**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**

**https://coodm-ka.skole.hr/**

**B I L J E Š K E**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine**

Izvještaj sastavila: Zakonski predstavnik:

Draženka Krajačić, voditelj računovodstva Volodymyr Kubinskyy, prof.

Kontakt: 047 / 648395

[racunovodstvo@coodm-ka.skole.hr](mailto:racunovodstvo@coodm-ka.skole.hr)

M.P.

Karlovac, 28.1.2025.

Sadržaj

[UVOD 2](#_Toc188956760)

[OBRAZAC PR-RAS 3](#_Toc188956761)

[BILANCA 6](#_Toc188956762)

[IZVANBILANČNI ZAPISI 8](#_Toc188956763)

[OBRAZAC P-VRIO 8](#_Toc188956764)

[OBRAZAC OBVEZE 9](#_Toc188956765)

[OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI 9](#_Toc188956766)

### 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, 16 učenika srednje škole i 17 polaznika vrtića / predškole za djecu s teškoćama
* broj zaposlenika 44-47

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 siječnja do lipnja 2024. zaposleno je 14 pomoćnika a od rujna mjeseca 2024.godine u Centru je zaposleno 15 pomoćnika u nastavi.

3.

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

4. iTransparentnost - Grad Karlovac na svojoj platformi „Otvoreni Karlovac“ objavljuje podatke o trošenju javnog novca za sve svoje proračunske korisnike, uključujući i Centar za odgoj i obrazovanje djece i mladeži.

U nastavku se nalaze dva linka preko kojih je moguće doći do podataka:

https://otvoreni.karlovac.hr/

<https://bit.ly/49rrKVt>

Podaci koji se ne mogu pronaći na navedenoj platformi, bit će objavljeni na web stranici Centra https://coodm-ka.skole.hr/itransparentnost/

### 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). Povećanje od 25% bilježi se zbog rasta plaća u javnom sektoru.

**Bilješka 2**

* Šifra 6362 – iz Ministarstva znanosti i obrazovanja doznačen je prihod za nabavu školskih udžbenika te lektire za školsku knjižnicu. Na Indeks povećanja utjecala je Odluka MZOM.

**Bilješka 3**

* Šifra 6526 – prihodi po posebnim propisima / ostali nespomenuti prihodi–razlika je u ostvarenim prihodima između 2023. i 2024. godine (indeks 62,1). 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 novčana sredstva u svrhu nabave materijala za školske radionice u iznosu 400,00 € te od Nacionalne zaklade za razvoj civilnog društva za projekt „Potencijali zajednice“ sredstva u iznosu 2.000,00 €.
* Preko projekta/aktivnosti „Konzum talenti“, prikupljanjem kupona osigurali smo donaciju didaktičkih sredstava u vrijednosti 1.155,00 €.

**Bilješka 5**

* Šifra 6711 – prihod iz gradskog proračuna za rashode poslovanja povećan je u odnosu na prethodnu godinu (indeks 135,1).

Razlog tome su: projekt *Pomoćnici u nastavi* gdje je broj pomoćnika povećan na 15 (UVOD, točka 2) te je povećana i satnica plaće za pomoćnike

* Šifra 6712 – prihod iz gradskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine ima indeks 8,8 a razlog je prošlogodišnje sufinanciranje nabave kombi vozila u vrijednosti 30.479,25 €.

**Bilješka 6**

* Šifra 31 – rashodi za zaposlene, indeks povećanja 131,1- povećanje plaća u javnom sektoru te isto tako i plaća pomoćnika u nastavi a nastavno na to i povećanje ostalih izdataka vezano za zaposlenike

**Bilješka 7**

* Šifra 32 – Materijalni rashodi u odnosu na prethodnu godinu imaju indeks povećanja 108,9.
* Povećani su izdaci za stručna usavršavanja i službena putovanja te izdaci za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.
* U Centru su zamijenjene vodovodne cijevi zbog starosti i potencijalne opasnosti od štetnog utjecaja na zdravlje od starih cijevi.

**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 6,8% (zbog povećanja broja učenika, udaljenosti i sl.).
* Šifra 3722 - naknade građanima i kućanstvima u naravi – (indeks 143,8) 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 ljetovanju 24 učenika Centra kojem je svrha osloboditi se straha od vode i naučiti plivati. Projekt financira Grad Karlovac. U odnosu na prošlu godinu boravak učenika u Selcu trajao je 4 dana umjesto 2 pa su i troškovi boravka veći.

**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 117,60 €.

**Bilješka 10**

* Šifra 42 – dugotrajna imovina nabavljena je u ukupnom iznosu 9.450,97 EUR.
* Šifra 422 – nabavljen je uredski namještaj, namještaj za učionicu, pisač, monitor i didaktička oprema, sve u vrijednosti 5.567,32 €
* Šifra 424 – nabavljeni su udžbenici i knjige za školsku knjižnicu, sve financirano iz MZO. Ukupna vrijednost 3.368,65 EUR.
* Šifra 426 – nabavljena je višegodišnja licenca za Boardmaker program koji koriste učitelji i stručni suradnici u radu s učenicima.

**Bilješka 11**

* Ukupni ostvareni prihodi 2024. iznose 1.683.888,37 EUR
* Ukupni rashodi 2024. iznose 1.688.232,99 EUR
* Manjak prihoda 2024.godine - 4.344,62 EUR
* Uz ostvaren Višak iz ranijih godina od 9.129,71 EUR, u sljedećem razdoblju raspoloživo je 4.785,09 €.

**Bilješka 12**

* Broj zaposlenika na osnovi sati rada znatno je manji u odnosu na cijeli broj zaposlenika (51 zaposlenih na osnovu sati rada i 60 zaposlenih kao cijeli broj) iz razloga što čak 20 zaposlenika radi nepuno radno vrijeme.

### BILANCA

**Bilješka 1**

* 022 i 02922 – indeks povećanja iznosi 306,0. Najveće povećanje bilježi *0222 Komunikacijska* oprema te *0221 Uredska oprema i namještaj* (računalna oprema). Radi se o prijenosu prava vlasništva nad opremom dobivenom putem projekta ATTEND a čija je isporuka išla preko CARNET-a, sukladno Ugovoru o sudjelovanju u projektu „Podrška ostvarenju mogućnosti u obrazovanju za učenike s teškoćama u razvoju“ br. 209-100-940/21.
* Najveća količina i vrijednost opreme odnosi se na nabavu Komunikatora za djecu s teškoćama u razvoju.

**Bilješka 2**

* *0262 Ulaganja u računalne programe,* bilježe indeks povećanja 371,9, a razlog je identičan kao u Bilješci 1, odnosno radi se o nabavi računalnih programa preko Projekta ATTEND.

**Bilješka 3**

* Isporuka opreme iz projekta ATTEND krenula je 2023. godine a oprema se tada vodila u Izvanbilančnoj evidenciji.
* Po Odluci o prijenosu vlasništva, isknjižena je iz Izvanbilančne evidencije te prenesena na odgovarajuća konta dugotrajne imovine u vlasništvu.

**Bilješka 4**

* Šifra 129 – Potraživanja za bolovanje na teret HZZO – u 2024.godini zatvorila su se sva prošlogodišnja kao i ovogodišnja potraživanja kompenzacijom između Državnog proračuna i HZZO-a.
* Ukupan saldo računa 129 / 12911 iznosi 56,50 EUR a odnosi se na bolovanje na teret HZZO za 11/2024. isplaćenog s računa Grada Karlovca kroz plaću pomoćnika u nastavi.

**Bilješka 5**

* Šifra 165– potraživanja za prehranu učenika u školskoj kuhinji. Kako se u Centru osim osnovnoškolskog obrazovanja provodi i srednjoškolsko kao i predškolski odgoj, za prehranu učenika/polaznika vrši se fakturiranje troška prehrane.
* Potraživanje 16526 na dan 31.12.2024. iznosi 172,39 EUR od čega su dospjela potraživanja 9,31 EUR.

**Bilješka 6**

* Šifra 167 – evidentirana su sredstva Centra koja se nalaze na žiro-računu Grada Karlovca – sustav lokalne riznice, u iznosu od 16.391,57 EUR.

**Bilješka 7**

* Šifra 193 – kontinuirani rashodi budućeg razdoblja – plaće i naknade koje se odnose na prosinac 2024. god. a isplaćene su u siječnju 2025.g. – plaće zaposlenih koje se isplaćuju kroz sustav COP te plaća pomoćnika u nastavi koja se isplaćuje putem lokalne riznice.

**Bilješka 8**

Na dan 31.12.2024.godine *konto 92 Rezultat poslovanja* čini:

* Višak prihoda poslovanja u iznosu 13.120,13 EUR
* Manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 8.335,04 EUR
* Rezultat/ višak prihoda = 4.785,09 EUR



Slika 1 rezultat poslovanja 1.1.-31.12.2024.

**Bilješka 9**

* Korekciju rezultata za iznose kapitalnih prijenosa čini:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Konto | Opis | Iznos EUR |
| 636220 | Kapitalne pomoći iz DP | 3.381,56 |
| 671211 | Prihodi za financir. rashoda od nefin.im. | 2.778,24 |
|  | U K U P N O | 6.159,80 |

### IZVANBILANČNI ZAPISI

1. Oprema koja se 2023.godine nalazila u Izvanbilančnoj evidenciji, Odlukom o prijenosu vlasništva prenesena je u imovinu i evidentirana u poslovnim knjigama.

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 GARANCIJE  /EUR |
| 1. | KOMBI VOZILO  32.990,00 KN  4.378,53 EUR | ZAK d.o.o, ZAGREBAČKA 15 C, KARLOVAC,  ZADUŽNICA – JAMSTVO ZA OTKLANJANJE NEDOSTATAKA U JAMSTVENOM ROKU  27.06.2022. | DO 27.04.2025.  (OD DATUMA PRIMOPREDAJNOG ZAPISNIKA 28.04.2023.- 24 MJESECA | **4.378,53 EUR** |

### OBRAZAC P-VRIO

**Bilješka 1**

* Šifra 91512/P016/P018 – iskazano je povećanje vrijednosti za opremu prenesenu preko CARNET-a – projekt ATTEND 61.810,82

Nabavna vrijednost opreme 68.436,18 €

Ispravak vrijednosti opreme 6.625,36 €

Knjižna vrijednost opreme 61.810,82 €

* Šifra 91512/P016/P018 – iskazano je povećanje vrijednosti za opremu prenesenu preko CARNET-a

Nabavna vrijednost opreme 44.816,86 €

Ispravak vrijednosti opreme 22.336,82 €

Knjižna vrijednost opreme 22.480,04 €

* Ukupan iznos povećanja na P018 iznosi 84.290,86 €

**Bilješka 2**

* Šifra 91512/P016/P018 – iskazano je smanjenje vrijednosti za 352,55 € koje se odnosi na opremu koja je u trenutku likvidacije imala knjigovodstvenu vrijednost.

### OBRAZAC OBVEZE

**Bilješka 1**

|  |  |
| --- | --- |
| Stanje obveza 1.siječnja 2024. | 109.302,58 EUR |
| Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju | 1.714.590,84 EUR |
| * od toga međusobne obveze subjekata općeg proračuna | 1.642,98 EUR |
| Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju | 1.685.277,35 EUR |
| * od toga međusobne obveze subjekata općeg proračuna | 4.030,65 EUR |
| Stanje dospjelih obveza 31.12.2024. | 0,00 EUR |
| Stanje nedospjelih obveza 31.12.2024. | 138.616,07 EUR |

### OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

**Bilješka 1**

* Ukupni izdaci iznose 1.688.232,99 EUR – šifra 09 OBRAZOVANJE
* Šifra 096 - evidentirani su izdaci za namirnice za školsku kuhinju te prijevoz učenika s teškoćama u razvoju – OŠ i SŠ, zatim izdaci za smještaj učenika kroz aktivnost „Škola plivanja“ te izdaci za higijenske (menstr.) potrepštine. Ukupan iznos je 159.603,96 €.

**...**

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

Ravnatelj: Volodymyr Kubinskyy

<https://coodm-ka.skole.hr/>