**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 1.SIJEČNJA DO**

**31. PROSINCA 2017. 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**

Centar 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 (021) – stanje dan 31.12.2017. od 427.338 kn. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog nabave opreme za senzornu integraciju (66.315,38kn), opreme za senzomotoriku (20.263,50 kn), sprava za vježbanje (61.375,00kn) i opreme za kineziterapiju i teretanu (26.133,75 kn) potrebne za opremanje prostora na našoj novoj lokaciji Banjavčićeva 16, što je odobreno i financirano sredstvima osnivača - Grada Zagreba. City Center One donirao je uređaj Tobii Dynavox PCeye Mini koji olakšava osobama s teškoćama u razvoju pristup računalu (16.700,00 kn).

AOP (AOP (042) – stanje dan 31.12.2017. od 46.753 kn. Razlika između početnog i završnog stanja nastala je zbog donacije City Center One-a (14.109,00 kn) Navedeni iznos se odnosi na donirane računalne programe koji olakšavaju osobama s teškoćama u razvoju pristup računalu.

AOP (158) u iznosu 694.137 kn odnosi se kontinuirane rashode budućih razdoblja (naknada plaće i prijevoza na posao i s posla zaposlenih za zadnji mjesec izvještajnog razdoblja koja dospijeva u sljedećem mjesecu iduće izvještajne godine .Navedeni rashodi ne dospijevaju do kraja izvještajnog razdoblja, već u siječnju 2018. godine.

**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 (116) prikazuje iznos od 28.222 kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine su uplate parničkih troškova suđenja po presudama sudova u našu korist (presude u svezi radnih odnosa i jubilarnih nagrada - 24.322,21 kn).

AOP (129) - Donacijom City Center One-a zaprimljeni su uređaji i računalni programi za poboljšanje uvjeta rada i pristupanja računalu osobama s teškoćama u razvoju u iznosu od 30.809 kn.

AOP (132) prikazuje iznos od 1.711.402.kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je zakupnina naše nove lokacije (od prosinca 2016. – 103.125,00 kn mjesečno) u Banjavčićevoj 16.

AOP (147) – 6.198 kn, unutar navedenog AOP-a nalaze se prihodi od prodaje otpadnog papira.

AOP (162) prikazuje iznos od 18.138 kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je isplata dnevnica i ostalih rashoda za službeno putovanje zaposlenicima koji su bili u pratnji djeci na izvanučioničkoj nastavi za 8. razrede (maturalno putovanje) u iznosu od 9.805,98 kn. Navedeni rashod je odobren i financiran od strane Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport, te planiran u financijskom planu za 2017. godinu.

AOP (173) prikazuje iznos od 14.996 kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je nabava radne odjeće i obuće učiteljima, odgajateljima i stručnim suradnicima što je i planirano u financijskom planu za 2017. godinu.

AOP (178) prikazuje iznos od 49.834 kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je povećanje komunalnih naknada - plaćanje pričuve na lokaciji Našička 5 – 1.744,92 kn mjesečno.

AOP (179) prikazuje iznos od 1.237.500 kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je zakupnina naše nove lokacije (103.125,00 kn mjesečno) u Banjavčićevoj 16. Troškove izravno podmiruje Gradski ured za obrazovanje, kulturu i šport.

AOP (181) prikazuje iznos od 10.312 kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je plaćanje dokumentacije za projekt uklanjanja našeg starog objekta koji se više na koristi na lokaciji Korenička 34 u iznosu 5.937,50 kn. Navedeni rashod je odobren i refundiran od strane Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport

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.

AOP (192) prikazuje iznos od 77.099 kn, a razlog odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine je financiranje troškova prijevoza i smještaja učenika 8. razreda i pratnje učenika na izvanučioničkoj nastavi za 8. razrede (maturalno putovanje) u Biograd na Moru u iznosu od 53.560 kn (odobreno i refundirano od strane Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport).

AOP (363) iznos od 2.939 kn, razlog odstupanja je nabava otirača (1.713,94 kn) i kolica za čišćenje prostorija (1.225,00 kn) za novu lokaciju u Banjavčićevoj 16.

AOP (367) u iznosu od 193.338 kn. Razlog odstupanja je nabave opreme za senzornu integraciju (66.315,38kn), opreme za senzomotoriku (20.263,50 kn), sprava za vježbanje (61.375,00kn) i oprema za kineziterapiju i teretanu (26.133,75 kn) potrebne za opremanje prostora na našoj novoj lokaciji Banjavčićeva 16, što je odobreno i financirano sredstvima osnivača - Grada Zagreba. City Center One donirao je uređaj Tobii Dynavox PCeye Mini koji olakšava osobama s teškoćama u razvoju pristup računalu (16.700,00 kn).

AOP (633) u iznosu 823.373 kn odnosi se na preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja raspoloživ u 2017. godini (AOP 637 iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1.1.-31.12.2016. godine).

Na AOP (635) nalazi se višak prihoda i primitak raspoloživ u sljedećem razdoblju. 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 te prodaja zastarjelih kombi vozila Centra u 2015. i 2016. godini, na temelju pisanog odobrenja za prodaju od strane Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport.

Školskom odboru predloženo je tijekom 2016.godine donošenje Odluke o namjeni korištenja viška prenesenog sa stanjem na 31.12.2015. u svrhu poboljšanja nastavnog procesa i uvjeta rada djece s poteškoćama u razvoju, kupnje didaktičkog materijala, ostale specijalne opreme za invalide i pomagala za rad s djecom, za troškove tekućeg održavanja naših lokacija te za troškove održavanja voznog parka i nabave 1 novog kombi vozila zbog zastarjelosti prijevoznih sredstava. Financijski plan za 2016. je za dio prenesenog viška poslovanja od 300.000 kn uravnotežen, odobren od strane Školskog odbora, te je traženo odobrenje nadležnih tijela. Odobrenje nadležnih tijela i realizacija utroška dijela viška prihoda poslovanja se još uvijek očekuje.

**Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

AOP (003) 70.780 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) 64.447 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 (037) 18.907 se odnosi na stanje dospjelih obveza na kraju razdoblja, unesen je podatak o neplaćenim obvezama koje su dospjele do zadnjeg dana razdoblja za koje se sastavlja izvještaj. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode. Obveze nisu podmirene do kraja izvještajnog razdoblja iz razloga što su računi kasno zaprimljeni (nakon datuma dospijeća).

AOP (090) 893.985kn 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, 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) – 12.154.337 kn, prema funkcijskoj klasifikaciji razvrstavaju se rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razred 4.

AOP (122) u iznosu od 1.465.171 kn obuhvaća dodatne usluge u obrazovanju, a odnose se na rashode prijevoza i prehrane predškolske djece i učenika.

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

Obrazac se predaje nepopunjen iz razloga što nije bilo promjena na vrijednosti imovine i obveza (podskupina 915) tijekom izvještajnog razdoblja.

U Zagrebu, dana: 30. siječnja 2018. Odgovorna osoba (potpis)

Voditelj računovodstva: Roberto Franc

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

Odgovorna osoba: Željko Kranjec, dipl.teol.