

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA
ZA RAZDOBLJE 1.SIJEČANJ DO 31. PROSINAC 2018. GODINE**

Naziv i adresa obveznika: Centar za odgoj i obrazovanje „Goljak“, Goljak 2, Zagreb

RKP:14777, MB:03205657, OIB:68314794212

Žiro račun: HR6323600001101232864

Razina: 31, Razdjel: 000

Djelatnost: 8520 Osnovno obrazovanje

Šifra županije: 21, Šifra grada/općine: 133

Centar za odgoj i obrazovanje „Goljak“ posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi, Zakonom o predškolskom odgoju i naobrazbi, Zakonom o ustanovama te Statutom Centra. Centar vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz Bilancu

Obvezne bilješke uz Bilancu prema Pravilniku od financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), članak14.:

1. Centar za odgoj i obrazovanje „Goljak“ nema ugovorne odnose i slično koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati obveza ili imovina.
2. Popis sudskih sporova u tijeku iskazan je u sljedećoj tablici:

R.BR	UKUPNA VRIJEDNOST SPORA U KN	NAZIV TUŽITELJA	PREDMET SPORA	PROCIJENJEN ROK OKONČANJA SPORA	STANJE POTENCIJALNE OBVEZE PO OSNOVI SUDSKIH POSTUPAKA U KN
1.	110.000,00 kn	Selina Nuković	Utvrđenje i otklanjanje diskriminacije te naknada štete	2020.	200.000,00 kn

Ostale bilješke uz Bilancu:

Centar za odgoj i obrazovanje „Goljak“ nema dane zajmove i primljene otplate, primljene kredite i zajmove te otplate, primljene robne zamjene i financijske najmove, dospjele kamate na kredite i zajmove pa se takvi podaci niti ne iskazuju u bilanci.

(AOP 025) – stanje dan 31.12.2018. u iznosu od 2.538.655. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je iz razloga kupnje 2 nova kombi vozila za prilagođeni prijevoz djece i učenika s teškoćama u razvoju, na temelju rebalansa financijskog plana za 2018. godinu. Školski odbor je dana 15.lipnja 2018. donio Odluku o nabavi 2 nova kombi vozila na temelju usvojenog rebalansa financijskog plana za 2018. godinu i Odluke o raspodjeli rezultata od 19.travnja 2018.godine te Izmjene i dopune plana javne nabave za 2018. godinu. Odlučeno je utrošiti 560.000,00 kn za nabavu 2 nova kombi vozila s potrebnim doradama za prijevoz djece i učenika s teškoćama u razvoju. Razlog nabave je bio zastarjelost voznog parka i poboljšanje standarda prijevoza djece i učenika Centra za odgoj i obrazovanje „Goljak“. Izvori financiranja iz kojih je proizašao višak iz prethodnih godina na temelju kojega je usvojen rebalans financijskog plana i donesena Odluka o nabavi je prodaja 2 zastarjela kombi vozila Centra u 2015. godini i 1 zastarjelog kombi vozila u 2016. godini na temelju pisanog odobrenja za prodaju od strane osnivača (u ukupnom iznosu od 85.069 kn) te ostatak iz financiranja iz Državnog proračuna povećanih troškova prijevoza za učenike s teškoćama u razvoju, koji obavlja Centar.

Grad Zagreb je dana 3. kolovoza 2018. odobrio i poslao Zaključak o davanju suglasnosti na prethodno navedenu odluku školskog odbora.

AOP (158) u iznosu 713.676 kn odnosi se kontinuirane rashode budućih razdoblja (naknada plaće i prijevoza na posao i s posla zaposlenih za zadnji mjesec izvještajnog razdoblja koja dopijeva u sljedećem mjesecu iduće izvještajne godine (713.321 kn). Ostatak od 355 kn se odnosi na iskazane trinaeste obveze za kontinuirane rashode, takvi rashodi se ne uključuju u 2018. godinu nego se iskazuju na računu 19311 (rashodi koji nastaju kontinuirano tijekom kalendarske godine uključuju se u rashode razmjerno broju mjeseci za koje se izvještaji sastavljaju).

Navedeni rashodi ne dopijevaju do kraja izvještajnog razdoblja, već u siječnju 2019. godine.

AOP(245) – 245.165, evidentirani su izvanbilančni zapisi, stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije. Zapisi sadrže potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (u najam) i imovinu koja se od trenutka rashodovanja do trenutka otuđenja pratila u izvanbilančnoj evidenciji.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Internim aktom Centra za odgoj i obrazovanje „Goljak“ od 21.lipnja 2017. donesena je Odluka o kriterijima utvrđivanja većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u bilješkama uz financijske izvještaje. Odlukom se utvrđuje da se u bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima razlozi odstupanja navode i razmatraju za odstupanja koja su veća od 30% i više u odnosu na prethodnu godinu. Odstupanja koja su manja od 1.000,00 kn se ne razmatraju i ne navode se razlozi odstupanja.

AOP (065) – 359.198 kn, razlog evidentiranja većeg prihoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine su Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja o financiranju nabave knjiga za opremanje školskih knjižnica od 3.000 kn, nabave informatičke opreme u sklopu kurikularne reforme u iznosu od 24.000 kn, nabave didaktičkog materijala 13.448 kn i nabava još jednog novog kombi vozila 318.750 kn, koja će se realizirati tijekom 2019. godine.

AOP (164) – 10.915. kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine su stručna usavršavanja koja je priroda posla nametnula kao nužna (specijalistička izobrazba u području javne nabave). Navedeni rashodi su bili planirani u financijskom planu za 2018. godinu unutar podskupine računskog plana 321-Naknade troškova zaposlenima.

AOP (176) prikazuje iznos od 245.035 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je uklanjanje našeg starog objekta koji se više ne koristi na lokaciji Korenička 34. Navedeni rashod u iznosu od 143.749 kn je odobrio i izravno podmirio Gradski ured za obrazovanje, kulturu i sport.

AOP (177) prikazuje iznos od 11.906 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je potreba za provođenjem 3 postupka javne nabave tijekom 2018.godine, postupak objave oglasa javne nabave u Narodnim novima stvara rashod (1.875 kn po postupku).

AOP (181) prikazuje iznos od 19.739 kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine su usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u sudskom sporu u iznosu od 12.656 kn (spor prikazan u tablici uz bilješke uz bilancu).

AOP (186) – 54.028 kn, razlog odstupanja je potreba za održavanjem većeg broja sjednica školskog odbora tijekom 2018. godine.

AOP (255)- iznos od 20.584 kn se odnosi na nabavu besplatnih udžbenika za učenike u školskoj godini 2018./2019. Iznos je izravno podmiren od strane Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport.

AOP (362) iznos od 1.502 kn, razlog odstupanja je potreba za zamjenom stare neispravne telefonske centrale na našoj lokaciji Goljak 2 i nabava novije telefonske centrale u vrijednosti od 1.081 kn.

AOP (370) prikazuje iznos od 560.000 kn, a odnosi se na nabavu 2 nova kombi vozila za prilagođeni prijevoz djece i učenika s teškoćama u razvoju, na temelju rebalansa financijskog plana za 2018. godinu. Školski odbor je dana 15.lipnja 2018. donio Odluku o nabavi 2 nova kombi vozila na temelju usvojenog rebalansa financijskog plana za 2018. godinu i Odluke o raspodjeli rezultata od 19.travnja 2018.godine te Izmjene i dopune plana javne nabave za 2018. godinu. Odlučeno je utrošiti 560.000,00 kn za nabavu 2 nova kombi vozila s potrebnim doradama za prijevoz djece i učenika s teškoćama u razvoju. Razlog nabave je bio zastarjelost voznog parka i poboljšanje standarda prijevoza djece i učenika Centra za odgoj i obrazovanje „Goljak“. Izvori financiranja iz kojih je proizašao višak iz prethodnih godina na temelju kojega je usvojen rebalans financijskog plana i donesena Odluka o nabavi je prodaja 2 zastarjela kombi vozila Centra u 2015. godini i 1 zastarjelog kombi vozila u 2016. godini na

temelju pisanog odobrenja za prodaju od strane osnivača (u ukupnom iznosu od 85.069 kn) te ostatak iz financiranja iz Državnog proračuna povećanih troškova prijevoza za učenike s teškoćama u razvoju, koji obavlja Centar.

Grad Zagreb je dana 3. kolovoza 2018. odobrio i poslao Zaključak o davanju suglasnosti na prethodno navedenu odluku školskog odbora.

AOP (375) – 3.288 kn, razlog odstupanja je nabava knjiga za opremanje školskih knjižnica na temelju Odluke o raspodjeli sredstava za opremanje školskih knjižnica osnovnih škola obveznom lektinom i stručnom literaturom u 2018. godini. Ministarstva znanosti i obrazovanja.

AOP (632) prikazuje manjak prihoda i primitaka u 2018. godini u iznosu od 325.570 kn, što je pokriveno rebalansom financijskog plana za 2018. godinu (iznos manjka je i niži nego je bilo predviđeno rebalansom financijskog plana) i prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja.

AOP (633) u iznosu 782.406 kn odnosi se na preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja raspoloživ u 2018. godini (AOP 635 iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1.1.-31.12.2017. godine).

Na AOP (635) nalazi se višak prihoda i primitak raspoloživ u sljedećem razdoblju, 456.836 kn. Višak je nastao prijenosom viška prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja, a raspoloživog u 2018. godini. Izvor financiranja iz kojih je proizašao navedeni višak je financiranje, na mjesečnoj bazi iz Državnog proračuna materijalnih rashoda namijenjenih za vlastiti prijevoz djece s teškoćama u razvoju koji obavlja Centar, financiranje posebnih nastavnih sredstava i pomagala.

Ostale bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima:

AOP (147) – 6.317 kn, unutar navedenog AOP-a nalaze se prihodi od prodaje otpadnog papira.

Unutar AOP (183) nalazi se sufinanciranje povećanih troškova prijevoza i prehrane djece s teškoćama u razvoju sufinanciranih od strane Grada Zagreba za predškolsku djecu i Državnog proračuna RH za školsku djecu, 968.688 kn prilagođeni prijevoz učenika od strane ovlaštenog

prijevoznika, 430.998 kn za refundacije troškova individualnog prijevoza roditelja, 201.412 kn za sufinanciranje prehrane.

Unutar AOP (192) nalazi se rashod za financiranje troškova prijevoza i smještaja učenika 8. razreda i pratnje učenika na izvanučioničkoj nastavi za 8. razrede (maturalno putovanje) u iznosu od 44.283 kn (odobreno i refundirano od strane Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport).

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

AOP (003) 63.460 kn sadrži povećanje obveza tijekom izvještajnog razdoblja za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (naknade za bolovanja iznad 42 dana, ozljede na radu).

AOP (020) 74.325 kn sadrži podmirene obveze tijekom izvještajnog razdoblja za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (naknade za bolovanja iznad 42 dana, ozljede na radu).

AOP (090) 1.082.624 kn čini nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja, one obveze koje su nastale u tekućem razdoblju, a njihovo dospijeće je u sljedećem izvještajnom razdoblju. Navedene obveze sadrže: nedospjele obveze za plaću zadnjeg mjeseca izvještajnog razdoblja, naknade za troškove prijevoza zaposlenika za zadnje izvještajno razdoblje, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode, obveze za jamčevine (jamstvo za uredno ispunjenje ugovora u postupku javne nabave), te obveze za povrat u proračun sredstava koje refundira HZZO (naknade za bolovanja iznad 42 dana, ozljede na radu).

Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

AOP (110) – 13.063.691 kn, prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razred 4.

AOP (122) u iznosu od 1.601.098 kn obuhvaća dodatne usluge u obrazovanju, a odnose se na rashode prijevoza i prehrane predškolske djece i učenika (968.688 kn prilagođeni prijevoz učenika od strane ovlaštenog prijevoznika, 430.998 kn za refundacije troškova individualnog prijevoza roditelja, 201.412 kn za sufinanciranje prehrane).

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Tijekom 2018. godine došlo je do promjene (smanjenja od 1.065 kn) u vrijednosti imovine, AOP 005. Razlog je rashodovanje i isknjiženje dotrajale, zastarjele, neispravne i oštećene imovine koja je iz ovih razloga postala neupotrebljiva (nema više uporabne vrijednosti ali ima knjigovodstvene vrijednosti), a što je utvrdilo Povjerenstvo za popis nefinancijske imovine.

U Zagrebu, dana: 30. siječnja 2019.

Voditelj računovodstva: Roberto Franc

R. Franc

Odgovorna osoba: Željko Kranjec, dipl.teol.

Odgovorna osoba (potpis)

