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 2024. 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 2024. 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 01.01.2024. | 1.040.415,81 |
| ISPRAVAK VRIJEDNOSTI 2024. | 46.612,66 |
| NABAVLJENA IMOVINA 2024. | 76.818,01 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST NA DAN 31.12.2024. | 1.070.621,16 |

Od nefinancijske imovine u 2024. godini su nabavljeni udžbenici i lektira, nabavljen je klima uređaj i računalna oprema za Kabinet rane intervencije, kosilica te u okviru projekta Erasmus+ izrađena senzorna staza i nabavljena komunikacijska ploča. Prenesena je informatička oprema dobivena od Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih prethodnih godina u okviru projekta ATTEND.

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 u cijelosti.

Bilješka uz Šifru 129 – Ostala potraživanja - odnosi se na potraživanja za naknade za bolovanja na teret HZZO-a od listopada 2021. godine do prosinca 2024. godine.

Bilješka uz Šifru 16, 96 - Potraživanja za prihode poslovanja – odnosi se na potraživanja za troškove prijevoza djece koje sufinanciraju gradovi i općine. Također, od 2024. godine fakturiramo socijalne usluge u Kabinetu rane intervencije Ministarstvu rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike, a od prosinca 2024. godine fakturiramo županiji usluge predškolskog odgoja i dodatne usluge u Kabinetu rane intervencije. Dospjela potraživanja odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza djece i kod njih se kasni s naplatom do 90 dana.

Bilješka uz Šifru 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Konto | Opis | Iznos |
| 193110 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja |  |
|  | Plaća 12/24 | 125.727,78 |
|  | RI-plaća 12/24 | 0,00 |
|  | Plaća KZŽ 12/24 | 2.911,69 |
|  | Baltazar 12/24 | 9.578,68 |
|  | **ukupno** | **138.218,15** |

Bilješka uz Šifru 231 –obveze za zaposlene – troškovi plaća veći su u odnosu na prethodno razdoblje zbog povećanja plaća uslijed povećanja koeficijenata u javnim službama.

Bilješka uz Šifru 232 Obveze za materijalne rashode – obuhvaćaju troškove za energente, komunalne usluge i ostale materijalne rashode.

Bilješka uz Šifru 237 – Obveze za naknade građanima i kućanstvima – obuhvaćaju obveze za prijevoz i prehranu učenika za prosinac 2024. godine

|  |  |
| --- | --- |
| Bilješka uz Šifru 922 - višak/manjak prihoda |  |
| Višak prihoda poslovanja iz 2023. godine | 10.965,27 |
| PRIHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 1.940.411,50 |
| RASHODI POSLOVANJA - UKUPNO | 1.942.008,92 |
| Višak prihoda poslovanja 31.12.2024 | 9.367,85 |
|  |  |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,00 |
| RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 9.222,41 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -9.222,41 |
|  |  |
| REZULTAT POSLOVANJA |
| Višak prihoda 31.12.2024 | 145,44 |

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. Digitalna oprema u sklopu projekta „Podrška ostvarenju jednakih mogućnosti u obrazovanju za učenike s teškoćama u razvoju (ATTEDN) prema odluci Ministarstva prenesena je u vlasništvo Centra.

**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 31.12.2024 | PRIHODI POSLOVANJA | RASHODI POSLOVANJA | RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | VIŠAK/MANJAK PRIHODA |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.1. | KZŽ - Decentralizirana sredstva | -2.158,39 | 49.229,81 | 46.027,12 | 1.044,30 | 0,00 |
| 1.2. | KZŽ - dodatna sredstva izvan decentralizacije | -3.217,46 | 125.588,73 | 126.495,21 | 0,00 | -4.123,94 |
| **1** | **Opći prihodi i primici** | **-5.375,85** | **174.818,54** | **172.522,33** | **1.044,30** | **-4.123,94** |
| 2.1 | Državni proračun | -15.617,00 | 1.671.674,46 | 1.669.249,97 | 972,60 | -14.165,11 |
| 2.2 | Pomoći - JLS | -651,54 | 18.743,83 | 18.933,76 | 0,00 | -841,47 |
| 2.3 | Pomoći EU | 9.024,35 | 4.760,00 | 9.590,60 | 4.193,75 | 0,00 |
| 2.4 | Prijenosi unutar istog proračuna | 20.720,14 | 63.306,49 | 65.745,90 | 2.568,00 | 15.712,73 |
| **2** | **Pomoći** | **13.475,95** | **1.758.484,78** | **1.763.520,23** | **7.734,35** | **706,15** |
| **3** | **Donacije** | **2.261,41** | **2.471,00** | **2.356,90** | **0,00** | 2.375,51 |
| **4** | **Vlastiti prihodi** | **603,76** | **2.255,18** | **1.227,46** | **443,76** | 1.187,72 |
| **5** | **Ostali prihodi za posebne namjene - sufinanciranje cijene usluga** | **0,00** | **2.382,00** | **2.382,00** | **0,00** | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **SVEUKUPNO** | **10.965,27** | **1.940.411,50** | **1.942.008,92** | **9.222,41** | **145,44** |

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. U 2024. godini je uplaćeno preostalih 20% iznosa projekta.

Bilješka uz šifru 6361 – tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – povećanje se odnosi na povećanje plaća zaposlenika te povećane troškove prijevoza učenika jer su ovlašteni prijevoznici povećali cijenu usluge

Bilješka uz šifru 6362 - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – prihodi su utrošeni za nabavu udžbenika pri čemu je u prethodnom razdoblju nabavljeno više udžbenika

Bilješka uz šifru 6391 – tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna – u 2024. godini prema uputi županije na ovu poziciju su se knjižili prihodi za plaće u vrtiću i Kabinetu RI, dok su se u prethodnom razdoblju knjižili na 671.

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 (Uskrs i Božić) u nešto većoj mjeri ove godine u odnosu na prethodno razdoblje.

Bilješka uz Šifru 311 – plaće – troškovi plaća veći su u odnosu na prethodno razdoblje zbog povećanja plaća uslijed povećanja koeficijenata u javnim službama

Bilješka uz Šifru 312 – ostali rashodi za zaposlene – smanjenje se odnosi na projekt Baltazar – plaće pomoćnika u nastavi su u prethodnom razdoblju knjižena na 312, a od 2024. godine prema uputi županije na 311

Bilješka uz Šifru 3212 – naknade za prijevoz, za rad na terenu povećane su zbog usklađenja naknade po kilometru s cijenom goriva

Bilješka uz Šifru 3211 – Službena putovanja - u ovom razdoblju su bili veći izdaci zbog studijskog putovanja stručnih djelatnika u Novi Sad

Šifra 3221 – uredski materijal i ostali materijalni rashodi – obuhvaća troškove tonera, papira, sredstava za čišćenje i higijenu i ostalog materijala koji su ove godine znatno poskupjeli

Bilješka uz Šifru 3224 – materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – odnosi se na redovite 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 u prethodnom razdoblju 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 3234 – komunalne usluge – zbog povećanih potreba ugovoren je dodatni odvoz otpada

Bilješka uz Šifru 3239 – ostale usluge – veći iznos u prethodnom razdoblju se odnosi na usluge savjetovanja te ispitivanje električnih instalacija u Kabinetu rane intervencije

Bilješka uz Šifru 329 – Ostali nespomenuti rashodi – odnose se na povećane premije osiguranja, reprezentaciju (projekt Erasmus+, Županijsko stručno vijeće, božićna priredba), naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom koja se usklađuje s minimalnom plaćom

Bilješka uz Šifru 372 – ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna - povećanje se odnosi na nabavu radnih udžbenika

Bilješka uz Šifru 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine – U sklopu projekta Erasmus+ u dvorištu Centra izgrađena je senzorna staza te je nabavljena komunikacijska ploča. Za Kabinet rane intervencije nabavljen je klima uređaj i računalna oprema.

Šifra 92211 – Višak prihoda poslovanja – preneseni – rasporedom rezultata u 2024. godini umanjen je za 4.193,75 eura te je taj iznos prenesen na višak prihoda od nefinancijske imovine čime su pokriveni troškovi nabave  opreme i izgradnja senzorne staze u okviru projekta Erasmus+.

Također zbog pogreške u knjiženju iznos od 73,96 eura koji se odnosi na trošak 2023. godine tereti financijski rezultat 2023. godine

**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 | 31.12.2024 |
| 1 | 3 | Rashodi poslovanja | 1.942.008,92 |
| 2 | 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.222,41 |
| 3 |  | Rashodi ukupno = 1+2 | 1.951.231,33 |
| 4 | 32319 | Usluge prijevoza učenika | 112.762,26 |
| 5 | 37221 | Sufinaciranje cijene prijevoza | 111.096,55 |
| 6 | 37224 | Prehrana | 32.368,34 |
| 7 | 37229 | Ostale naknade u naravi | 10.325,55 |
| 8 |  | Dodatne usluge u obrazovanju = 4+5+6+7 | 266.552,70 |
| 9 |  | Socijalne usluge - rana intervencija | 54.261,91 |
| 10 |  | Osnovno obrazovanje = 3-8 | 1.630.416,72 |

**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 ATTEND-a.

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 2024.

Stanje obveza na dan 01.01.2024. 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 11.200,62 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 147,47 eura dospijevaju do kraja siječnja
* 24 – obveze za nabavu nefinancijske imovine – dospijevaju u siječnju 2025. godine i iznose 36,98 eura
* Međusobne obveze 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 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 104,96 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 17.450,36 eura odnosi se na obveze za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a, 906,68 eura odnosi se na više uplaćeni porez i prirez, a 125,28 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 140.316,59 eura odnosno plaću za prosinac 2024. godine koja je isplaćena u siječnju 2025.
* 232 – obveze za materijalne rashode u iznosu od 26.152,03 eura koje dospijevaju do kraja siječnja.
* 234 – obveze za financijske rashode iznose 111,19 eura
* 237 – obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 13.328,87 eura odnose se na prijevoz i prehranu učenika.
* 239 – ostale tekuće obveze u iznosu od 149,62 eura dospijevaju do kraja siječnja
* 24 – obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 36,98 i dospijevaju u siječnju.

Sredstva za podmirenje tih obveza osigurana su financijskim planom.

Krapinske Toplice, 28.01.2025.

Osoba za kontaktiranje:

Štefica Dlesk, dipl.oec.

Telefon za kontakt: 049 500 667

Odgovorna osoba: Antun Zupanc

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