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 2023. 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 2023. 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 01.01.2023. | 1.066.480,22 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 2023. | 47.232,02 |
| NABAVLJENA IMOVINA 2023. | 21.167,61 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 31.12.2023. | 1.040.415,81 |

Od nefinancijske imovine u 2023. godini su nabavljeni udžbenici i lektira te je opremljena kuhinja u učionici TO-DO. Prenesena je informatička oprema dobivena prethodnih godina u okviru kurikularne reforme.

Od sitnog inventara ističemo nabavu opreme za kuhinju u učionici TO-DO.

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 listopada 2021. godine do prosinca 2023. godine.

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. Potraživanja su veća od prethodnog razdoblja jer su u školskoj godini 2023/2024 zaposlena nova dva pomoćnika. 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 | Procijenjeni iznos |
| 1 | 193110 | Plaća 12/23 | 98.891,70 |
| 2 | 193110 | RI-plaća 12/23 | 2.384,79 |
| 3 | 193110 | Plaća KZŽ 12/23 | 2.362,03 |
| 4 | 193110 | Baltazar - plaća 12/23 | 4.492,57 |
| 5 | 193110 | PUN 50+50%JLS plaća 12/23 | 660,57 |
| 6 | 193110 | PUN 100%JLS-plaća 12/23 | 568,57 |
|  |  | **ukupno** | **109.360,23** |

Bilješka uz Šifru 232 Obveze za materijalne rashode – obuhvaćaju troškove za energente, komunalne usluge i ostale materijalne rashode. Značajnu stavku obveza čini održavanje zgrade odnosno popravak krova koji je izvršen u prosincu.

Bilješka uz Šifru 237 – Obveze za naknade građanima i kućanstvima – povećanje obveza u odnosu na prethodno razdoblje se odnosi na povećane troškove prehrane učenika zbog uvođenja besplatne prehrane za sve učenike

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 10/2021)

|  |  |
| --- | --- |
| Bilješka uz Šifru 9221 – Višak prihoda |  |
| Manjak prihoda poslovanja iz 2022. godine | -4.100,27 |
| PRIHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 1.559.913,58 |
| RASHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 1.541.583,93 |
| Višak prihoda poslovanja 31.12.2022 | 14.229,38 |
|  |  |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0 |
| RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 3.190,15 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -3.190,15 |
|  |  |
| REZULTAT POSLOVANJA |
| Višak prihoda 31.12.2023 | 11.039,23 |

Bilješka uz Šifru 991 i 996 – Izvanbilančni zapisi - evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje (računala i računalna oprema – u sklopu projekta e-škole - MZO, fotokopirni uređaj- u najmu, kombi vozilo- u najmu, kontejner za smeće- od komunalnog poduzeća, i digitalna oprema u sklopu projekta „Podrška ostvarenju jednakih mogućnosti u obrazovanju za učenike s teškoćama u razvoju (ATTEDN).

Zbog usklađivanja bilančnih pozicija na dan 01.01.2023. prilikom preračunavanja kune u euro vrijednost nefinancijske imovine umanjena je za 0,17 eura, obveze su umanjene za 0,06 eura, a vlastiti izvori za 0,11 eura.

**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 31.12.2022 | 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 | 5.496,53 | 50.168,73 | 46.994,31 | 1.077,48 | 7.593,47 |
| 1.1.2. | KZŽ-dodatna sredstva | -62,83 | 153.669,91 | 145.856,26 | 0,00 | 7.750,82 |
| 1.1 | **KZŽ-UKUPNO** | **5.433,70** | **203.838,64** | **192.850,57** | **1.077,48** | **15.344,29** |
| 1.2 | Državni proračun | -10.397,83 | 1.320.265,84 | 1.323.992,33 | 1.492,68 | -15.617,00 |
| **1** | **Opći prihodi i primici** | **-4.964,13** | **1.524.104,48** | **1.516.842,90** | **2.570,16** | **-272,71** |
| **2** | **Pomoći - JLS** | **-305,27** | **9.407,09** | **9.753,36** | **0,00** | **-651,54** |
| **3** | **Donacije** | **92,96** | **3.063,61** | **275,17** | **619,99** | **2.261,41** |
| **4** | **Vlastiti prihodi** | **1.076,17** | **1.755,40** | **2.153,85** | **0,00** | **677,72** |
| **5** | **Ostali prihodi za posebne namjene - sufinanciranje cijene usluga** | **0,00** | **2.543,00** | **2.543,00** | **0,00** | **0,00** |
| **6** | **Pomoći EU** |  | **19.040,00** | **10.015,65** |  | **9.024,35** |
|  | **SVEUKUPNO** | **-4.100,27** | **1.559.913,58** | **1.541.583,93** | **3.190,15** | **11.039,23** |

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

Bilješka uz šifru 6323 – tekuće pomoći od institucija i tijela EU - odnosi se na

sudjelovanje u projektu Erasmus + Inclusive Outdoors for Disabled.

Bilješka uz šifru 6362 - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – prihodi su utrošeni za nabavu udžbenika. U prethodnom razdoblju je uz udžbenike nabavljena i pametna ploča.

Bilješka uz Šifru 6526 – ostali nespomenuti prihodi odnosi se na sufinanciranje cijene osiguranja učenika te izlete učenika. Troškovi su veći zbog inflacije.

Bilješka uz Šifru 6614 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe - Prihodi se odnose na prodaju radova učeničke zadruge. Radovi su se prodavali prigodno za blagdane u nešto manjoj mjeri ove godine u odnosu na prethodno razdoblje.

Bilješka uz Šifru 6615 - Prihodi od pruženih usluga - odnose se na najam prostora za samoposlužni aparat s toplim napitcima. Cijena najma je usklađena s Odlukom o korištenju školskih sportskih dvorana te ostalih prostora i opreme školskih ustanova kojih je osnivač Krapinsko-zagorska županija

Bilješka uz Šifru 663 - Donacije - U 2023. doniran je namještaj i oprema za kuhinju, 1.863,61 eura donirao je DM-drogerie market, a 700,00 eura SDP.

Bilješka uz Šifru 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja – povećanje u odnosu na prethodno razdoblje odnosi se na povećanje plaća djelatnica u vrtiću i Kabinetu rane intervencije, u projektu Baltazar zaposleno je dvoje pomoćnika više u odnosu na prethodnu godinu, veći su troškovi prijevoza učenika, a veća stavka je i popravak krova

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

Bilješka uz Šifru 311 – plaće – troškovi plaća povećani su zbog povećane osnovice za obračun plaće i posebnog dodatka

Bilješka uz Šifru 321 – Naknade troškova zaposlenicima - Stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima– u ovom razdoblju su bili veći izdaci za stručno usavršavanje jer su uz ostale edukacije stručni djelatnici polazili edukacije u sklopu projekta Erasmus+.

Bilješka uz Šifru 3224 – materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – u prethodnom razdoblju veći iznos sredstava je utrošen za izradu arhive, a u ovom za popravke na zgradi i opremi

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

Bilješka uz Šifru 3232 – usluge tekućeg i investicijskog održavanja – uz redovne popravke i servise opreme izvršen je popravak krova zgrade

Bilješka uz Šifru 3233 – usluge promidžbe i informiranja – trošak je veći od prethodnog razdoblja zbog oglašavanja sudjelovanja Centra u projektu Erasmus+

Bilješka uz Šifru 3239 – ostale usluge – povećanje se odnosi na usluge savjetovanja te ispitivanje električnih instalacija u Kabinetu rane intervencije

Bilješka uz Šifru 3293 - reprezentacija obuhvaća troškove prilikom održavanja izložbe dječjih radova u Zaboku, Festivalčića u sklopu projekta Baltazar, koncerta u Centru)

Bilješka uz Šifru 372 – ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna - povećanje se odnosi na povećane troškove prehrane učenika zbog uvođenja besplatne prehrane za sve učenike

Bilješka uz Šifru 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – u prethodnom razdoblju troškovi se odnose na kupnju zemljišta za izgradnju novog Centra, opremanje sobe medicinske sestre i arhive, udžbenici. U ovom razdoblju knjiženi su dodatni troškovi na zemljištu ( troškovi javnog bilježnika, iskolčenje) opremljena je kuhinja te nabavljeni udžbenici

Šifra 92221 – manjak prihoda poslovanja – preneseni - umanjen je za 0,05 eura zbog usklađivanja bilančnih pozicija na dan 01.01.2023. prilikom preračunavanja kune u euro.

**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.

Bilješka uz Šifru 109

U okviru funkcije 109 Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane navedeni su troškovi Kabineta rane intervencije

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Red.br. | Konto | Opis | 2023 |
| 1 | 3 | Rashodi poslovanja | 1.541.583,93 |
| 2 | 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.190,15 |
| 3 |  | Rashodi ukupno = 1+2 | 1.544.774,08 |
| 4 | 32319 | Usluge prijevoza učenika | 94.498,14 |
| 5 | 37221 | Sufinaciranje cijene prijevoza | 84.792,87 |
| 6 | 37224 | Prehrana | 29.782,82 |
| 7 | 37229 | Ostale naknade u naravi | 4.901,22 |
| 8 |  | Dodatne usluge u obrazovanju = 4+5+6+7 | 213.975,05 |
| 9 |  | Socijalne usluge - rana intervencija | 32.212,10 |
| 10 |  | Osnovno obrazovanje = 3-8 | 1.298.586,93 |

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

**P-VRIO**

Bilješka uz Šifru P018 – proizvedena dugotrajna imovina – povećanje se odnosi na prijenos informatičke opreme dobivene od Ministarstva znanosti i obrazovanja u okviru kurikularne reforme.

Bilješka uz Šifru P022 -povećanje proizvedene kratkotrajne imovine odnosi se na

didaktički materijal iz područja prometne kulture primljen od Krapinsko-zagorske županije

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

Bilješka uz Šifru V001 – Stanje obveza 1. siječnja 2023.

Stanje obveza na dan 01.01.2023. odnosi se na:

* 231 – obveze za zaposlene u iznosu 89.471,34 eura odnosno plaću za prosinac 2022. godine koja je isplaćena u siječnju 2023.
* 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 19.442,63 eura koje dospijevaju do kraja siječnja
* 234 – obveze za financijske rashode iznose 128,80 eura
* 237 – obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 8.608,17 eura 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 55,73 eura dospijevaju do kraja siječnja.
* Međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 13.591,05 eura odnosi se na obveze za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a, 442,79 eura odnosi se na više uplaćeni porez i prirez, a 112,50 eura 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 76,00 eura 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 17.229,28 eura odnosi se na obveze za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a, 605,26 eura odnosi se na više uplaćeni porez i prirez, a 196,04 eura 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 106.511,94 eura odnosno plaću za prosinac 2023. godine koja je isplaćena u siječnju 2024.
* 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 37.224,68 eura koje dospijevaju do kraja siječnja.
* 234 – obveze za financijske rashode iznose 101,46 eura
* 237 – obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 11.124,62 eura odnose se na prijevoz i prehranu učenika.
* 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 184,45 eura dospijevaju do kraja siječnja

Sredstva za podmirenje tih obveza osigurana su financijskim planom iz 2023. godine.

Krapinske Toplice, 26.01.2024.

Osoba za kontaktiranje:

Štefica Dlesk, dipl.oec.

Telefon za kontakt: 049 500 667

Odgovorna osoba: Antun Zupanc

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