

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PRORAČUNSKOG KORISNIKA
ZA RAZDOBLJE 1.SIJEČANJ DO 31. PROSINAC 2022. GODINE**

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

RKP:14777, MB:03205657, OIB:68314794212

Žiro račun: HR7924020061101094106

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 o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/2022), članak 15.:

1. Centar za odgoj i obrazovanje „Goljak“ nema dugoročne, niti kratkoročne kredite, zajmove, robne zajmove, financijske najmove i zato takvih podataka nema iskazanih u bilanci
2. Centar za odgoj i obrazovanje „Goljak“ ima ugovorne odnose koji bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogli postati imovina. Popis ugovornih odnosa iskazan je u sljedećoj tablici:

R.br.	Datum primanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos primljenog jamstva	Davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja
1.	31.12.2021.	Bjanko zadužnica	50.000,00 kn	Petrol d.o.o.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	Ugovor br.185-2021 o nabavi motornog goriva	1.1.- 31.12.2022.
2.	13.7.2022.	Bjanko zadužnica	100.000,00 kn	Herc Tours d.o.o.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	Ugovor o prilagođenom prijevozu djece- NMV-1/22 (U)	5.9.2022.- 21.6.2023.
3.	22.11.2022.	Bjanko zadužnica	10.000,00 kn	INA d.d.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora	Ugovor br.11/22. o nabavi motornog goriva	1.1.- 31.12.2023.

3. Centar za odgoj i obrazovanje „Goljak“ ima sudski spor u tijeku. 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 kuna uvećano za zakonske zatezne kamate do plateža	Selina Nuković	Utvrđenje i otklanjanje diskriminacije te naknada štete	2025.	200.000,00 kn

Podaci o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje

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, 126/19 I 108/20) 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.

Šifra 0231 – 2.124.353,61 kn, smanjenje u iznosu od 255.600 kn iz razloga prodaje kombi vozila Centra za odgoj i obrazovanje „Goljak“. Kombi vozilo je prodano iz razloga dotrajalosti (godina proizvodnje 2011) i ekonomske neisplativosti financiranja daljnjeg održavanja i troškova popravaka navedenog kombi vozila. Kako su se navedenim vozilom svakog radnog dana prevozili učenici s teškoćama, a prijevoz koji smo dužni osigurati učenicima mora biti siguran, nakon velikog i skupog kvara koji se dogodio u mjesecu lipnju 2022. odlučili smo dati prijedlog Školskom odboru Centra za prodaju navedenog vozila. Školski odbor Centra je dao suglasnost za prodaju navedenog vozila.

Šifra 123 – 7.797,96 kn, odnosi se na knjiženje obračuna korekcije plaće za 11/2022, koja će biti isplaćena u 2023. godini. Korekcija je rađena iz razloga naknadnog priznavanja bolovanja radi ozljede na radu zaposlenika (naknadno priznavanje HZZO-a nakon proteka roka za isplatu plaća za 11/2022.)

Šifra 124 – 13.421,56 kn, odnosi se na obračune korekcija plaća u 2022. godini (6 obračuna) za zaposlenike kojima je HZZO naknadno priznao (nakon proteka roka za isplatu mjesečnih plaća) bolovanje radi ozljeda na radu.

Šifra 193 u iznosu 868.250,31 kn odnosi se na kontinuirane rashode budućih razdoblja (naknada plaće i prijevoza na posao i s posla zaposlenih), za zadnji mjesec izvještajnog razdoblja koji dopijevaju u sljedećem mjesecu iduće izvještajne godine.

Šifra 232 u iznosu 584.545,38 kn, povećanje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine su rashodi za uslugu prilagođenog prijevoza djece i učenika (348.817,50 kn) koji dopijevaju u sljedećem izvještajnom razdoblju. Radi se o ulaznim računima za mjesece studeni i prosinac 2022. za koje do kraja izvještajne godine nismo zaprimili sredstva iz Državnog proračuna.

Šifra 991, 996 u iznosu 745.101,58 - evidentirani su izvanbilančni zapisi, stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije. Zapisi sadrže tuđu imovinu dobivenu na korištenje, jamstva za uredno ispunjenje ugovora i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Nakon faze korekcije rezultata iznos na šifri Y006 obrasca PR-RAS odgovara razlici ukupnih viškova i manjkova iskazanih u bilanci (šifra 922 u bilanci).

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.

Šifra 6362 – iznos 16.600,01 kn, unutar navedene šifre evidentiran je storno prihoda iz Državnog proračuna u iznosu 291,39 kn iz razloga što sredstva koja su zaprimljena 15.11.2022. (1.500,00 kn temeljem Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja, od dana 9. studenoga 2022. godine, Klasa: 602-01/22-01/00482, Urbroj: 533-05-22-0001, odnosno Odluke o raspodjeli sredstava za opremanje školskih knjižnica osnovnih škola obveznom lektinom i stručnom literaturom u 2022. godini.) nisu utrošena u cijelosti. Iznos od 291,39 kn

je ostao neutrošen te je navedeno evidentirano kao storno na osnovnom računu 63622 s protustavkom na osnovnom računu 23958.

Šifra 6712 – iznos 556,03 kn, evidentiran je storno prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Storno prihoda je evidentiran temeljem dopisa Gradskog ureda za obrazovanje, sport i mlade (Klasa: 402-01/23-001/10, Urbroj: 251-07-42-1/003-23-2, Predmet: Obveza povata neutrošenih sredstava u proračun). Zaprimiti smo dana 19.12.2022. iz proračuna Grada Zagreba sredstva za nabavu knjiga u iznosu 635,44 kn, a utrošeno je 556,03 kn. Iznos neutrošenih sredstava 79,41 kn smo prema uputi iz navedenog dopisa proknjižili kao storno prihoda na osnovnom računu 67121 s protustavkom na osnovnom računu 23958.

Šifra 3211 – 4.006,00 kn, razlog odstupanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine je popuštanje epidemioloških mjera u 2022. koje je dopustilo odvijanje seminara i konferencija uživo, provođenje izvansatskih aktivnosti. Navedeno je rezultiralo povećanjem rashoda za naknade troškova zaposlenima na službenim putovanjima (dnevnice, smještaj i prijevoz).

Šifra 3213 – 5.898,80 kn, razlog odstupanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine je stručno usavršavanje (specijalistički program javne nabave u iznosu 4.100,00 kn) koje je nužno za osobu koja obavlja poslove javne nabave u Centru. Javnu nabavu smo obvezni provoditi svake godine za uslugu prilagođenog prijevoza učenika.

Šifra 3224 – 15.144,32 kn, razlog odstupanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine: dijelovi za popravak službenog kombi vozila (zamjena retrovizora i akumulatora, popravak izvršio domar), potreba nabave novog Adblue spremnika za službeno kombi vozilo, popravak i uređenje zidova naših lokacija u Banjavčicevoj 16 i Zavrtnici 30.

Šifra 3225 – 2.604,64 kn, razlog odstupanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine je nabava novih ljetnih guma za službeno kombi vozilo.

Šifra 3233 – 3.834,75 kn, razlog odstupanja u odnosu na isto izvještajno prethodne godine je što smo uz objavu postupka javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave, objavili i oglas za prodaju službenog kombi vozila u dnevnom listu.

Šifra 3236 – 31.010,00 kn, razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je provođenje sistematskih pregleda zaposlenika Centra za odgoj i obrazovanje

„Goljak“ u 2022. godini (28.560,00 kn za 24 zaposlenika). Sistematski pregledi su obavljani u skladu s članom 41. Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama.

Šifra 3239 – 2.084.696,29 unutar navedene šifre nalazi se sufinanciranje povećanih troškova prijevoza i prehrane djece s teškoćama u razvoju sufinanciranih od strane Državnog proračuna RH za školsku djecu temeljem Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja o kriterijima za financiranje povećanih troškova prijevoza i posebnih nastavnih sredstava i pomagala te sufinanciranje prehrane učenika s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim programima (1.571.351,25 kn prilagođeni prijevoz školske djece od strane ovlaštenog prijevoznika, 345.296,43 kn za refundacije troškova individualnog prijevoza roditelja školske djece, 133.230 kn za sufinanciranje prehrane školske djece). Ostali rashodi evidentirani unutar navedene šifre su: grafičke i tiskarske usluge (12.626,25 kn) usluge pri registraciji prijevoznih sredstava (5.898,58 kn), usluge čuvanja imovine (16.293,78 kn).

Šifra 3299 – 23.554,75 kn razlog odstupanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine je što prema uputama za izradu proračuna za razdoblje 2022.-2024. Centar za odgoj i obrazovanje „Goljak“ sredstva za financiranje predškolskog programa za djecu s teškoćama u razvoju evidentira na kontu 3299 (izvor 1.1.3 opći prihodi i primici - pojačani standard).

Šifra 3431 – 4.141,91 kn, razlog odstupanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine je povećanje mjesečnih naknada za bankarske usluge. Tijekom mjeseca svibnja otvorili smo poslovni račun u drugoj banci (Erste bank) koja nam je ponudila povoljnije uvjete te ćemo na taj način smanjiti rashode za navedeno.

Šifra 7231 – 29.500,00 kn, prihod od prodaje službenog kombi vozila Centra. Kako su se navedenim vozilom svakog radnog dana prevozili učenici s teškoćama, nakon velikog i skupog kvara koji se dogodio u mjesecu lipnju 2022. odlučili smo dati prijedlog Školskom odboru Centra za prodaju navedenog vozila radi razloga dotrajalosti, nesigurnosti i ekonomske neisplativosti financiranja daljnjeg održavanja i popravaka navedenog vozila. Školski odbor Centra je dao suglasnost za prodaju navedenog vozila.

Šifra 4223 – 1.350,00 kn, nabava 3 nova vatrogasna aparata (1 kom za lokaciju Goljak, 2 kom za lokaciju Banjavčičeva 16). Redovitim godišnjim pregledom od strane ovlaštene tvrtke za zaštitu na radu utvrđeno je kako 3 aparata više nisu ispravna, te smo nabavili nove.

Šifra Y005 prikazuje manjak prihoda i primitaka u iznosu od 279.532,44 kn.

Manjak izvještajne godine je proizašao iz razloga što iz proračuna Osnivača nismo zaprimili sredstva za materijalne troškove za mjesec studeni i prosinac 2022., a iz Državnog proračuna nismo zaprimili sredstva za sufinanciranje povećanih troškova prijevoza i prehrane djece s teškoćama u razvoju sufinanciranih od strane Državnog proračuna RH za školsku djecu za mjesec studeni i prosinac 2022. (temeljem Odluke Ministarstva znanosti i obrazovanja o kriterijima za financiranje povećanih troškova prijevoza i posebnih nastavnih sredstava i pomagala te sufinanciranje prehrane učenika s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim programima).

Šifra 9221-9222 u iznosu 259.496,36 kn odnosi se na preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja (AOP 638 iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1.1.-31.12.2021. godine).

Šifra Y006 - nalazi se manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, 20.036,08 kn. Manjak je nastao prijenosom viška prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosu od 259.496,36 kn (šifra 9221-9222) i manjkom prihoda i primitaka u izvještajnom razdoblju 2022. u iznosu od 279.532,44 kn (šifra Y005).

Šifra Y006 u iznosu 20.036,08 kn 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 63622 evidentirano je 16.600,01 kn kapitalnih pomoći (nabava udžbenika za šk. godinu 2022./2023., lektire i stručna literatura za opremanje školske knjižnice), 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 osnovnog računa 66322 na kojemu je evidentiran iznos kapitalne donacije od 1.000 kn (donacija knjiga), 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 osnovnog računa 67121 na kojemu je evidentirana nabava knjiga za šk. knjižnicu u iznosu 556,03 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 (šifra 92211 i šifra 92222 u obrascu BIL).

Nakon faze korekcije rezultata iznos na šifri Y006 obrasca PR-RAS odgovara razlici ukupnih viškova i manjkova iskazanih u bilanci (šifra 92211 minus šifra 92222 u bilanci).

Šifra 11-dugov. i 11-potraž., veći promet na novčanim računima iz razloga transfera sredstava na naš novi bankovni račun nakon promjene poslovne banke.

Šifra 32361 - 28.560,00 kn, provođenje sistematskih pregleda za 24 zaposlenika Centra za odgoj i obrazovanje „Goljak“. Sistematski pregledi su obavljani u skladu s članom 41. Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

Šifra V007 - 1.035,58 kn, stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na 4 ulazna računa rashoda za komunalne usluge koji nisu podmireni u izvještajnom razdoblju iz razloga zaprimanja računa u računovodstvo nakon proteka izvještajnog razdoblja i roka dospijea.

V 009 - 1.665.776,53 kn čini nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja, one obveze koje su nastale u tekućem razdoblju, a njihovo dospijeaće je u sljedećem izvještajnom razdoblju. Navedene obveze sadrže: nedospjele obveze za plaću zadnjeg mjeseca izvještajnog razdoblja, nedospjele ostale obveze za zaposlene – materijalna prava za studeni i prosinac izvještajnog razdoblja, naknade za troškove prijevoza zaposlenika za zadnje izvještajno razdoblje, obveze za materijalne rashode, obveze za financijske rashode, međusobne obveze proračunskih korisnika.

Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Šifra 09 – 13.083.222,79 kn, prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

Šifra 096 u iznosu od 2.060.259,18 kn obuhvaća dodatne usluge u obrazovanju, a odnose se na rashode prijevoza i prehrane predškolske djece i učenika (1.571.351,25 prilagođeni prijevoz školske djece od strane ovlaštenog prijevoznika, 345.296,43 kn troškovi individualnog prijevoza roditelja školske djece, 133.230 kn za sufinanciranje prehrane školske djece, 10.381,50 kn za sufinanciranje prehrane predškolske djece).

U Zagrebu, dana: 30. siječnja 2023.

Voditelj računovodstva: Roberto Franc

Odgovorna osoba: Željko Kranjec, dipl.teol.

Odgovorna osoba (potpis)

