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 2022. 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 2022. 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 01.01.2022. | 6.411.321,22 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 2022. | 259.647,35 |
| NABAVLJENA IMOVINA 2022. | 1.883.722,64 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 31.12.2022. | 8.035.396,51 |

Od nefinancijske imovine u 2022. godini su nabavljeni ormari za arhivu i sobu medicinske sestre, dvije pametne ploče te udžbenici i lektira. Kupljeno je zemljište za izgradnju novog Centra.

Od sitnog inventara ističemo nabavu stalaka za pametne ploče te alat potreban za održavanje zgrade.

Bilješka uz Šifru 123 - Potraživanja od zaposlenih odnose se na troškove telefona koje djelatnici podmiruju ustegom od plaće.

Bilješka uz Šifru 124 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose – obveza je uz plaću za 11. mjesec izvršiti godišnji obračun poreza. Do povrata poreza došlo je u slučaju kad su neki djelatnici bili na duljem bolovanju te nisu primali plaću i iskoristili osobni odbitak.

Bilješka uz Šifru 129 – Ostala potraživanja - odnosi se na potraživanja za naknade za bolovanja na teret HZZO-a od travnja 2021. godine do prosinca 2022. godine te potraživanja za refundacije režijskih troškova

Bilješka uz Šifru 16, 96- Potraživanja za prihode poslovanja – odnosi se na potraživanja za troškove prijevoza djece te potraživanja za plaće pomoćnika u nastavi koje sufinanciraju gradovi i općine. Dospjela potraživanja odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza djece i kod njih se kasni s naplatom do 90 dana. U prethodnom razdoblju je bilo više takvih potraživanja.

Bilješka uz Šifru 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Red. Br. | Konto | Opis | Iznos |
| 1 | 193110 | Plaća 12/22 | 629.453,97 |
| 2 | 193110 | Plaća KZŽ 12/22 | 15.596,55 |
| 3 | 193110 | Baltazar-plaća 12/22 | 21.106,47 |
| 4 | 193110 | Rana intervencija-plaća 12/22 | 15.477,06 |
| 5 | 193110 | PUN-JLS+KZŽ plaća 12/22 | 3.924,19 |
|  |  | **ukupno** | **685.558,24** |

Bilješka uz Šifru 232 Obveze za materijalne rashode – obuhvaćaju troškove za energente, komunalne usluge i ostale redovne materijalne rashode. U prethodnom razdoblju obveze su bile veće jer nisu bile podmirene obveze za sufinanciranje prijevoza učenika za 11/2021.

Bilješka uz Šifru 234 – Obveze za financijske rashode – povećane su cijene bankarskih usluga u odnosu na prethodno razdoblje

Bilješka uz Šifru 239 – Ostale tekuće obveze - odnose se na više uplaćen porez i prirez, te na obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun (po uputi Ministarstva potraživanja i obveze za naknadu plaća za bolovanja HZZO zatvorila su se do 04/2021)

Bilješka uz Šifru 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine – odnose se na nabavu pametnih ploča

Bilješka uz Šifru 29 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja – odnosi se na obračunate rashode koji nisu fakturirani. Do sastavljanja izvještaja nije ispostavljen račun za električnu energiju za 12. mjesec 2022. godine. Prihodi budućih razdoblja odnosi se na preplatu sufinanciranja prijevoza predškole.

|  |  |
| --- | --- |
| Bilješka uz Šifru 9222 – Manjak prihoda |  |
| Manjak prihoda poslovanja iz 2021. godine | -103.039,02 |
| PRIHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 11.717.645,98 |
| RASHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 9.769.234,64 |
| Višak prihoda poslovanja 31.12.2022 | 1.845.372,32 |
|  |  |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0 |
| RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 1.876.266,29 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -1.876.266,29 |
|  |  |
| REZULTAT POSLOVANJA |
| Manjak prihoda 31.12.2022 | -30.893,97 |

Bilješka uz Šifru 991 i 996 – Izvanbilančni zapisi - evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje (računala i računalna oprema – od MZO, fotokopirni uređaj- u najmu, kombi vozilo- u najmu, kontejner za smeće- od komunalnog poduzeća)

**2. Bilješke uz obrazac PR-RAS**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| REDNI BROJ | IZVOR FINANCIRANJA | VIŠAK/MANJAK PRIHODA 31.12.2021 | PRIHODI POSLOVANJA | RASHODI POSLOVANJA | RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | VIŠAK/MANJAK PRIHODA |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.1.1. | KZŽ - Decentralizirana sredstva | 0,00 | 2.151.784,00 | 251.784,00 | 1.816.164,89 | 83.835,11 |
| 1.1.2. | KZŽ-dodatna sredstva | 15.419,78 | 732.485,66 | 780.450,70 | 10.350,00 | -42.895,26 |
| 1.1 | **KZŽ-UKUPNO** | **15.419,78** | **2.884.269,66** | **1.032.234,70** | **1.826.514,89** | **40.939,85** |
| 1.2 | Državni proračun | -132.765,72 | 8.742.359,52 | 8.649.473,98 | 38.462,26 | -78.342,44 |
| **1** | **Opći prihodi i primici** | **-117.345,94** | **11.626.629,18** | **9.681.708,68** | **1.864.977,15** | **-37.402,59** |
| **2** | **Pomoći - JLS** | **-7.658,61** | **53.639,69** | **48.281,19** | **0,00** | **-2.300,11** |
| **3** | **Donacije** | **8.665,88** | **7.726,55** | **4.402,88** | **11.289,14** | **700,41** |
| **4** | **Vlastiti prihodi** | **13.299,65** | **16.732,31** | **21.923,64** | **0,00** | **8.108,32** |
| **5** | **Ostali prihodi za posebne namjene - sufinanciranje cijene usluga** | **0,00** | **12.918,25** | **12.918,25** | **0,00** | **0,00** |
|  | **SVEUKUPNO** | **-103.039,02** | **11.717.645,98** | **9.769.234,64** | **1.876.266,29** | **-30.893,97** |

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

Bilješka uz Šifru 6526 – ostali nespomenuti prihodi odnosi se na sufinanciranje cijene osiguranja učenika te izlete učenika. U prethodnom razdoblju zbog pandemije nisu organizirani izleti.

Bilješka uz Šifru 6614 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe - Prihodi se odnose na prodaju radova učeničke zadruge. Radovi su se prodavali prigodno za Uskrs i Božić što u prethodnom razdoblju nije bilo moguće zbog pandemije.

Bilješka uz Šifru 6615 - Prihodi od pruženih usluga - odnose se na najam prostora za samoposlužni aparat s toplim napitcima. Od početka školske godine 2022/2023 ponovo se iznajmljuje sportska dvorana.

Bilješka uz Šifru 663 - Donacije - U 2021. nabavljen je software za rad s djecom s posebnim potrebama, a u 2022. godini opremljena je čajna kuhinja te su donirana sredstava za higijenu.

Bilješka uz Šifru 6712 - Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – kupljeno je zemljište za izgradnju novog Centra

Bilješka uz Šifru 3113 – Plaće za prekovremeni rad – zbog većeg broja bolovanja bilo je i više zamjena, odnosno prekovremenog rada

Bilješka uz Šifru 312 – ostali rashodi za zaposlene – povećan je broj zaposlenih pomoćnika u nastavi. Također, veći su i troškovi materijalnih prava zaposlenika jer su po Kolektivnom ugovoru povećani božićnica i dar za djecu.

Bilješka uz Šifru 321 – Naknade troškova zaposlenicima - Naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život –prema Kolektivnom ugovoru povećana je naknada za prijevoz djelatnika. Stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima– u prethodnom razdoblju su bili veći izdaci za stručno usavršavanje jer su u 2021. godini stručni djelatnici polazili edukaciju iz rane intervencije.

Bilješka uz Šifru 3224 – materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – sredstva su utrošena za izradu arhive i popravke na zgradi i opremi

Bilješka uz Šifru 3231 – usluge telefona, pošte i prijevoza – povećanje se odnosi na prijevoz učenika od strane ovlaštenog prijevoznika – cijena je povećana zbog poskupljenja goriva

Bilješka uz Šifru 3232 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja – uz redovne popravke i servise opreme promijenjena su jedna vrata i instalirana je zaštita za radijatore u učionicama, dok je u prethodnom razdoblju uređeno dječje igralište.

Bilješka uz Šifru 3233 – usluge promidžbe i informiranja – trošak prethodnog razdoblja je veći jer se odnosi na oglašavanje natječaja za izbor ravnatelja Centra.

Bilješka uz Šifru 3234 – komunalne usluge – zbog kvara na instalaciji je bila veća potrošnja vode

Bilješka uz Šifru 329 - ostali nespomenuti rashodi poslovanja – troškovi obuhvaćaju povećanje premija osiguranja (zgrada je osigurana i od potresa) te reprezentaciju ( Ugošćivanje ravnatelja Centra za odgoj i obrazovanje Tomislav Špoljar iz Varaždina, obilježavanje Dana Centra). Ostali nespomenuti rashodi se odnose na izradu geodetskog snimka i troškove izleta učenika, a u prethodnom razdoblju na projektnu dokumentaciju za preuređenje prostora te nadzor nad radovima.

Bilješka uz Šifru 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – u prethodnom razdoblju troškovi se odnose opremanje dječjeg igrališta i dodatna ulaganja u objekt – adaptaciju učionica, dok je u 2022. godini kupljeno zemljište za izgradnju novog Centra, opremljena je soba medicinske i arhiva.

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

Bilješka uz Šifru 0912 – Osnovno obrazovanje

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 Šifru 096

U okviru funkcije 096 Dodatne usluge u obrazovanju iskazujemo troškove prehrane, prijevoza djece te nabavu radnih bilježnica i udžbenika.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Red.br. | Opis | 2021 | 2022 |
| 1 | Rashodi poslovanja | 9.257.249,33 | 9.769.234,64 |
| 2 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 745.806,93 | 1.876.266,29 |
| 3 | **Rashodi ukupno = 1+2** | **10.003.056,26** | **11.645.500,93** |
| 4 | Usluge prijevoza učenika | 438.000,00 | 602.288,40 |
| 5 | Sufinanciranje cijene prijevoza | 506.097,81 | 540.497,08 |
| 6 | Prehrana | 154.064,47 | 171.724,19 |
| 7 | Udžbenici i radni udžbenici | 36.619,05 | 46.887,19 |
| 8 | **Dodatne usluge u obrazovanju = 4+5+6+7** | **1.134.781,33** | **1.361.396,86** |
| 9 | **Osnovno obrazovanje = 3-8** | **8.868.274,93** | **10.284.104,07** |

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

**P-VRIO**

Povećanje proizvedene kratkotrajne imovine u Obrascu P-VRIO odnosi se na:

* 1.000,0 kn - didaktički materijal iz područja prometne kulture primljen od Krapinsko-zagorske županije
* 1.442,54 kn – testovi za COVID-19 dobiveni od MUP-a.

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

Bilješka uz Šifru V001 – Stanje obveza 1. siječnja 2022.

Stanje obveza na dan 01.01.2022. odnosi se na:

* 231 – obveze za zaposlene u iznosu 583.318,02 kuna odnosno plaću za prosinac 2021. godine koja je isplaćena u siječnju 2022.
* 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 225.914,42 kuna koje dospijevaju do kraja siječnja
* 234 – obveze za financijske rashode iznose 666,59 kuna
* 237 – obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 63.632,84 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 572,73 kuna dospijevaju do kraja siječnja.
* Međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 52.636,85 kuna odnosi se na obveze za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a, 4.285,42 kuna odnosi se na više uplaćeni porez i prirez, a 775,59 kuna odnosi se na rashode poslovanja (troškove električne energije i vode) koje prema Sporazumu Centru refundira Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice.

Bilješka uz Šifru V007 – stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja - iznos od 882,00 kn odnosi se na obveze za troškove prijevoza predškolske djece koje se podmiruju po uplati sredstava gradova i općina. Prekoračenja su do 90 dana .

Bilješka uz Šifru V009 – stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja

Stanje nedospjelih međusobnih obveza proračunskih korisnika u iznosu od 102.401,77 kuna odnosi se na obveze za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a, 3.336,19 kuna odnosi se na više uplaćeni porez i prirez, a 847,59 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 674.121,88 kuna odnosno plaću za prosinac 2022. godine koja je isplaćena u siječnju 2023.
* 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 146.490,76 kuna koje dospijevaju do kraja siječnja.
* 234 – obveze za financijske rashode iznose 970,44 kuna
* 237 – obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 63.976,34 kuna odnose se na prijevoz i prehranu učenika.
* 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 419,90 kuna dospijevaju do kraja siječnja

Stanje nedospjelih obveza za nabavu nefinancijske imovine - 24 - obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 25.209,50.

Sredstva za podmirenje tih obveza osigurana su financijskim planom iz 2022. godine.

Krapinske Toplice, 26.01.2023.

Osoba za kontaktiranje:

Štefica Dlesk, dipl.oec.

Telefon za kontakt: 049 500 667

Odgovorna osoba: Antun Zupanc

|  |  |
| --- | --- |
|  | RAVNATELJ: |
| Antun Zupanc, mag.rehab.educ. | |
|  | |
|  | |
|  | |