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 2019. 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 2019. 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 01.01.2019. | 5.921.685 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 2019. | 181.880 |
| NABAVLJENA IMOVINA 2019. | 210.314 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 31.12.2019. | 5.950.119 |

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 – u 2019. godini nabavljeno je kombinirano igralo koje će u 2020. biti montirano u parku Centra.

Bilješka uz AOP 140 , 248 i 249– Potraživanja za prihode poslovanja – odnosi se na potraživanja za troškove prijevoza djece koje sufinanciraju gradovi i općine te prehrane učenika koje sufinanciraju roditelji. Dospjela potraživanja kod kojih se s naplatom kasni više od godine dana u iznosu od 438,00 kn odnose se na sufinanciranje prehrane učenika te su ispravljena 50% (AOP -156). Ostala dospjela potraživanja odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza djece i kod njih se kasni s naplatom do 62 dana.

Bilješka uz AOP 161 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Skupina | Konto | Opis | Duguje |
| 19 | 193110 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja |  |
|  | Plaća 12/2019 | 488.596,65 |
|  | Plaća KZŽ 12/2019 | 13.002,78 |
|  | Baltazar - plaća 12/2019 | 10.327,53 |
|  | Osiguranje imovine | 11.803,68 |
|  |  | UKUPNO | 523.730,64 |

Bilješka uz AOP 166 i 172 – obveze za materijalne rashode i obveze za naknade građanima i kućanstvima – veće obveze na početku godine obuhvaćaju obveze za troškove prijevoza učenika za studeni 2018. koje su podmireni po uplati sredstava od nadležnog proračuna, gradova, općina i MZO-a.

Bilješka uz AOP 073- Odnosi se na potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te potraživanja za predujam za nabavu namještaja.

Bilješka uz AOP 233 – Višak prihoda poslovanja i 238 Manjak prihoda od nefinancijske

Imovine

|  |  |
| --- | --- |
| PRIHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 7.853.946,04 |
| RASHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 7.476.836,08 |
| Višak prihoda poslovanja iz 2018. godine | 99.680,38 |
| Višak prihoda poslovanja | 476.790,34 |
|  |  |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00 |
| RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 221.582,29 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 221.582,29 |
| Korekcija za prihode za nabavu nefinancijske imovine | 182.517,79 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 39.064,50 |
|  |  |
| Višak prihoda poslovanja | 294.272,55 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | 39.064,50 |
| REZULTAT POSLOVANJA | 255.208,05 |

Bilješka uz AOP 275 – Obveze za rashode poslovanja – dospjele – odnose se na obveze za troškove prijevoza predškolske djece koje se podmiruju po uplati sredstava gradova i općina.

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. Projekt je završen u studenom 2019. godine.

**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 31.12.2018 | PRIHODI POSLOVANJA | RASHODI POSLOVANJA | RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | VIŠAK / MANJAK PRIHODA |
| 1 | KZŽ - Decentralizirana sredstva |  | 327.338,00 | 327.338,00 |  | 0,00 |
| 2 | OSTALA SREDSTVA ŽUPANIJE | 118.276,19 | 626.579,86 | 526.122,72 | 157.910,50 | 60.822,83 |
|  | **UKUPNO - sredstva županije** | **118.276,19** | **953.917,86** | **853.460,72** | **157.910,50** | **60.822,83** |
| 3 | Ministarstvo - Osnovnoškolsko obrazovanje - A579000 - PLAĆE | 0,00 | 5.614.167,99 | 5.614.167,99 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ministarstvo - odgoj i obrazovanje učenika s teškoćama u razvoju - A579003 - PRIJEVOZ UČENIKA | -62.638,84 | 1.024.408,90 | 841.604,10 | 13.017,79 | 107.148,17 |
| 5 | Gradovi i općine - prijevoz predškola | 10.770,67 | 58.953,44 | 59.080,62 | 21.000,00 | -10.356,51 |
| 6 | Donacije | 13.700,16 | 94.101,60 | 0,00 | 29.341,50 | 78.460,26 |
| 7 | Škola - vlastiti prihodi | 10.355,04 | 14.113,90 | 13.673,87 | 312,50 | 10.482,57 |
| 8 | Učenička zadruga | 10.079,16 | 4.494,00 | 5.922,43 | 0,00 | 8.650,73 |
| 9 | Ostali prihodi za posebne namjene - sufinanciranje cijene usluga | -862,00 | 12.641,00 | 11.779,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Pomoć izvanproračunskih korisnika - HZZ | 0,00 | 77.147,35 | 77.147,35 | 0,00 | 0,00 |
|  | **UKUPNO - OSTALI IZVORI** | **-18.595,81** | **6.900.028,18** | **6.623.375,36** | **63.671,79** | **194.385,22** |
|  | **SVEUKUPNO** | **99.680,38** | **7.853.946,04** | **7.476.836,08** | **221.582,29** | **255.208,05** |

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

Bilješka uz AOP 067 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - odnosi se na sredstva dobivena od HZZ-a za plaću pripravnika a financirana su iz sredstava EU. Projekt je započeo u studenom 2018. godine, a završen u studenom 2019. godine.

Bilješka uz AOP 116 – ostali nespomenuti prihodi odnosi se na sufinanciranje cijene usluga prehrane i za školske izlete. U 2019. godini nije bilo sufinanciranja prehrane od strane roditelja.

Bilješka uz AOP 127 – Prihodi od pruženih usluga – prihodi su povećani zbog najma sportske dvorane u 2019. godini.

Bilješka uz AOP 128 – Tekuće donacije – donacije su povećane zbog provedene medijske kampanje za prikupljanje sredstava za opremanje prostora 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 161 – Naknade troškova zaposlenima u ukupnom iznosu su smanjene te se najveće smanjenje odnosi na naknade za prijevoz zaposlenika, dok su povećani troškovi za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika.

Bilješka uz AOP 167 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – troškovi su veći u izvještajnom razdoblju u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog nabave stručne literature, školske lektire te didaktičke opreme.

Bilješka uz AOP 170 i AOP 171 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – zbog starosti zgrade povećani su troškovi materijala za održavanje. U tu svrhu nabavljen je i dio sitnog inventara.

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 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 AOP 190- Pristojbe i naknade – povećana je naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom zbog većeg broja zaposlenih (više od 50)

Bilješka uz AOP 192 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – najveći iznos povećanja ove stavke odnosi se na trošak izrade glavnog elektroteh. projekta i troškovnika.

Bilješka uz AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi te AOP 375 – povećanje se odnosi na nabavu radnih bilježnica i udžbenika.

Bilješka uz AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – između ostalog povećanje se odnosi na rashode za nabavu namještaja za opremanje učionica dok se za ostalu opremu potrošilo manje sredstava u odnosu na prethodnu godinu a u skladu s financijskim planom.

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

**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, prijevoza djece te nabavu radnih bilježnica i udžbenika.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Red.br. | Konto | Opis | 2018 | 2019 |
| 1 | 3 | Rashodi poslovanja | 7.082.400,23 | 7.476.836,08 |
| 2 | 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 119.249,88 | 221.582,29 |
| 3 |  | Rashodi ukupno = 1+2 | 7.201.650,11 | 7.698.418,37 |
| 4 | 32319 | Usluge prijevoza učenika | 318.349,10 | 358.950,00 |
| 5 | 37221 | Sufinaciranje cijene prijevoza | 281.908,80 | 369.563,00 |
| 6 | 37224 | Prehrana | 105.415,73 | 141.958,34 |
| 7 | 37229 | Ostale naknade u naravi |  | 20.274,43 |
| 8 |  | Dodatne usluge u obrazovanju = 4+5+6+7 | 705.673,63 | 890.745,77 |
| 9 |  | Osnovno obrazovanje = 3-8 | 6.495.976,48 | 6.807.672,60 |

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

**P-VRIO**

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

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

Bilješka uz AOP 001 – Stanje obveza 1. siječnja 2019.

Stanje obveza na dan 01.01.2019. 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 135.500,98 kuna koje dospijevaju do kraja siječnja
* 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 su 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.
* Međusobne obveze proračunskih korisnika odnose se na obveze za više uplaćen porez i prirez (4.472,74 kn), obveze za refundaciju režijskih troškova (985,53 kn), obveze za EU predujmove (64.538,99 kn) te obveze proračunskog korisnika za povrat u proračun – refundacija bolovanja na teret HZZO –a (902,90kn).

Bilješka uz AOP 037 – stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja - odnose se na račun za materijal za održavanje u iznosu od 125,21 kn (prekoračenje 3 dana). Nadalje, iznos od 6.516,10 kn odnosi se na obveze za troškove prijevoza predškolske djece koje se podmiruju po uplati sredstava gradova i općina. (4.303,16 kn prekoračenje 1 do 60 dana te 2.212,94 kn prekoračenje preko 62 dan).

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

Stanje nedospjelih međusobnih obveza proračunskih korisnika u iznosu od 320,71 kuna odnosi se na obveze za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a, 727,01 kuna odnosi se na više uplaćeni porez i prirez, a 912,54 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 483.313,58 kuna odnosno plaću za prosinac 2019. godine koja je isplaćena u siječnju 2020.
* 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 112.521,62 kuna koje dospijevaju do kraja siječnja. Sredstva za podmirenje tih obveza osigurana su financijskim planom iz 2019. godine.
* 234 – obveze za financijske rashode iznose 561,91 kuna
* 237 – obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 49.144,19 kuna odnose se na prijevoz i prehranu učenika.
* 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 583,81 kuna dospijevaju do kraja siječnja.

Sredstva za podmirenje tih obveza osigurana su financijskim planom iz 2019. godine.

Krapinske Toplice, 27.01.2020.

Osoba za kontaktiranje:

Štefica Dlesk, dipl.oec.

Telefon za kontakt: 049 500 667

Odgovorna osoba: Antun Zupanc

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