# REPUBLIKA HRVATSKA RKP: 29726

# GRAD SPLIT Matični broj: 3757757

DJEČJI VRTIĆ RADOST Razina: 21

# Hercegovačka 22 Šifra djelatnosti: 8510

# Split OIB: 04536412583

## BILJEŠKE

### UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE

od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine

**Bilješke uz Obrazac BIL**

1. AOP 064 Dječji vrtić Radost od 01.09.2018. g. sudjeluje u projektu europskog socijalnog fonda Unaprjeđenje usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja, u 2019. g. na računu se nalazio dio primljenog predujma za izvođenje projekta i dio uplata po ZNS-ovima, a koji je u međuvremenu potrošen.
2. AOP 078 ustanovljeno je da je za više radnika isplaćena veća naknada za bolovanje na teret HZZO-a te je preplaćeni iznos evidentiran na kontu potraživanja od radnika.
3. AOP 081 spomenuti projekt kojega je DV Radost nositelj, a DV Marjan i Grad Split partneri, je prestao trajati 31. 08. 2020. g. partnerima se na račune uplaćuju umanjeni iznosi za pripadajući dio predujma i neodobrene troškove.
4. AOP 153 očita je slabija dinamike uplata roditelja i nedovoljne mjere poticanja naplate
5. AOP 157 napravljen je ispravak vrijednosti potraživanja od roditelja za uplate
6. AOP 173 svi pristigli računi su plaćeni do kraja obračunskog razdoblja
7. AOP 180 projekt europskog socijalnog fonda Unaprjeđenje usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja je prestao sa trajanjem 31. 08. 2020. g., sredstva predujma i uplate po ZNS-ovima su velikim dijelom potrošeni.
8. AOP 239 zbog izvanredne situacije povezane uz virus COVID-19, vrtići su obustavili rad od 23. 03. do 11. 05. 2020. g. s tim da su roditelji prema odluci osnivača bili oslobođeni plaćanja za travanj u potpunosti, za ožujak 50%, a za svibanj su obvezu plaćanja imali samo roditelji djece koja su pohađala vrtić, prihodi su značajno pali dok su troškovi hladnog pogona nastajali i dalje kao i troškovi prava radnika koji se financiraju iz namjenskih prihoda.
9. AOP 244 zbog opisane situacije uz AOP 239, nije se išlo u nabavku osnovnih sredstava više od onog što je sufinancirano prihodima iz nenadležnog proračuna (Ministarstvo znanosti i obrazovanja za djecu u programu predškole i djecu s teškoćama).
10. AOP 246 isto kao AOP 153

**Obvezni analitički podaci**

1. AOP 254 isto
2. AOP 282 isto kao AOP 173

**Bilješke uz Obrazac PR-RAS**

1. AOP 105 zbog izvanredne situacije povezane uz virus COVID-19, vrtići su obustavili rad od 23. 03. do 11. 05. 2020. g. s tim da su roditelji prema odluci osnivača bili oslobođeni plaćanja za travanj u potpunosti, za ožujak 50%, a za svibanj su obvezu plaćanja imali samo roditelji djece koja su pohađala vrtić, prihodi su značajno pali dok su troškovi hladnog pogona nastajali i dalje kao i troškovi prava radnika koji se financiraju iz namjenskih prihoda.
2. AOP 123 dio kandidatkinja za polaganje stručnog ispita za odgajatelje sada polaže ispit u DV Cvit Mediterana
3. AOP 136 DV Popaj osvojio je novčanu nagradu na državnoj razini za najbolje uređeni vrt
4. AOP 153 zbog izvanredne situacije i velikog broja radnica na bolovanju, nedostajalo je slobodnih odgajatelja na tržištu rada tako da su postojeće odgajateljice odrađivale obje smjene
5. AOP 155 tijekom 2020. godine nije isplaćena neoporeziva nagrada radnicima kao prethodne godine
6. AOP 162 zbog novonastale situacije, većina edukacija je odgođena, otkazana ili prebačena u digitalni format
7. AOP 167 višestruko je povećana količina nabavljenih sredstava za dezinfekciju prostora, predmeta i ruku
8. AOP 286 očita je slabija dinamike uplata roditelja i nedovoljne mjere poticanja naplate

**Obvezni analitički podaci**

1. AOP 641 sredstva EU projekta su velikim dijelom potrošena, a svi pristigli računi su plaćeni do kraja obračunskog razdoblja

**Bilješke uz Obrazac P-VRIO**

**Povećanje vrijednosti:**

Od 01. 09. 2020. g u sastav ustanove DV Radost dodan je još jedan novootvoreni objekt, DV Maslina za koji je dio opreme nabavio i platio Grad Split, a zatim odlukom predao DV Radost na korištenje.

**Smanjenje vrijednosti:**

Rashodovani su dijelovi opreme koji su još uvijek imali sadašnju vrijednost.

**Ispravak financijskog izvještaja**

Izvršen je ispravak financijskog izvještaja zbog uočene pogreške kod usklađenja konta 367 kod osnivača i konta 637 kod korisnika. Prvo usklađenje je napravljeno prije poslovnog događaja koji ću opisati u nastavku. U sustav riznice unijela sam zahtjev za prijenos sredstava za naknade članovima UV ali sam greškom umjesto primatelja DV Radost unijela primatelja Croatia poliklinika. Taj zahtjev sam naknadno stornirala ali Grad je svejedno izvršio uplatu na račun Croatia poliklinike. Kada smo uočili što se desilo, sa višom savjetnicom odsjeka za računovodstvo i proračun sam dogovorila da će Grad prvi sljedeći račun za Croatia polikliniku uplatiti umanjen za taj već uplaćeni iznos što je i napravljeno. Pri tome sam propustila u svojim poslovnim knjigama priznati prihod za tu razliku i umanjiti obvezu. Rezultat je bio da je u konačnom usklađenju 637 kod korisnika bio manji za spomenutu razliku.

Sa datumom 31. 12. 2020. g. izvršila sam priznavanje prihoda i umanjenje obveze temeljnicom vrste knjiženja 93 (ispravci) i u temeljnici iste vrste knjiženja provela korekcije svih završnih knjiženja za spomenuti iznos.

Posljedično, u obrascima godišnjeg obračuna napravila sam izmjene na AOP-ima prihoda, obveza i financijskog rezultata u obrascima PRRAS, BIL i Obveze.

Split, 31. siječnja 2021. g.

Osoba za kontakt: Zakonski predstavnik:

Tina Marušić Valentina Krstulović, v. d.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_