**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA**

**ZA RAZDOBLJE 1.SIJEČANJ DO 31. PROSINAC 2020. 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, 28/17, 112/18 i 126/19), članak14.:

1. Centar za odgoj i obrazovanje „Goljak“ nema dugoročne, niti kratkoročne kredite, zajmove, robne zajmove, financijske najmove
2. nema ugovorne odnose koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati obveza ili imovina (kreditna pisma, hipoteke i sl.)
3. 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 | 2022. | 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.

Internim aktom Centra za odgoj i obrazovanje „Goljak“, a sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19 s primjenom od 1. siječnja 2020. godine), donesena je 15.travnja 2020. Odluka o jednokratnom ispravku vrijednosti prema kojoj se proizvedenoj dugotrajnoj nefinancijskoj imovini čiji je vijek uporabe duži od godine dana i pojedinačni trošak nabave niži od 3.500,00 kn, vrijednost otpisuje jednokratno prilikom stavljanja u uporabu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku uporabe. Proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina se i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

AOP (081) – 118.707 kn odnosi se na potraživanja za naknade plaća za bolovanja na teret HZZO-a. Prema uputi Ministarstva financija navedene refundacije plaća nisu išle, pa nije bilo usklađivanja iznosa potraživanja s iznosima obveza iskazanim u evidencijama HZZO-a.

AOP (164) u iznosu 716.013 kn odnosi se kontinuirane rashode budućih razdoblja (naknada plaće i prijevoza na posao i s posla zaposlenih, naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom, za zadnji mjesec izvještajnog razdoblja koja dospijeva u sljedećem mjesecu iduće izvještajne godine.

AOP (180) u iznosu od 107.409 kn, od čega se 89.609 kn odnosi na obveze za naknade plaće (isplata plaća iz Državnog proračuna) za bolovanja na teret HZOO-a. Prema uputi Ministarstva financija navedene refundacije plaća nisu išle, pa nije bilo usklađivanja iznosa potraživanja s iznosima obveza iskazanim u evidencijama HZZO-a.

AOP (251) – 714.551, 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 i jamstva.

Nakon faze korekcije rezultata iznos na AOP-u 636 obrasca PR-RAS odgovara razlici ukupnih viškova i manjkova iskazanih u bilanci ( AOP 238 minus AOP 242).

**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 (65) – iznos od 17.674 kn od čega se 16.685 kn odnosi na prihode namijenjene nabavi udžbenika za učenike, a 989 kn na prihode za nabavu obvezne lektire za opremanjem školske knjižnice temeljem oduke Ministarstva znanosti i obrazovanja od dana 14. listopada 2020. godine, Klasa: 602-01/20-01/00610, Urbroj: 533-05-20-0001, odnosno Odluke o raspodjeli sredstava za opremanje školskih knjižnica osnovnih škola obveznom lektirom u 2020. godini. Navedenom odlukom nam je dodijeljeno 1.000 kn, od čega je utrošeno 989,01 kn pa je temeljem navedenog višak preostalih sredstava za povrat u iznosu 10.99 kn knjižen kao storno osnovnog računa 63622 i obveza za povrat u proračun 23958

AOP (153) – iznos od 6.676 kn odnosi se na plaće za prekovremeni rad djelatnika koji su uz svoj redovan rad mijenjali i djelatnike koji su bili na bolovanju.

AOP (155)- 376.785 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je veći broj isplaćenih naknada za bolovanja dulja od 90 dana, veći broj otpremnina te povećanja iznosa božićnica i regresa za korištenje godišnjeg odmora.

AOP (171) prikazuje iznos od 5.979 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je potreba za nabavom novih zimskih guma za naša 2 kombi vozila. Navedena nabava je bila planirana financijskom planom za 2020. godinu i planom nabave za 2020. godinu.

AOP (179)- 2.101.825 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je zakupnina za našu lokaciju Zavrtnica 30 koju koristimo od mjeseca rujna 2019.godine. Mjesečni iznos zakupnine iznosi 71.850 kn, navedeno podmiruje Osnivač, a sredstva su planirana financijskom planom za 2020. godinu i planom nabave za 2020. godinu.

AOP (180) – 13.500 kn prikazuje iznos za obavljane sistematske preglede zaposlenika Centra za odgoj i obrazovanje „Goljak“ u 2020. godini. Sistematski pregledi su obavljeni u skladu s članom 41. Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama.

AOP (186) – 34.927 kn, iznos se odnosi na rashode za naknade predsjedniku i članovima školskog odbora za nazočnost na sjednicama školskog odbora.

AOP (190) – 9.712 kn, od čega se 7.275 kn odnosi na rashode za provjere vjerodostojnosti diploma djelatnika, a 2.437 kn odnosi se na naknadu zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom koju smo dužni plaćati od mjeseca rujna 2020.

AOP (406) prikazuje manjak prihoda poslovanja u iznosu od 318.404 kn. Manjak je nastao iz razloga što za mjesec listopad, studeni i prosinac 2020. godine nismo zaprimili prihode za financiranje povećanih troškova prijevoza učenika s teškoćama u razvoju, financiranje posebnih nastavnih sredstava i pomagala za učenike s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim programima. te financiranje troškova prehrane za učenike s teškoćama u razvoju, što se financira iz Državnog proračuna temeljem Odluke Ministarstva znanosti o obrazovanja o kriterijima za financiranje povećanih troškova prijevoza i posebnih nastavnih sredstava i pomagala te sufinanciranja prehrane učenika s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim programima, za školsku godinu 2020./2021. (Klasa: 602-02/20-08/00444, Urbroj: 533-06-20-0001 od 20. kolovoza 2020.).

AOP (632) prikazuje manjak prihoda i primitaka u iznosu od 318.404 kn. Navedeni manjak prihoda i primitaka nastao je iz istih razloga navedenih u prethodnom objašnjenu za AOP 406.

AOP (633) u iznosu 301.821 kn odnosi se na preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja raspoloživ u 2020. godini (AOP 635 iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1.1.-31.12.2019. godine).

Na AOP (636) nalazi se manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, 16.583 kn. Manjak je nastao prijenosom viška prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja, a raspoloživog u 2020. godini u iznosu od 301.821 kn (AOP 633) i manjkom prihoda i primitaka u izvještajnom razdoblju 2020. u iznosu od 318.404 kn (AOP 632).

AOP (636) koji iskazuje manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju prikazuje rezultat prije faze korekcije financijskog rezultata i ne prenosi se u bilancu. Korekcija financijskog rezultata je rađena temeljem članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Korekcije rezultata je rađena za iznose koji su bili evidentirani tijekom izvještajne godine na računima kapitalnih prijenosa, odnosno za evidentiranu nabavu nefinancijske imovine i priznatih rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 iz kapitalnih prijenosa. Na osnovnom računu 66323 evidentirano je 1.991 kn donacije, te je temeljem toga rađena korekcija rezultata na način da je za navedeni iznos smanjen višak prihoda poslovanja uz istodobno smanjenje manjka prihoda od nefinancijske imovine. Korekcija je rađena i za iznos s računa 66323 od 17.274 kn na način da je za navedeni iznos smanjen višak prihoda poslovanja uz istodobno smanjenje manjka prihoda od nefinancijske imovine. Provedena korekcija rezultata nije vidljiva u obrascu PR-RAS, stanje u tom obrascu ostaje nepromijenjeno, ali je vidljiva u obrascu BIL.

Nakon faze korekcije rezultata iznos na AOP-u 636 odgovara razlici ukupnih viškova i manjkova iskazanih u bilanci ( AOP 238 minus AOP 242).

AOP (687) – 76.313 kn se odnosi na isplatu otpremnina za odlazak u mirovina za 5 djelatnika koji su tijekom 2020. godine ostvarili pravo na mirovinu.

AOP(688) – 29.582 se odnosi na isplatu naknada za bolovanja dužih od 90 dana za 8 djelatnika koji su tijekom 2020. godine ostvarili navedeno pravo.

AOP (691) – 13.500 kn prikazuje iznos za obavljane sistematske preglede zaposlenika Centra za odgoj i obrazovanje „Goljak“ u 2020. godini. Sistematski pregledi su obavljeni u skladu s članom 41. Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama.

AOP (693) – 4.944 kn odnosi se na naknadu sredstava za rad stručnjaka za tehničku podršku koju financira Osnivač u sklopu projekta „e-Škole“ . Navedeni iznos se odnosi na razdoblje od mjeseca travnja do mjeseca prosinca izvještajnog razdoblja.

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

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 (948.925 kn prilagođeni prijevoz školske djece od strane ovlaštenog prijevoznika, 177.157 kn za refundacije troškova individualnog prijevoza roditelja školske djece, 67.864 kn za sufinanciranje prehrane školske djece, 5.036 kn za sufinanciranje prehrane predškolske djece).

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

AOP (003) 131.521 kn - 89.609 kn odnosi se na povećanje obveza tijekom izvještajnog razdoblja za povrat u Državni proračun sredstava koja refundira HZZO (naknade za bolovanja iznad 42 dana). 17.130 kn se odnosi na neutrošena sredstava iz Državnog proračuna (višak preostalih sredstava iz dodjele sredstava temeljem Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja od 23.12.2019., odnosno Odluke o dodjeli sredstava ustanovama i školama za učenike s teškoćama), 1.080 kn se odnosi na neutrošena sredstava iz Državnog proračun (višak preostalih sredstava iz dodjele temeljem Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja, od dana 3. prosinca 2019. godine, odnosno Odluke o dodjeli sredstava osnovnim i srednjim školama za nabavu nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikuluma, 11 kn se odnosi na neutrošena sredstva iz Državnog proračuna (višak preostalih sredstava iz dodjele temeljem oduke Ministarstva znanosti i obrazovanja od dana 14. listopada 2020. godine, odnosno Odluke o raspodjeli sredstava za opremanje školskih knjižnica osnovnih škola obveznom lektirom u 2020. godini, 1.450 kn se odnosi na povrat sredstava u Državni proračun za preplatu godišnjih ZET karata za zaposlenike i 22.241 kn se odnosi na odnosi na povrat neutrošenih sredstava u Državni proračun za više doznačeni iznos za sufinanciranje prijevoza, prehrane i posebnih nastavnih sredstava i pomagala za mjesec lipanj 2020.

AOP (020) 41.901 kn sadrži podmirene obveze tijekom izvještajnog razdoblja za povrat u Državni proračun. 17.130 kn se odnosi na povrat neutrošenih sredstava iz Državnog proračuna (višak preostalih sredstava iz dodjele sredstava temeljem Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja od 23.12.2019., odnosno Odluke o dodjeli sredstava ustanovama i školama za učenike s teškoćama), 1.080 kn se odnosi na povrat neutrošenih sredstava iz Državnog proračun (višak preostalih sredstava iz dodjele temeljem Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja, od dana 3. prosinca 2019. godine, odnosno Odluke o dodjeli sredstava osnovnim i srednjim školama za nabavu nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikuluma, 1.450 kn se odnosi na povrat sredstava u Državni proračun za preplatu godišnjih ZET karata za zaposlenike i 22.241 kn se odnosi na odnosi na povrat neutrošenih sredstava u Državni proračun za više doznačeni iznos za sufinanciranje prijevoza, prehrane i posebnih nastavnih sredstava i pomagala za mjesec lipanj 2020.

AOP (090) 1.224.660 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, naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za zadnje izvještajno razdoblje, naknade za troškove prijevoza zaposlenika za zadnje izvještajno razdoblje, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode, obveze za povrat u Državni proračun sredstava koje refundira HZZO (naknade za bolovanja iznad 42 dana).

**Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

AOP (110) – 13.197.739 kn, prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

AOP (122) u iznosu od 1.198.982 kn obuhvaća dodatne usluge u obrazovanju, a odnose se na rashode prijevoza i prehrane predškolske djece i učenika (948.925 kn prilagođeni prijevoz školske djece od strane ovlaštenog prijevoznika, 177.157 kn za refundacije troškova individualnog prijevoza roditelja školske djece, 67.864 kn za sufinanciranje prehrane školske djece, 5.036 kn za sufinanciranje prehrane predškolske djece).

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

AOP (025)- unesena je vrijednost nabave zaštitnog materijala i medicinske opreme. Gradski ured za zdravstvo izvršio je nabavu zaštitnog materijala i medicinske opreme (srpanj 3.302,43 kn, prosinac 920 kn), te je Gradonačelnik Grada Zagreba donio Zaključak kojim se vrijednost nabavljene opreme isknjižava iz poslovnih knjiga Gradskog ureda za zdravstvo i prenosi korisniku. Temeljem navedenog provedeno je povećanje obujma proizvedene kratkotrajne imovine u iznosu 4.222,43 kn. Navedeni materijal je utrošen te je iz tog razloga na AOP (058) u bilanci stanje 0 kn.

U Zagrebu, dana: 28. siječnja 2021. Odgovorna osoba (potpis)

Voditelj računovodstva: Roberto Franc

----------------------------------

Odgovorna osoba: Željko Kranjec, dipl.teol.