

Naziv obveznika: COOR Podravsko sunce

Broj RKP-a: 23938

Sjedište obveznika: Koprivnica

Razdjel: 000

Adresa: Hercegovačka 1

Razina: 31

OIB: 79151495340

Šifra grada: 201

MB: 01786067

Šifra djelatnosti: 8520

IBAN Grada: HR55 2386 0021 8201 0000 5

Šifra škole: 06-037-004

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2017. GODINU

I Bilješke uz obrazac BILANCA

1. AOP 005 – Nematerijalna imovina

Na ovoj poziciji sadržana su ulaganja na tuđoj imovini što se odnosi na zgradu Centra koja se vodi u poslovnim knjigama osnivača. Obzirom da je, suprotno prijašnjim informacijama, naknadno utvrđeno da je vlasništvo nad zgradom uknjiženo na Centar, to je potrebno izvršiti prijenos imovine iz poslovnih knjiga osnivača u glavnu knjigu i knjigu dugotrajne imovine Centra.

2. AOP 015 – Uredska oprema i namještaj

Velika razlika u odnosu na prošlu godinu je najvećim dijelom rezultat uknjiženja opreme koja nije bila evidentirana pri nabavi prošlih godina, a manjim dijelom stjecanjem u 2017. Ovu poziciju čine vrijednosti slijedeće opreme: računala i računalna oprema od 334.329,85 kn, uredski namještaj od 673.082,11 kn i ostala uredska oprema od 265.364,86 kn.

3. AOP 016 – Komunikacijska oprema

Vrijednost komunikacijske opreme čine radio i TV prijelnici od 41.578,94 kn i telefoni od 4.473,00 kn, pri čemu također najveći dio čini ranije neevidentirana imovina.

4. AOP 017 – Oprema za održavanje i zaštitu

Ova oprema se sastoji iz tri grupe: opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje od 15.820,00 kn, opreme za održavanje prostorija od 7.446,13 kn i ostale opreme za održavanje od 28.042,90 kn. Vrijedi ista napomena kao prethodno, odnosno sav rast je posljedica uknjiženja prije neevidentirane imovine.

5. AOP 020 – Sportska i glazbena oprema

Nabava sportske opreme iznosila je 4.272,85 kn uz uknjiženje ranije nabave prema KDI od 255.387,20 kn i popisne razlike od 13.574,01 kn. Glazbene je opreme nabavljeno za 10.200,00 kn, uz uknjiženje

39.556,94 kn nabave iz ranijih godina prema KDI i popisne razlike od 4.814,40 kn prema procjeni sadašnje vrijednosti.

6. AOP 021 – Uređaji, strojevi i oprema za posebne namjene

Nabava opreme za ostale namjene iznosila je 18.645,61 kn plus dva plastenika vlastite izrade (domar) u vrijednosti (utrošenog materijala) od 3.181,68 kn, a vrijednost ranije neevidentirane imovine prema KDI je 320.228,94 kn i prema popisu još 19.094,29 kn po procijenjenoj sadašnjoj vrijednosti.

7. AOP 023 - Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme

Ukupan ispravak za 2017. i ranije godine prema rezultatu iz analitičke evidencije opreme iznosio je 1.435.606,52 kn te je ovaj račun odobren i za 797,78 kn vrijednosti otpisa utvrđenog godišnjim popisom, a račun je zadužen za 2.798,72 kn ispravka vrijednosti isknjižene imovine donirane dvjema školama.

8. AOP 029 Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava

Uknjižen je ispravak vrijednosti za prošle godine za kombi vozilo u vlasništvu Centra.

9. AOP 031 - Knjige

Nije bilo nabave knjižnične građe u 2017. nego je samo uknjižena neevidentirana vrijednost ranijih nabava od 4.989,06 kn prema KDI – knjizi dugotrajne imovine. Rezultati popisa nisu knjiženi zbog velikog broja naslova koji nisu sadržani u KDI, po kojem unosu će biti evidentirani i u glavnoj knjizi, a prema rezultatu revizije knjižnične građe za koju je propisan četverogodišnji rok.

10. AOP 042 - Ulaganja u računalne programe

Nije bilo nove nabave već samo uknjiženje od 25.239,36 kn ranije nabavljenih programa.

11. AOP 045 - Ispravak vrijednosti nematerijalne imovine

Uknjižen je ispravak vrijednosti i za prošle godine.

12. AOP 049/050 – Sitni inventar

Ukupno nabavljeni sitni inventar od 1.271,16 kn istovremeno je u cijelosti otpisan.

13. AOP 080 - Ostala potraživanja

Iznos od 18.042,51 kn odnosi se na potraživanja od HZZO za neprebijene iznosa bolovanja na teret Zavoda, uključujući i potraživanje od 7.736,32 kn po obračunu plaća za 12/2017.

14. AOP 149 – Potraživanja iz nenadležnog proračuna

Ova potraživanja se odnose na: Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku od 22.193,20 kn za RPA za 12/2017, Ministarstvo znanosti i obrazovanja od 22.193,20 kn za troškove pratitelja i goriva za prijevoz učenika za 12/2017 i Koprivničko-križevačku županiju od 694,60 kn za rashode logopedije.

15. AOP 152 – Potraživanja po posebnim propisima

Odnosi se na sufinanciranje cijene usluge od 15.016,34 kn, a sastoji se od potraživanja za školsku kuhinju od 8.816,00 kn i za polazak vrtića od 6.200,34 kn, ali je nakon izvršenog otpisa nenaplativog dijela potraživanja preostao iznos od 4.912,00 kn.

16. AOP 153 – Potraživanja za prihode od prodaje robe

Radi se o iznosu posljednjeg izdanog računa u 2017. za predani stari papir Unijapapiru, Zagreb.

17. AOP 154 – Potraživanja za prihode iz proračuna

Iskazani su svi namjenski i vlastiti prihodi, kumulirani iz svih prethodnih i tekuće godine, a neutrošeni do kraja godine.

18. AOP 159 – Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja

Iskazan je dio premije osiguranja za kombi vozilo koji se odnosi na vremenski dio u 2018. godini.

19. AOP 161 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

Odnosi se na plaće zaposlenika i naknade za prijevoz na i s posla za 12/2017 i to za: COP 376.028,36 kn, Logopediju 10.612,66 kn, Vrtić 22.570,09 kn i RPA 24.694,05 kn.

20. AOP 165 – Obveze za zaposlene

Iznos je zbroj obveza za bruto plaće svih zaposlenih i bolovanja na teret HZZO za 12/2017, a veći iznos od prošlogodišnjeg je zbog većeg broja pomoćnika u nastavi u školskoj godini 2017/2018 u odnosu na prethodnu.

21. AOP 166 – Obveze za materijalne rashode

Sadrže naknade za prijevoz za 12/2017. od 13.433,58 kn, obvezu isplate za pratnju učenika za 12/2017. od 20.813,09 kn, te obveze prema dobavljačima za neplaćene račune od 64.703,60 kn. Uz to sadrži i plaću za 12/2017 za jednog pomoćnika od 5.784,73 kn, čiji rad se financira vlastitim sredstvima osnivača, a za kojeg se po napatku nadležnog gradskog UO rashodi plaće i prijevoza knjiže pod ostale nespomenute rashode, a ne pod rashode za zaposlene.

22. AOP 175 – Ostale tekuće obveze

Obveza za povrat u Državni proračun od 9.675,63 kn je za neprebijeni iznos bolovanja na teret HZZO.

23. AOP 176 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine

Odnosi se na nabavu opreme za ostale namjene po dva računa (za glodalicu od 3.375,90kn i za blanjku od 2.115,91 kn).

24. AOP 226 – Vlastiti izvori iz proračuna

Iznos ove pozicije je dobiven računski, a ne iz bruto bilance, da bi se postiglo uravnoteženje odnosno bilančna jednakost imovine sa obvezama i vlastitim izvorima, jer u suprotnom ne bi bila moguća predaja obrasca. Netočan iznos na ovom računu Glavne knjige je posljedica neispravnih početnih

stanja od 01.01.2015. i pogrešnih knjiženja u 2015. godini, što nije otklonjeno niti nakon vanjske revizije, odnosno izvršen je samo djelomični ispravak pogrešnih knjiženja, ali bez ispravka početnih stanja. Potkraj 2016. godine obavljani su brojni ispravci knjiženja za tu godinu, čime su pogreške iz te godine eliminirane.

25. AOP 227 - Ostali vlastiti izvori

Povećanje je rezultat stjecanja nefinancijske imovine iz donacija u visini od 53.118,57 kn, od čega je 2.800,00 kn vrijednost donacije iz 2016. te knjiženja povećanja obujma imovine u visini od 148.206,18 kn za procijenjenu sadašnju vrijednost pronađene neevidentirane imovine kod godišnjeg popisa.

26. AOP 234 – Višak prihoda poslovanja

Čini ga ostvareni višak od poslovanja u 2017. od 178.243,22 kn i preneseni višak iz prošle godine.

27. AOP 239 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Predstavlja manjak preostao nakon korekcije rezultata za iznose utrošenih kapitalnih prihoda. Tako je rezultat od nefinancijske imovine u iznosu od 93.464,88 kn umanjen za 40.996,62 kn kapitalnih prihoda od decentraliziranih sredstava te za još 35.367,18 kn kapitalnih donacija, pa je za pokriće manjka preostalo 17.101,08 kn, što je potrebno učiniti preraspodjelom dijela rezultata u 2018.godini.

28. AOP 241 – Obračunati prihodi poslovanja

Odgovara zbroju AOP-a 143, 152 i 153.

II Bilješke uz obrazac P-VRIO

1. AOP 005 – Promjene u vrijednosti imovine: Proizvedena dugotrajna imovina

Smanjenje vrijednosti ove imovine od 797,78 kn je iznos otpisa sadašnje vrijednosti rashodovane opreme po odluci o rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza za 2017. godinu.

2. AOP 021 – Promjene u obujmu imovine: Proizvedena dugotrajna imovina

Povećanje obujma imovine od 151.006,18 kn čini vrijednost donacije računala HEP-a iz 2016. godine od 2.800,00 kn, što tada nije bilo evidentirano, te procijenjena sadašnja vrijednost pronađene neevidentirane imovine od 148.206,18 kn, navedeno pod 25. Istovremeno postoji i smanjenje u obujmu imovine od 1.651,68 kn za iznos prijenosa imovine drugim proračunskim korisnicima po vrijednosti u vrijeme prijenosa.

3. AOP 032 – Promjene u obujmu imovine: Potraživanja za prihode poslovanja

Smanjenje obujma imovine od 10.104,00 kn predstavlja iznose otpisa nenaplativih potraživanja, i to 3.436,00 kn za polazak vrtića i 6.668,00 kn za školsku kuhinju.

III Bilješke uz obrazac OBVEZE

1. AOP 091 – Međusobne obveze proračunskih korisnika

Ovaj iznos predstavlja obvezu za povrat u DP po osnovi isplaćenih bolovanja na teret HZZO i koja se izvršava prebijanjem sa potraživanjima od HZZO, a po obavijesti Državne riznice.

2. AOP 092 - Obveze za rashode poslovanja

Stanje nedospjelih obveza za rashode poslovanja čine obveze za plaće za 12/2017 od 497.819,83 kn, za naknade za prijevoz na i s posla za 12/2017 od 13.433,58 kn, za isplatu pratitelja učenika za 12/2017 od 20.813,09 kn te iznos od 64.703,60 kn nedospjelih računa dobavljača za materijalne rashode.

3. AOP 100 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine

Odnosi se na dva nedospjela računa dobavljača za nabavljenu opremu za ostale namjene od 3.375,90 kn i 2.115,91 kn.

IV Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski

1. AOP 112 – Predškolsko obrazovanje

Sastavnica Centra je i vrtić za čiji rad su ostvareni iskazani rashodi koji čine 4,64% ukupnih rashoda Centra u 2017.

2. AOP 113 – Osnovno obrazovanje

Za sve programe osnovnog obrazovanja, kao pretežite djelatnosti, Centar je ostvario prikazane rashode koji čine 91,96% ukupnih u 2016.

3. AOP 122 – Dodatne usluge u obrazovanju

Ova pozicija sadrži dio rashoda školske kuhinje sufinanciranih iz pomoći iz nenadležnih proračuna (MZO i općine).

4. AOP 136 – Aktivnosti socijalne zaštite

Odnosi se na sufinanciranje cijene usluge školske kuhinje od strane korisnika i Grada Koprivnice u okviru socijalnog programa kroz aktivnost pomoći za podmirenje troškova prehrane učenika.

V Bilješke uz obrazac PR-RAS

1. AOP 067 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Znatan rast ovih prihoda rezultat je doznaka MZO kroz 2017. godinu za projekte Odjek 1. od 59.775,92 kn i Odjek 2. od 363.681,58 kn.

2. AOP 116 – Ostali nespomenuti prihodi

Ovi prihodi sadržavaju uplate korisnika prehrane u školskoj kuhinji koji su nešto niži nego prošlogodišnji obzirom da se u zadnjem kvartalu primjenjivala niža cijena obroka (5 umjesto 6 kn).

3. AOP 125 – Prihodi od prodaje robe

Odnose se na plaćene račune za predani stari papir što se lani knjižilo na drugom računu.

4. AOP 126 – Prihodi od pruženih usluga

Odnose se na naplaćene najmove za prostorije u zgradi Centra koje koriste udruge civilnog društva, a koji su u prvom dijelu 2016. godine bili drukčije određeni u nižim svotama.

5. AOP128 – Tekuće donacije

Dobivene su novčane donacije od Turističke zajednice Grada Koprivnice od 1.000,00 kn i HŠSS od 1.350,00 kn, dok su lani neke od kapitalnih donacija knjižene kao tekuće.

6. AOP 129 – Kapitalne donacije

Dobivene su donacije u stvarima (računala) od Podravke d.d., Koprivnica i UNICEF-a u vrijednosti 13.367,18 kn te dvije novčane donacije od po 2.000,00 i 20.000,00 kn za kupnju računalne opreme.

7. AOP 132 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Znatno veći iznos od prošlogodišnjeg je većim dijelom zbog financiranja prijevoza učenika od strane Grada što je u 2017. godini iznosilo 447.759,53 kn.

8. AOP 151 – Plaće za redovan rad

Povećanje je jednim dijelom zbog većeg broja pomoćnika u nastavi u novoj školskoj godini, a drugim dijelom zbog povećanja osnovice za obračun plaća u 2017. godini.

9. AOP 155 – Ostali rashodi za zaposlene

Struktura ostalih rashoda za zaposlene u 2017. godini je slijedeća:

- jubilarne nagrade 15.075,29 kn
- darovi (uskrsnice, božićnice i darovi djeci) 77.950,00 kn
- otpremnine 13.397,78 kn
- pomoći 10.039,73 kn
- regres 56.250,00 kn
- ostali navedeni rashodi 10.215,95 kn

10. AOP 158/159 – Doprinosi na plaće

Posljedično su povećani sa većim iznosom bruto plaća.

11. AOP 162 – Službena putovanja

Po osnovi troškova službenih putovanja u 2017. godini isplaćeno je za:

- tuzemne dnevnice 16.445,86 kn
- ino dnevnice 710,28 kn
- smještaj 7.519,60 kn
- prijevoz 14.052,10 kn.

12. AOP 163 – Naknade za prijevoz (na i s posla)

Povećanje je najvećim dijelom zbog većeg broja pomoćnika u nastavi, a manjim dijelom zbog korekcije dotadašnjih obračuna pojedinim zaposlenicima u skladu sa TKU.

13. AOP 168 – Materijal i sirovine

Najvećim dijelom se odnose na namirnice za školsku kuhinju, a manjim dijelom na namirnice i materijale za nastavu, rad u RPA i rad u Vrčiću.

14. AOP 169 – Energija

Znatno manja potrošnja u odnosu na lani je uglavnom zbog blaže zime, a struktura potrošnje energenata je slijedeća:

- el. energija 54.324,40 kn
- plin 81.411,97 kn
- motorni benzin 951,73 kn.

15. AOP 171 – Sitni inventar

Znatno niži iznos nije posljedica samo manjih nabava nego i pogrešnog klasificiranja stvari u sitni inventar u 2016. godini.

16. AOP 175 – Usluge telefona, pošte i prijevoza

Struktura ovih rashoda je slijedeća:

- fiksna telefonija 4.787,22 kn
- mobilna telefonija 5.640,46 kn
- poštarina 2.192,85 kn
- prijevoz učenika 803.663,88 kn

Najveća razlika u odnosu na prošlu godinu je kod prijevoza učenika što je lani iznosilo 488.989,36 kn, a mobilna telefonija 12.172,32 kn.

17. AOP 178 – Komunalne usluge

Znatno smanjenje je zbog nižeg mjesečnog računa za odvoz otpada, sa 2.354,88 kn na 784,96 kn, od 04/2017 kada je uvažen zahtjev prema dobavljaču za manjim obujmom usluge.

18. AOP 187 – Premije osiguranja

Viši iznos je zbog plaćanja obroka zaostale premije iz prošle godine.

19. AOP 192 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Visok rast je zbog knjiženja rashoda plaće i prijevoza od 09/2017 za 1 pomoćnika koji se financira sredstvima osnivača, jer nije bilo otvorene druge odgovarajuće pozicije u planu, a plaća se morala obračunavati i isplaćivati.

20. AOP 210 – Zatezne kamate

Plaćene su zakonske zatezne kamate radi kašnjenja plaćanja na Riznici što je lani klasificirano na drugom računu.

21. AOP 361 – Uredska oprema i namještaj

Nabavljena je slijedeća oprema:

- računala i računalna oprema za 44.842,18 kn
- uredski namještaj za 611,10 kn
- ostala uredska oprema za 2.987,50 kn

22. AOP 366 - Sportska i glazbena oprema

Nabava sportske opreme iznosila je 4.272,85 kn, a glazbene 10.200,00 kn.

23. AOP 394 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Odnosi se na ugradnju rolo zavjesa u 4 učionice, financirano iz decentraliziranih sredstava.

24. AOP 637 - Aktivna vremenska razgraničenja

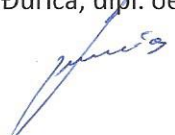
Iznos ove pozicije čine rashodi budućeg razdoblja od 1.350,08 kn (dio premije osiguranja kombi vozila) i kontinuirani rashodi budućeg razdoblja od 433.905,16 kn (plaće za 12/2017: COP, Vrtić, Logopedija i RPA).

Koprivnica, 31. siječnja 2018.

Bilješke sastavio:

Voditelj računovodstva

Nikola Đurica, dipl. oec.



Zakonski predstavnik:

Ravnateljica

Radmila Popović, mag. rehab. educ.

