

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 2022. GODINU

### I - Bilješke uz obrazac PR-RAS

1. Šifra 6361 – Tekuće pomoći PK iz proračuna koji im nije nadležan

Struktura pomoći iz nenadležnih proračuna je slijedeća:

- MZO za COP 5.510.788,33 kn
- MRMSOSP za RPA 350.365,36 kn
- MZO za Vrčić 65.200,00 kn
- MZO za Školu 958.002,75 kn
- KKŽ za logopediju 126.349,00 kn
- Općine za Vrčić 147.288,00 kn
- Općine za Školu 7.000,00 kn

2. Šifra 6362 – Kapitalne pomoći PK iz proračuna koji im nije nadležan

Ukupan iznos dobiven je od MZO i to 1.245,97 kn za udžbenike za učenike i 1.500,00 kn za nabavu lektire za školsku knjižnicu.

3. Šifra 6381 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Odnosi se na dvije uplate Agencije za mobilnost i EU fondove iz programa mobilnosti Erasmus+.

4. Šifra 6391 – Tekući prijenosi između PK istog proračuna

Radi se o dijelu prihoda za financiranje rada pomoćnika u nastavi, i to od nacionalnog sufinanciranja s udjelom od 13%.

5. Šifra 6393 – Tekući prijenosi između PK istog proračuna temeljem EU sredstava

Ovaj prihod predstavlja udio EU sredstava u financiranju rada pomoćnika u nastavi, a koji je 72% od ukupnih.

6. Šifra 6526 – Ostali nespomenuti prihodi

Ovi prihodi sadržavaju uplate za prehranu u školskoj kuhinji od učenika i zaposlenika te iz gradskog i općinskih proračuna, ukupno 78.409,00 kn i polaznika vrtića od 47.158,00 kn, što sveukupno daje 125.567,00 kn za sufinanciranje školske kuhinje.

Na ovoj poziciji sadržani su još i prihod od osiguratelja za refundaciju štete na kombi vozilu u iznosu od 1.900,00 kn i prihod iz DP od 1.340,00 kn za naknade troškova rada na maturama.

7. Šifra 6614 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Od predanog miješanog starog papira ostvareno je 2.972,00 kn, dok je učenička zadruga prihodovala 1.219,20 kn.

8. Šifra 6615 – Prihodi od pruženih usluga

Odnose se na naplaćene zakupe za prostorije u zgradi Centra koje koriste udruge civilnog društva, što godišnje iznosi 4.500,00 kn odnosno 375,00 kn mjesečno.

9. Šifra 6631 – Tekuće donacije

Dobiveno je ukupno 105.391,50 kn što je daleko iznad prošlogodišnjeg iznosa i to od fizičkih osoba 36.734,70 kn, od neprofitnih organizacija 23.304,80 kn i od trgovačkih društava 45.352,00 kn.

10. Šifra 6711 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Ovaj iznos je niži od prošlogodišnjeg pri čemu je udio izvornih prihoda osnivača iznosio 1.172.218,08 kn, a udio decentraliziranih sredstava 416.421,07 kn što je više nego dvostruko manje od lani kada je realiziran visok iznos za tekuće i investicijsko održavanje.

11. Šifra 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu NFI

Kod nabave nefinancijske imovine iznos od 310.000,00 kn kn odnosi se na decentralizirana sredstva, a prostalih 12.981,54 kn na izvorne prihode osnivača.

12. Šifra 311 – Plaće (bruto)

Rashodi bruto plaća su ukupno godišnje porasli 4,5% na razini cijele ustanove, i to prema slijedećoj strukturi (po aktivnostima):

1. Škola (COP) za 0,84 %; 2022./2021. = 4.414.377,72 kn / 4.377.401,08 kn
2. Pomoćnici u nastavi za 5,83%; 2022./2021. = 455.241,90 kn / 430.138,87 kn
3. Vrtić za -9,44%; 2022./2021. = 446.128,30 kn / 492.194,00 kn
4. Rana intervencija za 15,32%; 2022./2021. = 278.917,87 kn / 241.865,44 kn
5. RPA za 11,12%; 2022./2021. = 355.808,50 kn / 320.196,22 kn
6. Logopedija za 47,49%; 2022./2021. = 180.748,69 kn / 122.549,89 kn
7. Slobodne aktivnosti 2022./2021. = 8.412,03 kn / 0 kn

Općenito rast bruto plaća je rezultat povišenja osnovice po svim radnim mjestima, s obzirom da se za sve zaposlenike primjenjuje ista osnovica i isti propis o koeficijentu složenosti tj. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Zaposleni u vrtiću i ranoj

intervenciji primaju također dodatak od 17% na neposredan rad jednako kao i učitelji po čl. 13. Kolektivnog ugovora za osnovno školstvo.

#### 13. Šifra 312 – Ostali rashodi za zaposlene

Struktura ostalih rashoda za zaposlene u 2022. godini je slijedeća:

- nagrade 33.190,93 kn
- darovi (božićnice i darovi djeci) 122.134,55 kn
- otpremnine 32.647,06 kn
- pomoći 21.770,18 kn
- regres 72.000,00 kn
- ostali navedeni rashodi 18.971,64 kn.

#### 14. Šifra 313 – Doprinosi na plaće

Posljedično rastu bruto plaća, u tom omjeru je zabilježen i rast doprinosa na plaću (4,5% za obvezno zdravstveno osiguranje).

#### 15. Šifra 3211 – Službena putovanja

Po osnovi troškova službenih putovanja u 2022. godini isplaćeno je 16.830,26 kn domaćih dnevnica, naknada za prijevoz u zemlji 10.362,20 kn, 7.516,00 kn za smještaj i 666,00 kn za ostale rashode na službenom putovanju.

#### 16. Šifra 3212 – Naknade za prijevoz (na i s posla)

Naknade prijevoza za dolazak/odlazak na posao su ostvarene po aktivnostima kako slijedi:

- Škola (COP) 132.861,32 kn
- Pomoćnici 45.329,57 kn
- RPA 21.654,53 kn
- Logopedija 20.919,72,00 kn
- Vrtić 23.918,17 kn.

#### 17. Šifra 3213 – Stručno usavršavanje zaposlenika

Znatno povećanje prema prošlogodišnjem je zbog svih troškova u aktivnosti Erasmus+ od 58.972,56 kn, dok je u vrtiću ovih troškova bilo u iznosu od 6.239,49 kn, u školi 15.075,00 kn, od čega se 2.100,00 kn odnosi na tečaj zaštite na radu. Ovi troškovi kod pomoćnika u nastavi iznosili su 6.475,00 kn.

#### 18. Šifra 3221 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi

Struktura ovih rashoda je slijedeća:

- uredski materijal 19.092,91 kn
- literatura 2.073,70 kn
- materijal i sredstva za čišćenje 22.916,48 kn
- materijal za higijenske potrebe 20.463,59 kn



- ostali materijal 5.360,06 kn

Znatan rast rashoda u odnosu na lani je nastao kod materijala i sredstava za čišćenje te za higijenske potrebe gdje je zadnja nabavka u 2021. godini odložena za 2022. zbog iskorištenosti decentraliziranih sredstava u toj godini.

#### 19. Šifra 3222 – Materijal i sirovine

Najvećim dijelom se odnose na namirnice za školsku kuhinju, a samo malim dijelom na namirnice i materijale za nastavu, rad u RPA i rad u vrtiću. Porast rashoda od cca 19% prema lani je najvećim dijelom zbog povišenja nabavnih cijena namirnica.

#### 20. Šifra 3223 – Energija

Financijska struktura potrošnje energenata je slijedeća:

- el. energija 58.008,45 kn
- plin 66.694,21 kn
- motorni benzin 2.259,91 kn,

U odnosu na prošlu godinu došlo je do znatnog pada rashoda za plin i manjeg rasta rashoda za električnu energiju i motorni benzin što je ukupno rezultiralo godišnjim padom od 3,9%.

#### 21. Šifra 3225 – Sitni inventar i auto gume

Znatno viši iznos je zbog više nabavki raznih predmeta didaktike koji se zbog manje pojedinačne vrijednosti svrstavaju u sitan inventar, a ne kao nekad u dugotrajnu nefinancijsku imovinu te kupnje auto guma za 6.649,00 kn.

#### 22. Šifra 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza

Struktura ovih rashoda je slijedeća:

- fiksna telefonija 6.094,51 kn
- mobilna telefonija 17.407,50 kn
- poštarina 2.240,35 kn
- prijevoz učenika 1.101.439,52 kn

Najveća razlika u odnosu na prošlu godinu je kod prijevoza učenika što je lani iznosilo 949.744,94 kn, a razlog je povišenje cijene usluge.

#### 23. Šifra 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Lani je na ovoj poziciji iskazan veliki iznos zbog većih radova na održavanju građevinskog objekta, dok je ove godine na to utrošeno 97.200,50 kn, na održavanje opreme 19.699,81 kn i na vozila 14.070,15 kn.

#### 24. Šifra 3234 – Komunalne usluge

Ukupno je zabilježen pad rashoda, za opskrbu vodom je utrošeno 23.082,72 kn, za odvoz otpada 23.943,95 kn, uslugu deratizacije 525,00 kn te za dimnjačarske usluge 2.073,75 kn

25. Šifra 3235 – Zakupnine i najamnine

Ovaj je rashod znatno porastao zbog plaćene licence od 16.050,00 kn za uvođenje digitalne pisarnice.

26. Šifra 3236 – Zdravstvene usluge

Najvećim dijelom odnose se na sistematske preglede zaposlenika, a koji su lani bili pod drugom stavkom (premije osiguranja), i ukupno je za zdravstvene preglede utrošeno 32.755,36 kn, a za laboratorijske usluge (ZJZ KKŽ) 8.592,69 kn.

27. Šifra 3296 – Troškovi sudskih postupaka

Radi se o parničnim troškovima po sudskim presudama po tužbama zaposlenika za naknadu razlike plaća iz prošlih godina.

28. Šifra 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Znatno viši iznos je zbog preknjiženja nekih računa na konto u aktivnosti decentralizacije radi iskorištenja planiranih sredstava.

29. Šifra 3433 – Zatezne kamate

Odnosi se na obračun po glavnica i obveznim doprinosima iz sudske presude za isplatu razlika plaća zaposlenici u vrtiću.

30. Šifra 3722 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi

Odnosi se na radne bilježnice za učenike koje, za razliku od udžbenika, ne financira nadležno ministarstvo, pa su za to korišteni vlastiti prihodi, što je približno isto kao i prošle godine.

31. Šifra X001 – Višak prihoda poslovanja

Na ovoj poziciji obrazac automatizmom iskazuje višak prihoda od poslovanja za tekuću godinu koji je zbirni i sadrži ostvarene viškove i manjkove po svim izvorima financiranja.

32. Šifra 96 – Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni

Obračunati nenaplaćeni prihodi sadrže potraživanja od MZO za prijevoz 9-12/2022 od 500.494,38 kn, za aktivnost RPA od MRMSOSP od 27.218,62 kn, za polazak vrtića od Grada Đurđevca 5.928,00 kn i potraživanja od fizičkih osoba za sufinanciranje školske kuhinje i polaska vrtića od 2.360,00 kn.

33. Šifra 4221 – Uredska oprema i namještaj

Ovaj se trošak odnosi samo na namještaj za opremanje kabineta Rane intervencije.

34. Šifra 4241 – Knjige

Iskazani iznos je zbroj vrijednosti novonabavljenih udžbenika od 1.245,97 kn koji se daju učenicima na korištenje i nabave slikovnica, knjiga i priručnika za školsku knjižnicu od 1.500,00 kn.

35. Šifra 451 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Iskazan je trošak druge faze sanacije krovišta zgrade Centra.

36. Šifra Y002 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Obrazac automatski izračunava tekući manjak od nefinancijske imovine što je zbirni iznos manjkova po svim izvorima financiranja, a predstavlja zbroj svih rashoda za nefinancijsku imovinu s obzirom da nema prihoda od iste, što je pravilo u svakoj godini.

37. Šifra Y006 – Manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju

Iskazani podatak je zbroj tekućeg viška i prenesenog manjka prihoda od poslovanja i tekućeg manjka prihoda od nefinancijske imovine.

38. Šifra 19 - Aktivna vremenska razgraničenja

Iznos ove pozicije čine kontinuirani rashodi budućeg razdoblja, a to su plaće i putni troškovi za 12/2022 za zaposlenike škole, vrtića i RPA. Za pomoćnike, dvije logopedinje i dvije zaposlenice u ranoj intervenciji ovi rashodi terete tekuću godinu.

## II - Bilješke uz obrazac BILANCA

1. Šifra 0221 – Uredska oprema i namještaj

U 2022. godini nabavljen je uredski namještaj za aktivnost Rana intervencija u vrijednosti od 7.277,73 kn.

2. Šifra 0226 – Sportska i glazbena oprema

Prijenosom imovine od osnivača evidentirana je vrijednost dobivenog tricikla od 4.787,50 kn.

3. Šifra 02922 – Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme

Godišnji ispravak vrijednosti opreme po propisanim stopama iznosio je 177.093,98 kn.

4. Šifra 02923 – Ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava

Za kombi vozilo Opel Vivaro i osobni auto Renault Twingo ispravak vrijednosti je iznosio 56.290,86 kn, dok je za VW kombi ispravak vrijednosti obračunat u cijelosti već ranije.

5. Šifra 0241 - Knjige

Nabava knjižne građe za knjižnicu iznosila je 1.500,00 kn, a vrijednost novih udžbenika danih učenicima na korištenje 1.245,97 kn.

6. Šifra 02924 – Ispravak vrijednosti knjiga

Godišnji iznos ispravka vrijednosti po propisanoj stopi od 20% za knjige iznosio je 11.296,31 kn.

7. Šifra 042 i 049 – Sitni inventar i auto gume u upotrebi



Od iskazanog iznosa na sitni inventar se odnosi 126.496,90 kn, a na auto gume u upotrebi 11.480,41 kn, što se sve jednokratno otpisuje u cijelosti prilikom nabave odnosno stavljanja u upotrebu.

8. Šifra 129 - Ostala potraživanja

Iznos od 75.226,87 kn odnosi se na potraživanja od HZZO za neprebijene i neisplaćene iznose bolovanja na teret Zavoda od 67.260,80 kn i dane predujmove dobavljačima od 10.233,35 kn.

9. Šifra 1636 – Potraživanja iz nenadležnog proračuna

Ova potraživanja se odnose na: Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike od 27.218,62 kn za poludnevni boravak za 12/2022, Ministarstvo znanosti i obrazovanja od 500.494,38 kn za troškove prijevoza učenika, povećane troškove prehrane i nastavnih sredstava i Grad Đurđevac od 5.928,00 kn za polazak vrtića troje djece za 12/2022.

10. Šifra 165 – Potraživanja po posebnim propisima

Odnosi se na sufinanciranje cijene usluge, a sastoji se od potraživanja za školsku kuhinju od 2.100,00 kn i za polazak vrtića od 260,00 kn.

11. Šifra 167 – Potraživanja za prihode iz proračuna

Iskazani iznos su svi namjenski i vlastiti prihodi, kumulirani iz svih prethodnih kao i tekuće godine, a neutrošeni do kraja 2022. godine.

12. Šifra 193 – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

Odnosi se na plaće zaposlenika i naknade za prijevoz na i s posla za 12/2022. i to za: školu (COP) 462.993,74 kn, vrtić 49.151,08 kn i RPA 34.224,56 kn.

13. Šifra 231 – Obveze za zaposlene

Iznos je zbroj obveza za bruto plaće svih zaposlenih i bolovanja na teret HZZO za 12/2022.

14. AOP 173 – Obveze za materijalne rashode

Sadrže naknade za prijevoz zaposlenicima za 12/2022. od 21.837,83 kn, obvezu isplate za pratnju učenika za 9-12/2022. od 173.842,50 kn, te obveze prema dobavljačima za neplaćene račune u visini od 122.793,73 kn. Znatno viši iznos je obveza za pratitelje učenika jer je to lani bilo za 2 mjeseca, a ove godine za 4.

15. Šifra – Ostale tekuće obveze

Obveza za povrat u Državni proračun od 65.853,41 kn je za neprebijeni iznos bolovanja na teret HZZO.

16. Šifra 9111 – Vlastiti izvori iz proračuna

Vlastiti izvori iz proračuna povećani su tijekom godine za vrijednost nabavljene uredskog namještaja, sportske opreme i knjiga od 14.332,45 kn, a smanjeni za godišnji ispravak vrijednosti nefinancijske

imovine od 172.455,73 kn i za sadašnju vrijednost otpisane stavke po godišnjem popisu imovine u visini od 120,83 kn.

17. Šifra 9112 - Ostali vlastiti izvori

Smanjenje od 71.746,67 kn predstavlja iznos godišnjeg ispravka vrijednosti, a koji je dobiven srazmjerno udjelu ostalih izvora u ukupnim.

18. Šifra 92221 – Manjak prihoda poslovanja

Čini ga saldo prenesenog viška iz prošle godine koji uključuje knjižene promjene tijekom godine i ostvarenog manjka prihoda od poslovanja u 2022. godini.

19. Šifra 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Iznos od 177,73 kn je preostao nakon obvezne korekcije rezultata kao manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju (odnosi se na razliku za kupnju namještaja financiranu iz tekućih donacija).

20. AOP 249 – Obračunati prihodi poslovanja

Odgovara zbroju šifri 1636 i 165.

21. Popis sudskih sporova u tijeku

Opis prirode spora	Tužitelj	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva
Razlike plaća iz prošlih godina	Biljan Sanja	7.500,00 kn	2023. godina

### III - Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski (Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji)

1. Šifra 0911 – Predškolsko obrazovanje

Za program predškolskog odgoja su ostvareni rashodi od 1.023.450,45 kn sa visokim porastom od preko 16% u odnosu na prethodnu godinu, najviše zbog rasta plaća zaposlenih te nabave veće količine didaktičkih sredstava u Vrtiću i dijelom opremanja kabineta Rane intervencije.

2. Šifra 0912 – Osnovno obrazovanje

Za sve programe osnovnog obrazovanja, u koje su prema programskoj klasifikaciji određenoj od strane osnivača, uz školstvo, svrstane i aktivnosti RPA i logopedije, Centar je ostvario prikazane ukupne rashode od 7.800.237,72kn. Ovaj iznos je viši od prošlogodišnjeg za 2,6% uglavnom zbog povećanja rashoda za plaće.

3. Šifra 096 – Dodatne usluge u obrazovanju



Rashodi za ove usluge obuhvaćaju iznos troškova za prijevoz učenika od 1.100.210,65 kn, na teret MZO, i troškove prehrane u školskoj kuhinji od 1168.466,77 kn, sufinancirano od strane korisnika, općina, Grada, MZO i od nacionalnog sufinanciranja kroz školsku shema mlijeka i voća.

#### **IV - Bilješke uz obrazac P-VRIO (Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza)**

1. Šifra P018 – Promjene u obujmu imovine: Proizvedena dugotrajna imovina

Povećanje obujma imovine od 4.308,75 kn predstavlja vrijednost tricikla dobivenog od osnivača, dok smanjenje obujma imovine od 120,83 kn čini knjigovodstvena vrijednost stavke nefinancijske imovine koja se isknižava po odluci zbog objektivnog manjka po godišnjem popisu.

2. Šifra P029 – Promjene u obujmu imovine: Potraživanja za prihode poslovanja

Iskazano smanjenje u iznosu od 1.620,00 kn sadrži otpisana potraživanja od fizičkih osoba za polazak vrtića od 955,00 kn i prehranu u školskoj kuhinji od 665,00 kn, po Odluci o rashodovanju i iskniženju sredstava i opreme i otpisu potraživanja, a na prijedlog popisnog povjerenstva.

#### **V - Bilješke uz obrazac OBVEZE (Izveštaj o obvezama)**

1. Šifra V001 – Stanje obveza 1. siječnja

Iskazano stanje odgovara stanju na AOP 036 lanjskog Izveštaja o obvezama kao i stanju na AOP 169 u obrascu Bilanca za 2021.

2. Šifra V002 – Međusobne obveze proračunskih korisnika, nedospjele

Iznos od 51.277,27 kn predstavlja obvezu za povrat u DP po osnovi isplaćenih bolovanja na teret HZZO koja se izvršava prebijanjem sa potraživanjima od HZZO, a po obavijesti Državne riznice.

3. Šifra ND23 - Obveze za rashode poslovanja, nedospjele

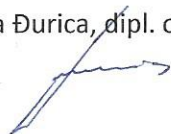
Stanje nedospjelih obveza za rashode poslovanja čine obveze za plaće za 12/2022. od 642.921,91 kn, za naknade za prijevoz na i s posla za 12/2022. od 21.837,83 kn, za isplatu pratitelja učenika u visini od 173.842,50 kn te preostali iznos od 173.842,50 kn čine nedospjeli računi dobavljača za materijalne rashode.

U Koprivnici, 31. siječnja 2023.

Bilješke sastavio:

Voditelj računovodstva

Nikola Đurica, dipl. oec.



Zakonski predstavnik:

Ravnateljica

Radmila Popović, mag. rehab. educ.

