

**CENTAR ZA REHABILITACIJU SILVER**  
**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**  
**ZA REZDOBLJE OD 01.01. – 31.12.2018.**

## SADRŽAJ

BILJEŠKA 1: Osnivanje ustanove

BILJEŠKA 2: Djelatnost

BILJEŠKA 3: Osnovne računovodstvene politike

BILJEŠKA 4: Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja

BILJEŠKA 5: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima  
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (Obrazac PR-RAS)

BILJEŠKA 6: Bilanca stanje na dan 31. prosinac 2018. (Obrazac BIL)

BILJEŠKA 7: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji  
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (Obrazac RAS-funkcijski)

BILJEŠKA 8: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO)

BILJEŠKA 9: Izvještaj o obvezama za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2018.  
(Obrazac Obveze)

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **BILJEŠKA 1: Osnivanje ustanove**

Sukladno članku 3. Ugovora o prijenosu osnivačkih prava KLASA: 555-09/17-04/3, URBROJ: 251-17-01/4-17-15 od 28.03.2017. godine Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku prenosi svoja osnivačka prava bez naknade sa danom 1. svibnja 2017. na Grad Zagreb.

Ugovorne strane koje su vanknjižni suvlasnici na nekretnini u neodređenim omjerima, suglasne su da će navedenu nekretninu i nadalje koristiti Centar Silver, a o uporabi i korištenju zajedničke nekretnine će se sklopiti ugovor.

Također sklopljen je Ugovor o pružanju socijalnih usluga KLASA: 550-01/17-03/35, URBROJ: 519-05-2-1/2-17-2 od 30. svibnja 2017. godine sa nadležnim ministarstvom, a kojim su definirani načini upućivanja korisnika te financiranje pruženih usluga u kojima se psi kao pomagači koriste u obavljanju aktivnosti, odnosno rehabilitaciji

Centar za rehabilitaciju Silver dana 02.01.2015. registriran je kao proračunski korisnik proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

### **BILJEŠKA 2: Djelatnost**

Centar Silver- ustanova socijalna skrbi obavlja djelatnost radi koje je osnovana pod uvjetima i na način određen zakonom, na zakonu utemeljenom propisu, aktom o osnivanju, statutom i drugim općim aktom ustanove. Djelatnost ustanove određuje se aktom o osnivanju. Ustanova može promijeniti djelatnost. Odluku o promjeni djelatnosti donosi upravno vijeće ustanove uz prethodnu suglasnost osnivača, ako zakonom ili aktom o osnivanju nije drugačije određeno.

Djelatnost Centra je pružanje socijalnih usluga djeci s teškoćama u razvoju i odraslim osobama s tjelesnim, intelektualnim ili osjetilnim oštećenjem te odraslim osobama s intelektualnim i mentalnim oštećenjem (u daljnjem tekstu: korisnici), i to:

- usluge smještaja;
- usluge boravka (poludnevni i cjelodnevni) u okvirima kojeg se pružaju usluge: njege, brige o zdravlju, socijalni rad, odgoj i edukacijsku rehabilitaciju, socijalnu rehabilitaciju, vježbe orijentacije i kretanja u prostoru, vježbe svakodnevnih vještina, vježbe vida, tiflotehničku obuku, logopedsku terapiju, terapiju senzorne integracije, ranu intervenciju, psihološku podršku, glazboterapiju i glazbene aktivnosti, likovnu terapiju i likovne aktivnosti, fizikalnu terapiju, radnu terapiju, radne aktivnosti, skrb tijekom noći, pratnju i nošenje, timsku procjenu;
- usluge individualne psihosocijalne podrške u obitelji;
- usluge individualne psihosocijalne podrške kod pružatelja usluge;
- usluge grupne psihosocijalne podrške kod pružatelja usluge;
- pomoći u kući;
- usluge organiziranog stanovanja uz svakodnevnu intenzivnu podršku;
- usluge organiziranog stanovanja uz svakodnevnu kratkotrajnu podršku;
- usluge organiziranog stanovanja uz povremenu podršku
- usluge rane intervencije koja uključuje poticanje kognitivnog, vizualnog, auditivnog, socioemocionalnog razvoja, stimulaciju vida i sluha, poticanje vještina fine motorike, poticanje

komunikacije i interakcije, poticanje jezično - govornih vještina, te osnaživanje roditelja za provođenje specifičnih stimulacija s djetetom.

Pored socijalnih usluga Centar obavlja i sljedeću djelatnost:

- osposobljavanje osoba s oštećenjem vida za orijentaciju i mobilitet uz pomoć psa vodiča, korištenje tehnike bijelog štapa i elektronskih uređaja;
- osposobljavanje osoba s tjelesnim i/ili intelektualnim oštećenjem za korištenje rehabilitacijskih pasa;
- osposobljavanje voditelja terapijskog psa (roditelja ili skrbnika osobe s tjelesnim i/ili intelektualnim oštećenjem) ili stručnjaka za uključivanje terapijskog psa za rad s osobama s tjelesnim i/ili intelektualnim oštećenjem;
- edukacija i certifikacija specijaliziranog kadra za mobilnost osoba s tjelesnim i/ili intelektualnim oštećenjem;
- uzgoj, socijalizacija i školovanje psa pomagača (psa vodiča, rehabilitacijskih, terapijskih i drugih pasa pomagača), osiguranje zdravstvene zaštite i prehrane pasa u programima uzgoja, socijalizacije i školovanje psa pomagača.

### **BILJEŠKA 3: Osnovne računovodstvene politike**

Temeljni propis kojim je uređeno poslovanje proračuna i proračunskih korisnika je Zakon o proračunu. Zakonom o proračunu uređuje se planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, upravljanje imovinom i dugovima, proračunsko računovodstvo, proračunski nadzor.

Na temelju ovog Zakona donosi se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Proračunskim računovodstvom uređuju se poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i obrada podataka, sadržaj računa računskog plana, priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, procjenjivanje bilančnih pozicija, revalorizacija, financijsko izvještavanje i druga područja u svezi s proračunskim računovodstvom.

Zakon o proračunu propisuje da se prihodi, primici, rashodi i izdatci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama: organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj, lokacijskoj, programskoj i izvorima financiranja.

Financijski plan akt je proračunskog korisnika kojim se utvrđuju njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama. Financijski plan proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od prihoda i primitaka iskazanih po vrstama, rashoda i izdataka predviđenih za trogodišnje razdoblje, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženja prijedloga financijskog plana i plana razvojnih programa.

Temeljna načela proračunskog računovodstva su točnost, istinitost, pouzdanost i pojedinačno iskazivanje pozicija, uredno knjigovodstvo, dostavno knjigovodstvo.

Proračuni i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu. Poslovne knjige dostavnog knjigovodstva jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

U okviru priznavanja pozicija u proračunskom računovodstvu razmatra se:

- Imovina – iskazuje se po računovodstvenom načelu nastanka događaja,
- Obveze – iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja,
- Prihodi – iskazuju se temeljem modificiranog načela nastanka događaja (ne iskazuju se prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinancijske imovine, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi prema procijenjenoj vrijednosti).
- Rashodi – iskazuju se na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja (ne iskazuje se rashod amortizacije nefinancijske imovine, ne iskazuje se rashod zbog promjena vrijednosti nefinancijske imovine, dane donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti).

#### **BILJEŠKA 4: Osnova za sastavljanje financijskih izvještaja**

Podaci iz financijskih izvještaja i općenito sustava izvještavanja jesu priprema i podloga za donošenje odluka i upravljanje. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja proračuna i proračunskog korisnika.

Na temelju članka 100. Stavka 2. Zakona o proračunu donosi se Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Financijski izvještaji proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljaju se na sljedećim obrascima:

- Bilanca na Obrascu: BIL,
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski,
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: Obveze,
- Bilješke.

**BILJEŠKA 5: IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA  
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (Obrazac PR-RAS)**

**Prihodi AOP 001 – AOP 147, Obrazac PR-RAS**

Na poziciji AOP 001 evidentiran je ukupan prihod poslovanja za razdoblje od 1.1. do 31.12.2018. godine u iznosu od 6.401.357,00kn, što je za 5,8% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 058 obuhvaćeni su prihodi od izvanproračunskog korisnika u iznosu od 54.326,00 kn, Navedeni iznos doznačen je od strane HZZ-a za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja putem programa javni radu

Na poziciji AOP 063 obuhvaćeni su prihodi u iznosu od 1.885.392,00kn, koji se odnose na sredstva Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku za financiranje redovne djelatnosti Centra Silver.

Na poziciji AOP 066 obuhvaćeni su prihodi u iznosu od 1.338,00kn za provođenje programa ERASMUS+.

Na poziciji AOP 074 Prihodi od imovine evidentirani su prihodi od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 22,00 kn, što se odnosi na godišnji pripis kamata od financijske institucije.

Na poziciji AOP 105 evidentirani su ukupni prihodi po posebnim propisima u iznosu od 10.238,00kn koja se odnose na sredstva dobivena od osiguravajućeg društava za refundaciju štete s osnove osiguranja objekta.

Na poziciji AOP 123 evidentirani su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi o donacija u ukupnom iznosu od 350.980,00kn što je povećanje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 124 obuhvaćeni su prihodi od pruženih usluga u iznosu od 180.400,00kn što je povećanje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 127 evidentirani su ukupni prihodi od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 170.580,00kn, što je za 49,7% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini. Ovom pozicijom obuhvaćeni su prihodi vezani za organizaciju 2. stručne konferencije „Umijeće korištenja senzorne integracije i pasa pomagača u (re)habilitaciji djece i odraslih“.

Na poziciji AOP 130 evidentirani su prihodi iz nadležnog proračuna u ukupnom iznosu od 4.099.061,00kn, što je za 3,5% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 132 obuhvaćeni su prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 4.099.061,00kn, što je za 14,6% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

**Rashodi AOP 148 - AOP 288; Obrazac PR-RAS**

Na poziciji AOP 148 evidentirani su ukupni rashodi poslovanja u iznosu od 6.320.655,00kn, što je za 4,3% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 149 evidentirani su ukupni rashodi za zaposlene u iznosu od 4.267.045,00kn, što je za 2,9% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 151 obuhvaćeni su rashodi za redovan rad u iznosu od 3.550.906,00kn.

Na poziciji AOP 155 obuhvaćeni su ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 105.250,00kn.

Na poziciji AOP 156 obuhvaćeni su rashodi za doprinose na plaće u iznosu od 598.101,00kn.

Na poziciji AOP 158 obuhvaćeni su rashodi za obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 550.541,00kn.

Na poziciji AOP 159 obuhvaćeni su rashodi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti u iznosu od 60.348,00kn.

Na poziciji AOP 160 evidentirani su ukupni materijalni rashodi u iznosu od 2.047.471,00kn, što je za 7,5% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 161 evidentirani su ukupni rashodi za naknade za zaposlene u iznosu od 293.344,00kn, što je za 3,4% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 162 obuhvaćeni su izdaci za službena putovanja u iznosu od 109.127,00kn što je za 66,8% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini. Napominjemo da se većina programa koje Centra Silver pruža kroz patronažu, nakon obuke u Centru odvija i u lokalnoj zajednici korisnika. Time se podržava inkluzija i politika Ministarstva u pogledu institucionalizacije i integracije korisnika.

Na poziciji AOP 163 obuhvaćeni su izdaci za naknade za prijevoz u iznosu od 158.290,00kn, što je smanjenje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 164 obuhvaćeni su izdaci za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 25.927,00 kn, što je za 56,8% manje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 166 evidentirani su ukupni rashodi za materijal i energiju u iznosu od 758.669,00n, što je za 11,8% manje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 167 obuhvaćeni su troškovi uredskog, higijenskog i potrošnog materijala za održavanje, troškove lijekova za pse i troškova opreme za korisnike i pse, kupnja stručne literature, materijal i sredstva za zaštitu na radu te ostale materijalne troškove u iznosu od 246.329,00kn, što je za 15% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 168 obuhvaćeni su izdaci za nabavu namirnica za hranu korisnika i hranu za pse u iznosu od 289.091,00kn, što je za 22,3% manje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 169 obuhvaćeni su izdaci za električnu energiju, plin, naftu i naftne derivate u iznosu od 195.236,00 kn, što je 7,1% manje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 171 obuhvaćeni su izdaci za sitan inventar i auto gume u iznosu od 20.957,00kn, što je za 29,4% manje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 173 obuhvaćeni su izdaci za nabavu službene, radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu od 7.056,00kn

Na poziciji AOP 174 evidentirani su rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 856.787,00kn, što je za 43,6% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 175 obuhvaćeni su rashodi za usluge telefona i pošte u iznosu od 68.573,00kn, što je za 8,6% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 176 obuhvaćeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja pokretnina i nekretnina u iznosu od 66.272,00kn, što je za 29,9% manje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 177 evidentirani su izdaci za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 107.826,00kn, što je povećanje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini. Ovom stavkom obuhvaćeni su troškovi objave oglasa i rezultata provedbe procesa javne nabave, te drugi oblici oglašavanja putem promotivnih materijala (plakati, leci, promidžbeni materijal) kako bi Centar Silver uspješnije prezentirao svoje programe i educirao javnost kroz predavanja u ustanovama socijalne skrbi, vrtićima, školama, udrugama s invaliditetom, predstavljanja u tvrtkama koji mogu biti potencijalni donatori. Također ovom pozicijom obuhvaćeni su troškovi vezani za organizaciju 2. stručne konferencije „Umijeće korištenja senzorne integracije i pasa pomagača u (re)habilitaciji djece i odraslih“ i promidžbene aktivnosti oslikavanja tramvaja u suradnji sa ZET-om.

Na poziciji AOP 178 evidentirani su izdaci za komunalne usluge u iznosu od 67.465,00kn, što je za 4,9% manje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini. Ovom stavkom obuhvaćena je fiksna komunalna naknada Grada Zagreba, troškovi odvoza otpada i potrošnja vode, deratizacija i dezinfekcija, dimnjačarske i ekološke usluge.

Na poziciji AOP 178 evidentirani su izdaci u iznosu od 92.501,00kn, a vezani za najam dvorane, tehničke opreme, smještaja za Održavanje 2. stručne konferencije „Umijeće korištenja senzorne integracije i pasa pomagača u (re)habilitaciji djece i odraslih“.

Na poziciji AOP 180 evidentirani su izdaci za zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 108.372,00kn, što je smanjenje za 10,2% u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini. Ovom stavkom obuhvaćeni su troškovi za vanjske veterinarske usluge (onaj dio koji je nemoguće izvršiti u internoj ambulanti Centra), laboratorijske usluge, operativni zahvati te ostale zdravstvene i veterinarske usluge vezane za socijalizaciju, uzgoj i školovanje pasa pomagača.

Na poziciji AOP 181 evidentirani su izdaci za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 140.078,00kn, što je povećanje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini. Ovom pozicijom obuhvaćeni su usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, revizorske usluge, ostale usluge ISO certifikacija, intelektualne usluge predavača vezano za održavanje 2. stručne konferencije „Umijeće korištenja senzorne integracije i pasa pomagača u (re)habilitaciji djece i odraslih“ u ukupnom iznosu od 140.078,00kn.

Na poziciji AOP 182 evidentirani su izdaci za računalne usluge u iznosu od 51.663,00 kn, što je za 62,7% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini. Ovom stavkom obuhvaćeni su troškovi redovnog održavanja dva servera (server u veterinarskoj ambulanti i server za uredske prostorije), održavanje 24 računala s kojima Centar raspolaže, održavanje i podrška za licencu aplikacije za doktora veterinarske medicine, te troškovi održavanja web-stranice Centra.

Na poziciji AOP 183 evidentirani su izdaci za ostale usluge u iznosu od 154.037,00kn, što je za 9,6% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini. Ova stavka obuhvaća izdatke za grafičke usluge, tisak i uvezivanje, tehnički pregled i registracija vozila, pregled i ispitivanje strojeva i uređaja, funkcionalnosti stabilnog sustava za gašenje požara, usluge vođenja poslova zaštite na radu od strane vanjskog



dobavljača koji provodi zaštitu na radu, zaštitu od požara, zaštitu čovjekove okoline, prometa robe i usluga, usluge čuvanje osoba i imovine te ostale usluge koje nisu regulirane drugim kontima.

Na poziciji AOP 184 evidentirane su naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 19.680,00kn, a odnose se na troškove organizacije 2. stručne konferencije „Umijeće korištenja senzorne integracije i pasa pomagača u (re)habilitaciji djece i odraslih“

Na poziciji AOP 185 evidentirani su ostali nespomenuti rashodi poslovanja u ukupnom iznosu od 118.991,00kn, što je za 27,3% manje u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 186 obuhvaćeni su izdaci za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 13.671,00kn.

Na poziciji AOP 187 obuhvaćeni su izdaci za premije osiguranja u iznosu od 75.000,00 kn. Ovom stavkom obuhvaćeni su troškovi osnovnog osiguranja službenih vozila prilikom obvezne godišnje registracije te osiguranje od požarnih rizika, potresa, loma stakla, odgovornosti i osiguranje osoba o posljedica nesretnog slučaja.

Na poziciji AOP 188 evidentirani su izdaci za reprezentaciju u iznosu od 11.854,00kn. Ovom stavkom obuhvaćeni su troškovi reprezentacije prilikom posjeta različitih organizacija, škola vrtića, sjednice Upravnog vijeća te učešće Centra u organizaciji različitih događanja, konferencija.

Na poziciji AOP 189 obuhvaćeni su izdaci za članarine i norme u iznosu od 7.362,00kn. Ovom stavkom predviđen je trošak međunarodnih ( Assistance Dogs Europe, International Guide Dog Federation) i tuzemnih članarina.

Na poziciji AOP 190 obuhvaćeni su izdaci za pristojbe i naknade u iznosu od 11.104,00kn.

Na poziciji AOP 207 evidentirani su ukupni financijski rashodi u iznosu od 6.139,00kn, što se odnosi na bankarske usluge i usluge platnog prometa te ostale nespomenute financijske rashode.

### **Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine AOP 289 – AOP 409; Obrazac PR-RAS**

Na poziciji AOP 341 i AOP 354 evidentirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 19.967,00kn.

Na poziciji AOP 361 evidentirani su rashodi za nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 4.799,00kn.

Na poziciji AOP 363 evidentirani su rashodi za nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 9.824,00kn.

Na poziciji AOP 367 evidentirani su rashodi za nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostalu namjenu u iznosu od 5.344,00kn.

Na poziciji AOP 401 evidentiran je ispravak greške knjiženja iz proteklih godina koji je uslijedio uslijed statutarnih promjena u 2015. godini kada je ustanova postala proračunski korisnik JLP/R/S-a. Obzirom da je na osnovnom računu 192 Nedospjela naplata prihoda bio evidentiran iznos od 157.116,00kn koji je evidentiran dok je ustanova vodila neprofitno računovodstvo. Navedeni ispravak i usklađenje napravljen je preko rezultata poslovanja za navedeni iznos na kraju 2018. godine.

### **Primici i izdaci AOP 410 – AOP 637; PR-RAS**

Proračunski korisnici tijekom godine dobivaju kapitalna sredstva klasificirana kao prihodi redovnog poslovanja koji su iskorišteni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Dobivena sredstva evidentirana na prihodima redovnog poslovanja u razredu 6 utjecala su na rezultat poslovanja. Budući da su sredstva evidentirana na ovim računima utrošena za nabavu nefinancijske imovine razreda 4, obično se iskazuje manjak prihoda od nefinancijske imovine, jer postojeća aktivnost nema izvor financiranja za nabavu imovine. Iz tog se razloga obvezno provodi korekcija rezultata. Nakon utvrđenog rezultata na podskupini 921 – utvrđeni rezultat poslovanja za svaku posebnu aktivnost, od redovnog poslovanja, od nefinancijske imovine, prenosi se na odgovarajuću podskupinu 922 – višak/manjak prihoda.

Na poziciji AOP 629 evidentirani su ukupni prihodi i primici za 2018. godinu u iznosu od 6.401.357,00kn, što je za 5,8% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 630 evidentirani su ukupni rashodi i izdaci za 2018. godinu u iznosu od 6.340.622,00kn, što je za 3,8% više u odnosu na ostvareno u prethodnoj godini.

Na poziciji AOP 634 utvrđen je rezultat poslovanja Centra Silver za 2018. godinu, što je manjak od 78.481,00kn. Manjak primitka nakon korekcije rezultata prebijen je sa prenesenim viškom primitaka iz prethodnog razdoblja.

Na poziciji AOP 636 evidentiran je manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 17.746,00kn.

## **BILJEŠKA 6: Bilanca stanje na dan 31. prosinac 2018. (Obrazac BIL)**

### **Imovina AOP 001 – AOP 062, Obrazac BIL**

Na poziciji AOP 001 evidentirana je ukupna imovina na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 1.286.801,00kn.

Na poziciji AOP 015 evidentirana je uredska oprema i namještaj u iznosu od 1.361.224,00kn što je za 2,8% smanjenje u odnosu na stanje početkom godine, obzirom da je izvršeno isknjižene opreme koja je rashodovana u 2017. godini.

Na poziciji AOP 016 evidentirana je komunikacijska oprema u iznosu od 26.486,00 kn što je za 9,6% smanjenje u odnosu na početno stanje, obzirom da je izvršeno isknjižene opreme koja je rashodovana u 2017. godini.

Na poziciji AOP 017 evidentirana je oprema za održavanje i zaštitu u iznosu od 119.960,00 kn, što je za 1,2% povećanje u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 018 evidentirana je medicinska i laboratorijska oprema u iznosu od 410.298,00 kn, što je nepromijenjena stavka u odnosu na stanje početkom godine

Na poziciji AOP 020 evidentirana je sportska i glazbena oprema u iznosu od 49.102,00 kn, što je nepromijenjena stavka u odnosu na stanje početkom godine

Na poziciji AOP 021 evidentirani su uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene u iznosu od 120.346,00 kn, što je za 2,7% više u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 023 evidentiran je ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 2.026.609,00kn.

Iz postupka horizontalne analize, uspoređujući podatke o tendenciji i dinamici pojedinih odjeljaka postrojenja i opreme na početku i na kraju 2018. godine, slijedi zaključak da je tijekom 2018. godine smanjena vrijednost imovine od 8,7%. Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju smanjenja za 0,2% u odnosu na početak godine.

Tek usporedbom sadašnje vrijednosti postrojenja i oprema na AOP-u 014 dolazimo do stvarnog podatka koji ukazuje da je povećanje nabavne vrijednosti, odnosno nabava nove imovine znatno manja negoli ispravak vrijednosti. Sadašnja vrijednost postrojenja imovine i opreme u iznosu od 60.807,00 kn na kraju 2018. godine je za 35,8% manja u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 025 evidentirana su prijevozna sredstva u cestovnom prometu u iznosu od 545.458,00 kn, što je nepromijenjena stavka u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 029 evidentiran je ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava u iznosu od 430.459,00 kn. Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju povećanja za 20,4% u odnosu na početak godine. Sadašnja vrijednost prijevoznih sredstava (AOP 024) u iznosu od 114.99,00kn, na kraju 2018. godine je za 38,8% manja u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 038 evidentirano je osnovno stado – psi pomagači u iznosu od 4.779.517,00kn, što je povećanje za 5% u odnosu na staje početkom godine.

Na poziciji AOP 039 evidentiran je ispravak vrijednosti osnovnog stada u iznosu od 4.076.611,00kn. Podatak o ispravku vrijednosti ima također tendenciju povećanja za 6,3% u odnosu na početak godine. Sadašnja vrijednost osnovnog stada (AOP 036) u iznosu od 702.906,00kn, na kraju 2018. godine je za 5% više u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 042 evidentirana su ulaganja u računalne programe u iznosu od 69.903,00 kn, što je nepromijenjena stavka u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 043 evidentirana su umjetnička djela – dokumentarni film o Centru Silver u iznosu od 30.729,00 kn, što je nepromijenjena stavka u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 046 evidentiran je ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava u iznosu od 100.632,00 kn. Sadašnja vrijednost umjetničko djelo – film (AOP 040) iznosi 0,00 kn.

Na poziciji AOP 049 i AOP 050 evidentiran je sitan inventar u iznosu od 20.957,00 kn te ispravak sitnog inventar u iznosu od 20.957,00kn.

#### **Financijska imovina AOP 063 – AOP 161, Obrazac BIL**

Na poziciji AOP 063 evidentirana je financijska imovina u iznosu od 408.089,00kn.

Na poziciji AOP 067 evidentirano je stanje novca na računu u iznosu od 406.263,00kn.

Na poziciji AOP 071 evidentiran je novac u blagajni u iznosu od 1.826,00kn, što je smanjenje salda novca u blagajni posljednjeg dana proračunske godine u odnosu na prethodnu.

#### **Obveze i vlastiti izvori AOP 162 – AOP 246; Obrazac BIL**

Na poziciji AOP 162 evidentirane su obveze i vlastiti izvori u iznosu od 1.286.801,00kn.

Na poziciji AOP 163 evidentirane su ukupne obveze u iznosu od 425.835,00kn, koje su za 10,4 % manje u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 164 evidentirane su obveze za rashode poslovanja u iznosu od 425.835,00kn, koje su za 10,4% manje u odnosu na stanje početkom godine. Navedeni iznos odnosi se na obveze za zaposlene u iznosu od 342.071,00kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 78.764,00kn.

Na poziciji AOP 174 evidentirane su obveze za povrata sredstva u nadležan proračun u iznosu od 5.000,00kn.

Na poziciji AOP 223 evidentirani su vlastiti izvori u iznosu od 860.966,00 kn, koji su za 21,5% manji u odnosu na stanje početkom godine.

Na poziciji AOP 226 evidentirani su vlastiti izvori u iznosu od 878.712,00kn. Odnose se na nabavu, otuđenje i otpis imovine u korist ili na teret vlastitih izvora i promjene u vrijednosti imovine i obveza.

Na poziciji AOP 244 evidentirani su izvanbilančni zapisi. Izvanbilančno je otvoren poseban odjeljak za aktivne račune (imovinu) u iznosu od 18.091.633,00 kn, a poseban odjeljak za pasivne račune (obveze za primljenu imovinu) u iznosu od 18.091.633,00 kn.

Sukladno potpisanom Sporazumu o reguliranju međusobnih odnosa nad Centrom za rehabilitaciju Silver, KLASA:555-09/13-01/359, URBROJ:251-03-13-7 od 10.10.2013., članak 2. „ konačna vrijednost investicije izgrađenog objekta Centra iznosi 18.091.633,06 kn. „

#### **BILJEŠKA 7: Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (Obrazac RAS-funkcijski)**

Na poziciji AOP 137 Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane evidentirani su rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji u iznosu od 6.340.622,00kn.

Navedeni iznos odnosi se na rashode poslovanja u iznosu od 6.340.622,00kn.

#### **BILJEŠKA 8: Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac P-VRIO)**

Centar za rehabilitaciju Silver u 2018. godini nije imao promjene u vrijednosti i obujmu imovine ili obveza a koje su vezane za : otpis potraživanja, oprost duga, viškovi i objektivni manjkovi dugotrajne nefinancijske imovine, viškovi i objektivni manjkovi sitnog inventara, međusobni prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika te gubici uslijed elementarnih nepogoda.

#### **BILJEŠKA 9: Izvještaj o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (Obrazac Obveze)**

Na poziciji AOP 001 evidentirane su obveze na dan 1. siječanj u iznosu od 473.508,00kn.

Na poziciji AOP 002 evidentirano je povećanje obveza u izvještajnom razdoblju u iznosu od 6.311.672,00 kn, što se odnosi na obveze za zaposlene u iznosu od 4.424.214,00kn. obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.862.491,00kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 19.967,00kn te ostale tekuće obveze u iznosu od 5.000,00kn.

Na poziciji AOP 019 evidentirane su podmirene obveze u izvještajnom razdoblju u iznosu od 6.359.345,00kn.

Na poziciji AOP 022 evidentirane su podmirene obveze za zaposlene u iznosu od 4.426.579,00kn.

Na poziciji AOP 023 evidentirane su podmirene obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.902.799,00kn.

Na poziciji AOP 029 evidentirane su podmirene obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 19.967,00kn

Na poziciji AOP 036 evidentirano je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 425.835,00kn.

Na poziciji AOP 097 evidentirano stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja, koje se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 425.835,00 kn.

Centar je postao prepoznatljiv u javnosti, predstavlja mjesto izvrsnosti gdje se održavaju razne edukacije stručnjaka i kao ustanova po svome konceptu jedinstven u Europi, te se često nalazi u medijima i Centar redovito posjećuju domaće i strane delegacije te se nadamo da ćemo i u 2018. godini imati podršku osnivača u ostvarenju ciljeva, koja se odsad pokazala izrazito uspješnom.

U Zagrebu, 30. siječnja 2019.

Ravnatelj

dr. sc. Marijan Alfonzo Sesar