeni postavljeni dodatni novi klima uređaji u više objekata.
14. ŠIFRA Y006 na preneseni manjak iz prethodne godine u iznosu od 21.787,85 kn zbrojen je ostvareni (metodološki i na prihodima poslovanja) manjak 2022. g.

### Obvezni analitički podaci

1. ŠIFRA 11K zbog promjene nacionalne valute 01. 01. 2023. g., podmirili smo što je više moguće otvorenih obveza na dan 30. 12. 2022. g. kako bismo u konverziju ušli sa što manjim saldom.
2. ŠIFRA 63612 MZO je isplatilo veći broj rata od uobičajenog za sufinanciranje djece s posebnim potrebama integrirane u redovne programe i djece u programu predškole.
3. ŠIFRA 63622 od gore navedenih sredstava, prema sugestijama MZO, veći dio je iskorišten za sufinanciranje redovnog poslovanja, a manji za nabavku osnovnih sredstava.
4. ŠIFRA 63811 Dječji vrtić Radost od ponovo sudjeluje u projektu europskog socijalnog fonda Unaprjeđenje usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja – nastavak usluge. U nekoliko navrata smo primili predujmove za provođenje projektnih aktivnosti, a koji se izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu više ne knjiže kao predujmovi već izravno na prihod.
5. ŠIFRA 32361 pravo na sistematski pregled radnika ostvaruje se iz sredstava osnivača svake druge godine. 2021. g. nije bila ta godina.
6. ŠIFRA 32372 zbog dulje odsutnosti zbog bolovanja financijske radnice na poslovima obračuna plaća i ostalih primanja radnika i osoba izvan radnog odnosa, a u nemogućnosti da pronađemo stručnu osobu voljnu preuzeti taj posao, na ugovor o djelu nam poslove obračuna plaća i ostalih dohodaka vrši radnica iz druge predškolske ustanove.
7. AOP 710 vidi AOP 161 PR-RAS

Split, 31. siječnja 2023. g.

Osoba za kontakt:

Tina Marušić



Zakonski predstavnik:

Dubravko Vukovac

