**CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE DJECE I MLADEŽI**

**47000 KARLOVAC, BANIJA 24**

**ŠIFRA GRADA/ŽUPANIJE: 179**

**MBR: 03123472**

**OIB: 82252820597**

**ŠIFRA DJELATNOSTI: 8520**

**RAZDJEL: 0**

**RAZINA: 31**

**RKP: 8963**

**http://centar-odgojiobrazovanje-djeceimladezi-ka.skole.hr/**

**B I L J E Š K E**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

Izvještaj sastavila: Zakonski predstavnik:

Draženka Krajačić, voditelj računov. Volodymyr Kubinskyy, prof.

Kontakt: 047 / 648395

racunovodstvo@coodm-ka.hr

M.P.

Karlovac, 30.1.2024.

Sadržaj

[UVOD 2](#_Toc157580786)

[OBRAZAC PR-RAS 3](#_Toc157580787)

[BILANCA 6](#_Toc157580788)

[IZVANBILANČNI ZAPISI 9](#_Toc157580789)

[OBRAZAC P-VRIO 10](#_Toc157580790)

[OBRAZAC OBVEZE 11](#_Toc157580791)

[OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI 11](#_Toc157580792)

### UVOD

1.

Djelatnost Centra:

* odgoj i osnovno obrazovanje po posebnom programu (LMR)
* predškolski odgoj (LMR; UMR; TMR)
* srednje obrazovanje na razini niže stručne spreme
* odgoj i obrazovanje umjereno (UMR) i teže (TMR) mentalno retardirane djece i mladeži.
* radno osposobljavanje umjereno i teže MR djece i mladeži
* odgoj, naobrazba i skrb za djecu s autističnim poremećajima
* individualizirana senzo-motorna stimulacija, rehabilitacija, socijalizacija, skrb i njega za djecu i mladež s višestrukim teškoćama (cerebralnom paralizom i utjecajnim teškoćama)
* stručna pomoć i podrška odgoju i obrazovanju učenicima s teškoćama u razvoju u redovnom sustavu
* edukacijsko – rehabilitacijska potpora učenicima s teškoćama u razvoju u OŠ u koje su integrirana djeca s posebnim potrebama
* rehabilitacijski postupci u Centru
* broj učenika u Centru je: 92 učenika osnovne škole, 12 učenika srednje škole i 16 polaznika vrtića / predškole za djecu s teškoćama

2.

Počevši od 1.rujna 2019.god., dakle sa šk.god.2019/2020. u školi se provodi projekt „Pomoćnik u nastavi“. Te je godine zaposlen jedan pomoćnik za jednog učenika. Od rujna mjeseca 2023.godine Centru je odobreno 14 pomoćnika u nastavi.

3.

Centar posluje preko Riznice Grada Karlovca te nema otvoren vlastiti račun.

### OBRAZAC PR-RAS

**Bilješka 1**

* Šifra 6361 – evidentirane su tekuće pomoći iz nenadležnog proračuna (MZO) koje osim troškova plaća pokrivaju i različite troškove obrazovanja učenika s teškoćama u razvoju (TUR -prehrana, prijevoz, materijalni troškovi, didaktička oprema).

**Bilješka 2**

* Šifra 6362 – iz Ministarstva znanosti i obrazovanja doznačen je prihod za nabavu školskih udžbenika te lektire za školsku knjižnicu.

**Bilješka 3**

* Šifra 6526 – prihodi po posebnim propisima / ostali nespomenuti prihodi–razlika je u ostvarenim prihodima između 2022. i 2023. godine (indeks 197,0). Naime, u 2023. godini od osiguravajućeg društva primljena je naknada štete (2.dio) za zgradu oštećenu u potresu (7.291,27 €).
* Obzirom da MZO financira prehranu učenika osnovne škole, Centar fakturira jedan manji dio troškova prehrane koji se odnosi na prehranu učenika srednje škole te prehranu polaznika predškolskih skupina.

**Bilješka 4**

* Šifra 6631 –tekuće donacije – primljena su sredstva za nabavu sportske opreme te sportskih dresova za školski sportski tim.

**Bilješka 5**

* Šifra 6711 – prihod iz gradskog proračuna za rashode poslovanja povećan je u odnosu na prethodnu godinu (indeks 146,7).

Razlog tome su: projekt *Pomoćnici u nastavi* gdje je broj pomoćnika povećan na 14. (UVOD, točka 2), a također i veliki porast cijene energenata te drugih roba i usluga.

* Šifra 6712 – prihod iz gradskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine: nabavljena je oprema u iznosu 1254,39 € a također je Grad iz VP DEC sufinancirao nabavu kombi vozila u vrijednosti 30.479,25 €.

**Bilješka 6**

* Šifra 31 – rashodi za zaposlene, indeks povećanja 119,2%- povećana je osnovica plaća zaposlenika te dati dodaci na plaću po odluci Vlade. Zaposleno je više pomoćnika u nastavi (12+2).

**Bilješka 7**

* Šifra 32 – Materijalni rashodi nešto su manji u odnosu na prethodnu godinu (indeks 94).
* Rashodi za materijal i energiju (šifra 322) su povećani (indeks 122,6) zbog povećanja cijena energenata te ostale robe.
* Šifra 323 Rashodi za usluge: ukupan trošak je smanjen u odnosu na 2022.god. (indeks 54,19) a razlog je što je u 2022.god. obnavljana fasada pa su troškovi Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u 2023.god. puno manji (indeks 34,6). Troškovi Zakupnina i najamnina, Intelektualne usluge, Računalne usluge te Ostale usluge – bilježe rast.

**Bilješka 8**

* Šifra 3721 – naknade građanima i kućanstvima u novcu: učenici s teškoćama u razvoju ostvaruju pravo na prijevoz vlastitim automobilom u školu i iz škole te se po Odluci Ministarstva znanosti i obrazovanja roditeljima isplaćuju troškovi prijevoza obračunati po prijeđenom kilometru. Povećanje takvih troškova ove je godine tek 12,3% (zbog povećanja broja učenika, udaljenosti i sl.).
* Šifra 3722 - naknade građanima i kućanstvima u naravi – (indeks 177,7) odnose se na organizirani prijevoz nekoliko učenika vozilom Udruge invalida, te na radne nastavne materijale (radne bilježnice, likovne mape i sl.) koje za sve učenike OŠ financira Grad Karlovac. Također tu je i projekt „Ljetovanje u Selcu – Škola plivanja“. Radi se o 2-dnevnom ljetovanju 24 učenika Centra kojem je svrha osloboditi se straha od vode i naučiti plivati. Projekt financira Grad Karlovac. Ove godine zbog nedostatnih sredstava učenici su na moru proveli samo 2 dana no iduće godine organizirat će se 4-dnevno ljetovanje.

**Bilješka 9**

* Šifra 381 – od 2023.godine školama su osigurana sredstva za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština, financirano iz Državnog proračuna.
* Obzirom na mali broj učenika te vrlo mali broj djevojčica u školi, zaprimili smo i potrošili 107,37 €.

**Bilješka 10**

* Šifra 42 – dugotrajna imovina nabavljena je u ukupnom iznosu 50.876,81 EUR.
* Šifra 422 – nabavljen je uredski namještaj, pisač, tablet, klima uređaj i didaktička oprema vrijednosti 4.454,19 EUR.
* Šifra 423 – nabavljeno je kombi vozilo vrijednosti 43.785,25 EUR. Vozilo služi za prijevoz učenika s teškoćama (prilagođeno prijevozu invalida).
* Šifra 424 – nabavljeni su udžbenici i knjige za školsku knjižnicu, sve financirano iz MZO. Ukupna vrijednost 2.637,37 EUR.

**Bilješka 11**

* Ukupni ostvareni prihodi iznose 1.370.419,16 EUR
* Ukupni rashodi iznose 1.377.515,02 EUR
* Manjak prihoda 2023.godine - 7.095,86 EUR
* Uz ostvaren Višak iz ranijih godina od 16.225,57 EUR Centru je za 2024.g. raspoloživo 9.129,71 EUR.

**Bilješka 12**

* Šifra Z007 / Z009 – broj zaposlenika u Centru porastao je.
* U odnosu na prošlu godinu s 56 zaposlenih, u 2023. prosječno je bilo 59 zaposlenika.
* Povećan je broj pomoćnika u nastavi, a tu su i zamjene za porodiljni dopust te više zaposlenika koji rade nepuno radno vrijeme.
* Broj zaposlenika na osnovi sati rada znatno je manji u odnosu na cijeli broj zaposlenika (49 zaposlenih na osnovu sati rada) iz razloga što čak 19 zaposlenika radi na nepuno radno vrijeme.

### BILANCA

**Bilješka 1**

* B002 – Tijekom 2023.godine stanje nefinancijske imovine nije se značajnije mijenjalo. Nabavljena je didaktička oprema, uredski namještaj, klima uređaj te knjige za školsku knjižnicu i udžbenici. Udžbenike otpisujemo jednokratno budući se većina potroši u tijeku jedne školske godine (udžbenici koje koriste naši učenici namijenjeni su nižim razredima OŠ pa su najčešće neuporabljivi za iduću šk.god.).

**Bilješka 2**

* 023 i 02923 – 2023.god.nabavljeno je novo kombi vozilo za prijevoz učenika s teškoćama.
* Ukupna vrijednost novog vozila iznosi 43.785,25 EUR. Iz starog vozila preseljena je rampa (bez sadašnje vrijednosti) za prijenos invalidskih kolica pa je ukupna nabavna vrijednost vozila povećana te iznosi 50.420,93 EUR.
* Staro kombi vozilo je odlukom osnivača predano na korištenje Dječjem vrtiću Karlovac te je isknjiženo iz imovine.

**Bilješka 3**

* Šifra 124 – Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose – odnosi se na povrat poreza po godišnjem obračunu. Zahtjev za povrat podnesen je kroz e-poreznu ali nije zatvoren do 31.12.2023.

**Bilješka 4**

* Šifra 129 – Potraživanja za bolovanje na teret HZZO – u 2023.godini ukupno se povećalo potraživanje za isplaćena bolovanja za iznos od 1.272,07 EUR a zatvorila su se potraživanja za iznos od 4.635,09 EUR.
* Ukupan saldo računa 129 / 12911 iznosi 2.391,00 EUR.

**Bilješka 5**

* Šifra 165– potraživanja za prehranu učenika u školskoj kuhinji. Ukupno potraživanje iznosi 262,54 EUR od čega su dospjela potraživanja 95,76 EUR.

**Bilješka 6**

* Šifra 167 – evidentirana su sredstva Centra koja se nalaze na žiro-računu Grada Karlovca – sustav lokalne riznice, u iznosu od 13.206,65 EUR. Veće odstupanje u odnosu na prošlu godinu (indeks 57,2) nastalo je iz razloga što je u 2023.god. utrošen veći dio viška prihoda iz prethodnih godina za nabavu kombi vozila te uredskog materijala i usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

**Bilješka 7**

* Šifra 193 – kontinuirani rashodi budućeg razdoblja – plaće i naknade koje se odnose na prosinac 2023. god. a isplaćene su u siječnju 2024.g. – plaće zaposlenih koje se isplaćuju kroz sustav COP te plaća pomoćnika u nastavi koja se isplaćuje putem lokalne riznice.

**Bilješka 8**

* Šifra 239 – indeks 36, u prošloj godini evidentirane su obveze za jamčevine u iznosu 1.035,24 EUR (uplata za ozbiljnost ponude) , vraćeno je ponuditelju nakon ispunjenja ugovora u 2023. te obveze za povrat u proračun (bolov.HZZO) u iznosu od 2.391,00 EUR te obveze za više plaćen porez i prirez 53,17 EUR.

**Bilješka 9**

Na dan 31.12.2023.godine *konto 92 Rezultat poslovanja* čini:

* Višak prihoda poslovanja iznosi 14.262,11.EUR
* Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 5.132,40 EUR
* Rezultat/ višak prihoda = 9.129,71 EUR



Slika 1 rezultat poslovanja 1.1.-31.12.2023.

**Bilješka 10**

* Korekciju rezultata za iznose kapitalnih prijenosa čini:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Konto | Opis | Iznos EUR |
| 63622 | Kapitalne pomoći iz DP  | 2.642,31 |
| 67121 | Prihodi za financir. rashoda od nefin.im. | 31.733,64 |
|  | U K U P N O | 34.375,95 |

**Bilješka 11**

* RAZLIKE TEMELJEM PRIJENOSA POČETNOG STANJA - odnosile su se na analitiku iz pomoćnih knjiga, odnosno usklađenje s njom.
* Tako su potraživanja od kupaca u salda konti iznosila 0,01 EUR više za što je u aktivi bilance povećana dugovna strana a također u pasivi bilance za 0,01 EUR povećani su na 96 Obračunati prihodi poslovanja, što je korigirano u početnom stanju na potražnoj strani.
* Također, u evidenciji dugotrajne imovine pojavile su se razlike u ukupnoj nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti za što je također napravljena korekcija kroz početno stanje (nabavna vrijednost korekcija +0,86; ispravak vrijednosti korekcija +0,35 te račun 9111 korekcija +0,51)
* Međutim, nije nastala razlika između ukupne vrijednosti imovine i ukupnih vrijednosti obveza i vlastitih izvora jer je bilanca bila u ravnoteži te nije bilo potrebe iskazivanja (korekcije) kroz vlastite izvore.

### IZVANBILANČNI ZAPISI

1. Tijekom 2023.god. dobivena je slijedeća oprema na korištenje te se nalazi evidentirana kroz izvan bilančnu evidenciju:



2. Centar nema sudskih sporova u tijeku.

3. Garancije / zadužnice

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.B. | VRSTA RADOVA, GODINA, IZNOS GARANCIJE kn/EUR | IZDAVATELJ I DATUM IZDAVANJA, VRSTA, ROK GARANCIJE | VRIJEDI DO DATUMA | VRIJEDNOST GARANCIJEkn/EUR |
| 1. | KOMBI VOZILO32.990,00 KN4.378,53 EUR | ZAK d.o.o, ZAGREBAČKA 15 C, KARLOVAC,ZADUŽNICA – JAMSTVO ZA OTKLANJANJE NEDOSTATAKA U JAMSTVENOM ROKU27.06.2022. | DO 27.04.2025.(OD DATUMA PRIMOPREDAJNOG ZAPISNIKA 28.04.2023.- 24 MJESECA | 32.990,00 KN**4.378,53 EUR** |
| 2. | UREĐENJE PROČELJA CENTRA10.000,00 KN10.000,00 KN2.654,45 EUR | IZGRADNJA POPOVAČKI d.o.o., ul. DR. A. STARČEVIĆA 11, MREŽNIČKI VAROŠ, DUGA RESAJAMSTVENA GARANCIJA12.7.2022.  | 15.09.2024. | 10.000,00 KN10.000,00 KN**2.654,45 EUR** |

4. Temeljem Odluke o isknjiženju i prijenosu imovine s MZO na proračunske korisnike, zatvorena je u izvan bilančnim zapisima i u poslovne knjige evidentirana dugotrajna imovina slijedećih vrijednosti:

Nabavna vrijednost opreme: 18.172,08 EUR

Ispravak vrijednosti opreme: 14.372,17 EUR

Sadašnja vrijednost opreme: 3.799,91 EUR (P-VRIO)

### OBRAZAC P-VRIO

**Bilješka 1**

* Šifra 91512/P016/P017 – iskazano je povećanje vrijednosti za opremu prenesenu s vlasništva MZO na Centar, sadašnje vrijednosti 3.799,91 EUR.

### OBRAZAC OBVEZE

**Bilješka 1**

|  |  |
| --- | --- |
| Stanje obveza 1.siječnja 2023. | 96.357,18 EUR |
| Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju | 1.399.416,06 EUR |
| * od toga međusobne obveze subjekata općeg proračuna
 | 1.325,24 EUR |
| Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju | 1.386.470,66 EUR |
| * od toga međusobne obveze subjekata općeg proračuna
 | 4.635,09 EUR |
| Stanje dospjelih obveza 31.12.2023. | 0,00 EUR |
| Stanje nedospjelih obveza 31.12.2023. | 109.302,58 EUR |

### OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

**Bilješka 1**

* Ukupni izdaci iznose 1.377.515,02 EUR – šifra 09 OBRAZOVANJE
* Šifra 096 - evidentirani su izdaci za namirnice za školsku kuhinju te prijevoz učenika s teškoćama u razvoju – OŠ i SŠ
* Šifra 098 - evidentirani su izdaci za djecu u predškolskim skupinama – prijevoz i prehrana koje financira Grad Karlovac za djecu sa svog područja (za 2022. godinu)

**...**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Ravnatelj: Volodymyr Kubinskyy

<http://centar-odgojiobrazovanje-djeceimladezi-ka.skole.hr/>