Naziv obveznika: Centar za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice

Sjedište obveznika. Ljudevita Gaja 2, 49217 Krapinske Toplice

BROJ RKP-a: 49309

Matični broj: 04508556

Razina: 31 – proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne)samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju

Šifra djelatnosti: 8520 – osnovno obrazovanje

Razdjel: nema razdjela

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. GODINU**

1. **Bilješke uz bilancu**

### Sukladno Pravilniku o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 112/2018 ,14.12.2018.) izjavljujemo da u 2018. godini Centar za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice nije imao poslovne događaje i transakcije o kojima se podaci traže u obveznim bilješkama, tj. nije imao ugovornih odnosa i sl. koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveze ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i sl.) te nema sudskih sporova u tijeku.

Bilješka uz AOP 002 – Nefinancijska imovina

|  |  |
| --- | --- |
| POČETNO STANJE 01.01.2018. | 5.961.823,79 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 2018. | -159.388,22 |
| NABAVLJENA IMOVINA 2018. | 119.249,88 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 31.12.2018. | 5.921.685,45 |

Bilješka uz AOP 016 – Komunikacijska oprema – stanje na kraju godine je manje od stanja na početku godine zbog rashoda dotrajale komunikacijske opreme tokom godine.

Bilješka uz AOP 053 – Postrojenja i oprema u pripremi – odnosi se na prvi dio izrade i montaže opreme za blagovaonicu i predškolski program koja će biti stavljena u upotrebu početkom 2019. godine.

Bilješka uz AOP 161 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kontinuirani rashodi budućih razdoblja |  |  |
| Plaća 12/2018 | 31.12.2018 | 430.552,20 |
| Plaća 12/2018 - KZŽ | 31.12.2018 | 11.975,83 |
| Materijalna prava 12/18 | 31.12.2018 | 3.710,09 |
| Baltazar - plaća 12/2018 | 31.12.2018 | 7.710,45 |
| UKUPNO |  | 453.948,57 |

Bilješka uz AOP 166 i 172 – obveze za materijalne rashode i obveze za naknade građanima i kućanstvima – veće obveze na kraju godine obuhvaćaju obveze za troškove prijevoza učenika za studeni koje se podmiruju po uplati sredstava od nadležnog proračuna, gradova, općina i MZO-a.

Bilješka uz AOP 233 – Višak prihoda

|  |  |
| --- | --- |
| PRIHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 7.202.302,30 |
| RASHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 7.082.400,23 |
| Višak prihoda poslovanja iz 2017. godine | 98.222,68 |
| Višak prihoda poslovanja 31.12.2018 | 218.124,75 |
|  |  |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00 |
| RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 119.249,88 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 119.249,88 |
|  |  |
| REZULTAT POSLOVANJA NAKON OBAVEZNE KOREKCIJE |  |
| Višak prihoda poslovanja 31.12.2018 | 98.874,87 |

Bilješka uz AOP 275 – Obveze za rashode poslovanja – dospjele – odnose se na račun za prijevoz djece za studeni u iznosu od 40.000,00 kn koji je plaćen u siječnju nakon uplate sredstava MZO-a. Drugi račun u iznosu od 500,00 kn je primljen i plaćen u siječnju 2019. godine.

Bilješka uz AOP 174 i 289 – Obveze za EU predujmove – odnosi se na sredstva dobivena od HZZ-a za plaću pripravnika a financirana su iz sredstava EU.

**2. Bilješke uz obrazac PR-RAS**

U tablici u nastavku navodimo prihode i rashode Centra prema izvorima financiranja:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| REDNI BROJ | IZVOR FINANCIRANJA | VIŠAK/MANJAK PRIHODA 31.12.2017 | PRIHODI POSLOVANJA | RASHODI POSLOVANJA | RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | VIŠAK / MANJAK PRIHODA |
| 1 | KZŽ - Decentralizirana sredstva | 0,00 | 344.204,00 | 344.204,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | OSTALA SREDSTVA ŽUPANIJE | 57.308,79 | 570.225,57 | 443.008,29 | 66.249,88 | 118.276,19 |
|  | **UKUPNO - sredstva županije** | **57.308,79** | **914.429,57** | **787.212,29** | **66.249,88** | **118.276,19** |
| 3 | Ministarstvo - Osnovnoškolsko obrazovanje - A579000 - PLAĆE | 0,00 | 5.558.244,43 | 5.558.244,43 |  | 0,00 |
| 4 | Ministarstvo - odgoj i obrazovanje učenika s teškoćama u razvoju - A579003 - PRIJEVOZ UČENIKA |  | 606.802,32 | 646.246,67 | 24.000,00 | -63.444,35 |
| 5 | Gradovi i općine - prijevoz predškola | -1.465,24 | 63.367,54 | 51.131,63 |  | 10.770,67 |
| 6 | Donacije | 34.790,16 | 14.064,22 | 6.154,22 | 29.000,00 | 13.700,16 |
| 7 | Centar - vlastiti prihodi | 2.250,78 | 13.737,89 | 5.633,63 |  | 10.355,04 |
| 8 | Učenička zadruga | 8.006,19 | 3.163,60 | 1.090,63 |  | 10.079,16 |
| 9 | Ostali prihodi za posebne namjene - sufinanciranje cijene usluga | -2.668,00 | 19.906,00 | 18.100,00 |  | -862,00 |
| 10 | Pomoć izvanproračunskih korisnika - HZZ | 0,00 | 8.586,73 | 8.586,73 |  | 0,00 |
|  | **UKUPNO - OSTALI IZVORI** | **40.913,89** | **6.287.872,73** | **6.295.187,94** | **53.000,00** | **-19.401,32** |
|  | **SVEUKUPNO** | **98.222,68** | **7.202.302,30** | **7.082.400,23** | **119.249,88** | **98.874,87** |

U nastavku navodimo obrazloženja stavki kod kojih je odstupanje u odnosu na prethodno razdoblje veće od 10%:

Bilješka uz AOP 116 – ostali nespomenuti prihodi odnosi se na sufinanciranje cijene usluga prehrane i za školske izlete.

Bilješka uz AOP 133 – prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosi se na sredstva koja su namijenjena opremanju predškolskog programa te za opremanje i adaptaciju kabineta za ranu intervenciju.

Bilješka uz AOP 153 – plaće za prekovremeni rad – sindikalni povjerenik koji je prethodne godine imao 2 sata prekovremeno za potrebe sindikata, ove godine ima 3 sata prekovremeno za tu namjenu.

Bilješka uz AOP 155 – ostali rashodi za zaposlene – isplaćeno je više jubilarnih nagrada, božićnica, otpremnina, naknada za bolovanje preko 90 dana i regresa u odnosu na prethodno razdoblje.

Bilješka uz AOP 175 – usluge telefona, pošte i prijevoza – povećanje se odnosi na troškove prijevoza djece kombijem budući da je od školske godine 2018/2019 uvedena još jedna linija prijevoza.

Bilješka uz AOP 176 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja – izvršena je sanacija balkona, poda učionice i poda u hodniku prizemlja.

Bilješka uz AOP 178 – komunalne usluge – povećana je potrošnja vode u 2018. godini te je izvršena usluga čišćenja snijega.

Bilješka uz AOP 187 – premije osiguranja – zbog dotrajalosti zgrade i opreme ugovorena je i veća polica osiguranja opreme. Tu je uključena i polica osiguranja kombi vozila koje je u najmu.

Bilješka uz AIO 190 – pristojbe i naknade – od 2018. godine Centar je u obvezi plaćanja naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom.

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
|  |  |
|  | |

**3. Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – obrazac RAS - funkcijski**

Bilješka uz AOP 113

Centar za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice s obzirom na djelatnost – osnovno obrazovanje podatke o rashodima u obrascu prikazuje na funkciji 0912 Osnovno obrazovanje.

Bilješka uz AOP 122

U okviru funkcije 096 Dodatne usluge u obrazovanju iskazujemo troškove prehrane i prijevoza djece.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Red.br. | Konto | Opis | 2017 | 2018 |
| 1 | 3 | Rashodi poslovanja | 6.596.780,10 | 7.082.400,23 |
| 2 | 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 82.590,61 | 119.249,88 |
| 3 |  | Rashodi ukupno = 1+2 | 6.679.370,71 | 7.201.650,11 |
| 4 | 32319 | Usluge prijevoza učenika | 233.992,90 | 318.349,10 |
| 5 | 37221 | Sufinaciranje cijene prijevoza | 244.814,84 | 281.908,80 |
| 6 | 37224 | Prehrana | 115.020,65 | 105.415,73 |
| 7 |  | Dodatne usluge u obrazovanju = 4+5+6 | 593.828,39 | 705.673,63 |
| 8 |  | Osnovno obrazovanje = 3-7 | 6.085.542,32 | 6.495.976,48 |

**4. Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac**

**P-VRIO**

Bilješka uz AOP 005 – proizvedena dugotrajna imovina – rashodovana je oprema koja je imala knjigovodstvenu vrijednost.

Bilješka uz AOP 025 – proizvedena kratkotrajna imovina – povećanje se odnosi na prijenos didaktičke opreme od nadležnog proračuna (Krapinsko-zagorske županije).

Bilješka uz AOP 032 – potraživanja za prihode poslovanja – smanjenje se odnosi na otpisano potraživanje za troškove prehrane učenika.

**5. Bilješke uz izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze**

Bilješka uz AOP 001 – Stanje obveza 1. siječnja 2018.

Stanje obveza na dan 01.01.2018. odnosi se na:

* 231 – obveze za zaposlene u iznosu 462.873,57 kuna odnosno plaću za prosinac 2017. godine koja je isplaćena u siječnju 2018.
* 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 103.616,75 kuna koje dospijevaju do kraja siječnja
* 234 – obveze za financijske rashode iznose 616,26 kuna
* 237 – obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 28.606,27 kuna odnose se na prijevoz i prehranu učenika. Obveze su podmirene po uplati sredstava od strane Županije, gradova, općina i nadležnog Ministarstva.
* 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 515,66 kuna dospijevaju do kraja siječnja.
* Međusobne obveze proračunskih korisnika odnose se na obveze za više uplaćen porez i prirez (1.917,27 kn), obveze za refundaciju režijskih troškova (979,77 kn) te obveze proračunskog korisnika za povrat u proračun – refundacija bolovanja na teret HZZO –a (10.811,47kn).

Bilješka uz AOP 037 – stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja - odnose se na račun za prijevoz djece za studeni u iznosu od 40.000,00 kn koji je plaćen u siječnju nakon uplate sredstava MZO-a. Drugi račun u iznosu od 500,00 kn je primljen i plaćen u siječnju 2019. godine. Računi su dospjeli u prosincu 2018. godine (prekoračenje 1 do 60 dana).

Bilješka uz AOP 090 – stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje nedospjelih međusobnih obveza proračunskih korisnika u iznosu od 902,90 kune odnosi se na obveze za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a, 4.472,74 kuna odnosi se na više uplaćeni porez i prirez, a 985,53 kuna odnosi se na rashode poslovanja (troškove električne energije i vode) koje prema Sporazumu Centru refundira Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice.

Stanje nedospjelih obveza za rashode poslovanja odnosi se na:

* 231 – obveze za zaposlene u iznosu 439.820,05 kuna odnosno plaću za prosinac 2018. godine koja je isplaćena u siječnju 2019.
* 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 95.000,98 kuna koje dospijevaju do kraja siječnja. Sredstva za podmirenje tih obveza osigurana su financijskim planom iz 2018. godine.
* 234 – obveze za financijske rashode iznose 510,35 kuna
* 237 – obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 65.621,16 kuna odnose se na prijevoz i prehranu učenika. Obveze će biti podmirene po uplati sredstava od strane Županije, gradova, općina i nadležnog Ministarstva.
* 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 600,00 kuna dospijevaju do kraja siječnja.

Sredstva za podmirenje tih obveza osigurana su financijskim planom iz 2018. godine.

Krapinske Toplice, 28.01.2019.

Osoba za kontaktiranje:

Štefica Dlesk, dipl.oec.

Telefon za kontakt: 049 500 667

Odgovorna osoba: Antun Zupanc

|  |  |
| --- | --- |
|  | RAVNATELJ: |
| Antun Zupanc, prof.def. | |
|  | |
|  | |
|  | |