BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2020. GODINU

**REPUBLIKA HRVATSKA**

**MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA**

RAZDJEL 060 RAZDOBLJE 2020-12

GLAVA 014 OIB: 6710421247

RAZINA 31 MB: 03021564

RAZDJEL 000

RKPD 17691 Ž-R: HR1023600001502688979

ŠIFRA OZNAKE 8532

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2020. GODINU

OBRAZAC PR-RAS

**Prihodi poslovanja**

 U obrascu su navedeni slijedeći prihodi:

1. prihod nadležnog Ministarstva za plaće i ostala materijalna prava (AOP-064)
2. kapitalne pomoći iz proračuna koji nije nadležan – besplatni udžbenici (AOP-065)
3. tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP-067)
* prihod se odnosi na sredstva EU dobivenih za RCK projekt Virtus i VirtuOs
1. prihod od kamata na deponirana sredstva (AOP-077)
2. prihod od zakupa i iznamljivanje imovine- nefinancijske imovine - najam stana u vlasništvu škole (AOP-085)
3. prihodi od sufinanciranja smještaja učenika u domu , te članarine za učenički servis (AOP-116)
4. prihodi od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti (AOP-126) :
* prihod od obrazovanje odraslih (prekvalifikacije, osposobljavanje)
* prihod od iznajmljivanja prostora u školi i školskoj dvorani
* prihod od pružanja usluga učeničkog servisa
* prihod od praktične nastave učenika u ugostiteljskim objektima
1. prihod od tekućih donacija (AOP-128)
2. prihod od decentraliziranih sredstava Osječko-baranjske županije (AOP-132)
3. ostali prihod ( AOP 147)- povrat više uplaćenih naknada za prijevoz

**(AOP-065) Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima koji im nije nadležan** – iskazani iznos odnosi se na prihode od nadležnog Ministarstva za kupovinu udžbenika učenicima koji su slabijeg imovinskog stanja.

**(AOP-067) Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava** – iskazani iznos odnosi se na prihod ostvaren temeljem primitka iznosa iz EU sredstava a vezano za projekt RCK Virtus i RCK VirtuOS. Iznos je znatno veći u 2020.godini smo u srpnju dobili akontaciju za sredstava iz Eu projekt te smo prihod priznali u onome trenutku u kojem je nastao i trošak

**(AOP-077) Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju**- iskazani iznos je za 40,3 % veći nego prethodne godine budući da je u srpnju iznos koji je primljen na naš žiro račun povećao i kamatu po viđenju

**(AOP-116) Ostali nespomenuti prihodi** – navedeni prihod odnosi se na sufinanciranje smještaja i prehrane učenika u učenikom domu od strane roditelja u iznosu od 284.910 kn, te na prihod od uplate članarine za usluge učeničkog servisa u iznosu 17.700,00 kn. Ovaj prihod iskazan je, u odnosu na 2019. godinu, manjim za 57 % budući da je u 2020. godini Učenički dom zbog Covid 19 krize radio tek 4 mjeseca punim kapacitetom dok je ostali 3 mjeseca smanjenim, a ostala 3 mjeseca nije nikako radio stoga je i prihod umanjen.

**(AOP-125) Prihodi od prodaje proizvoda** – iznos se odnosi na prihode od prodaje staroga papira a u odnosu na prošlu godinu je on za 138,5 % veći budući da svake godine imamo po jedan otkup staroga papira ove godine smo imali dva otkupa.

**(AOP-126) Prihodi od pruženih usluga** – iznos se odnosi na prihode od osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti kojima se škola bavi, a koji su prethodno već navedeni. Budući da je 2020. godina Covid 19 godina prihod od najma je bio za 64 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

**(AOP-132) Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja** – ovaj prihog je manji u odnosu na prethodnu godinu za 13,9 % budući da je bila on line nastava to se reflektiralo na iznose plaća zaposlenika veći su od prethodne godine jer smo na ime tekućeg održavanja i nabave nastavnog materijala dobili više sredstava.

**(AOP-133) Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine -** Iz nadležnog proračuna smo dobili sredstva za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2020.g. a kako u 2019. godini nismo dobili sredstava za nabavu ono nije mjerljiv podatak. Sredstva dobivena na ovoj poziciji utrošena su za nabavu lektire u školskoj knjižnici, nabavu osnovnih sredstava za rad praktikuma ( hladnjaka, zamrzivača) kao i postavljanje video nadzora na školsku

**Prihodi od nefinancijske imovine**

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od nefinancijske imovine iskazani su jer je škola zbog rekonstrukcije Učeničkoga doma prodala stari inventar a ono je iskazano na **(AOP 289)**.

***AOP 403 – UKUPNI PRIHODI***

*Škola ostvaruje prihode kako slijedi:*



**Rashodi poslovanja**

**Rashodi poslovanja (AOP 148)** u 2020. godini veći su za 1,5 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

**AOP 149 Rashodi za zaposlene**

U odnosu na 2019. godinu, rashodi za zaposlene veći su za 6,9% uglavnom zbog većeg prosječnog broja zaposlenih tijekom 2020. godine zbog Covid situacije i lock down sustava koji je nastao poglavito u novoj školskoj godini a razlog je veliki broj oboljelih zaposlenika i zapošljavanje drugih. Unutar ove skupine rashoda smanjeni su se ostali rashodi za zaposlene (AOP 155) za 13,1 % nagrada, otpremnina, jubilarnih, kao i za rashode doprinosa unutar ovoga AOP-a budući da povećanjem bruto plače povećava se i iznos plaćenih doprinosa **( AOP 158)**

**AOP 160 Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi manji su za 21,0%, a obuhvaćaju:

* **Naknade troškova zaposlenima (AOP 161**) koje su u odnosu na 2019. godinu manje za 40,9%. Razlog smanjenja rashoda je u smanjenju troškova vezanih normalno funkcioniranje škole za vrijeme Covid krize. Troškovi službenih putovanja **(AOP 162)** ostvarili su smanjenje od 70,4%, a troškovi za stručno usavršavanje zaposlenika (kotizacije) manji su za 28.5% u odnosu na prethodnu godinu.
* **Rashode za materijal i energiju (AOP 166)** koji su u odnosu na 2019. godinu manji za 13,2%. Unutar ove skupine rashoda, rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode **(AOP 167**) su veći za 40 % budući da je počeo sa radom RCK centar i škola je morala omogućiti rad novim zaposlenicima na projektu. Zatim, trošak namirnica koje škola nabavlja za obavljanje praktične nastave u školi manji je za 27,4 % **( AOP 168)** kao i trošak energije iskazan na **(AOP 169)** koji je manji za 12,3 %.
* **Rashode za usluge (AOP 174)** koji su u odnosu na 2019. godinu manji za 11,3%. U odnosu na prethodnu godinu, najznačajnije smanjenje rashoda odnosilo se na usluge telefona **( AOP-175)** 48,6%, komunalnih usluga **( AOP178)** 29,7 % i intelektualne i osobne usluge **(AOP 181)** u postotku od 46,4 %. Nadalje odnosi se na smanjivanje naknada troškova osoba izvan radnog odnosa koja se odnosi na praktičnu nastavu učenika koja je ove godine bila u znatno manjem iznosu nego proteklih godina i to za 58,5 % manje. No, unutar rashoda za usluge ima i povećanja od 56 % posto a odnosi se na plaćanje provjera svjedodžbi zaposlenih u školi koja je prema zakonu bila obvezna.
* **Ostale materijalne rashode** **(AOP 185)** koji su u odnosu na 2019. godinu manji za 28,1%. Unutar ove kategorije, značajnija promjena ostvarenja rashoda odnosi se na rashode za premiju osiguranja koja je povećana za 213 % u odnosu na prethodnu godinu **(AOP 187)** a odnosi se na kupovinu vozila za potrebe škole i RCK projekta. Članarine **(AOP 189)** 82,8 % manji nego prethodne godine budući da ove godine zbog covid krize nismo sudjelovali na natjecanjima. Pristojbe i naknade **(AOP 190)** veći za 107,7% zbog povećane obveze plaćanja naknade za nezapošljavanje invalida jer smo protekle godine na ovoj stavci imali pretplate zbog zapošljavanja indvalidnih osoba. Ostale nespomenute usluge u 2020. godini **(AOP 192)** manji su u odnosu na prošlu godinu zbog specifične godine za koju se pravi ovaj izvještaj.

**AOP 193 Financijski rashodi**

Financijski rashodi su u odnosu na 2019. godinu manji su za 31,4%. Poglavito smanjenje se odnosi na kamate za leasing ali i na bankarske usluge koje budući da je bilo manje plaćanja pa i automatski manje transakcija na koju se obračunava usluga banke.

**AOP 221 – Pomoći dane unutar općeg proračuna** – iskazani prihod na ovoj stavci je 686,9 % veći nego iskazani prihod prethodne godine a odnosi se na najvećim dijelom na prihod za kapitalni prijenos EU sredstava **(AOP 245 )** kao i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava **( AOP 238)** te naknada građanima i kućanstvima u naravi a odnosi se na maske za učenike **(AOP 255).**

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine **(AOP 341)** povećali su se u 2020. godini za 516,3%.

**AOP 354 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**

Pod rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine podrazumijevaju se nabave nefinancijske imovine poput uredske opreme, namještaja, knjiga, uređaja i slično. Škola je u 2020. godini, investirao u nabavu uredske opreme, računalne opreme **(AOP 361)**, ostale opreme- video nadzor (**AOP 363**), nabavu kosilica i hladnjaka za praktikume **(AOP 369),** kupovinu kombija za prijevoz učenika **(AOP 370**), nabavku knjiga što redovnih udžbenika za učenike slabijeg imovinskog stanja što kupovinu knjiga za školsku knjižnicu **(AOP 375)** te dodatna ulaganja u građavinski objekat koji se odnosi na radove na rekonstrukciji učeničkog doma koji je u sastavu škole **( AOP 394 )**

**Primici i izdaci**

**AOP 518 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova**

U 2020. godini otplaćene su dvanaest rata za leasing što je za 7,00 % više nego prethodne godine zbog tečajnih razlika (**AOP 518).**

*AOP 404- UKUPNI RASHODI*

*Škola ostvaruje rashode kako slijedi:*

**

**OBRAZAC BILANCA**

**IMOVINA**

**(AOP-002) Nefinancijska imovina** – došlo je do smanjenja vrijednosti imovine nakon redovitog ispravka vrijednosti, koji je uzvršen po zakonskim stopama.

**(AOP-007) Proizvodna dugotrajna imovina**  – došlo je do smanjenja vrijednosti imovine nakon redovitog ispravka vrijednosti, koji je uzvršen po zakonskim stopama.

**(AOP-014) Postrojenja i opreme** – došlo je do povećanja vrijednosti imovine za 16,6 % zbog nabavke nove opreme za praktikume a ujedno se smanjila vrijednost postojeće imovine nakon redovitog ispravka vrijednosti, koji je uzvršen po zakonskim stopama.

**(AOP-024) Prijevozna sredstva**  – došlo je do povećanja vrijednosti imovine za 425,7 % zbog nabavke novoga kombija za prijevoz a smanjila se vrijednost postojeće imovine nakon redovitog ispravka vrijednosti, koji je uzvršen po zakonskim stopama.

**(AOP-031) Knjige** – došlo je do povećanja knjigovodstvene vrijednosti knjiga za 37 % za kupovinu novih knjiga za knjižnicu kao i kupovine udžbenika za učenike smanjenog imovinskoga stanja.

**(AOP-052) Građevinski objekti u pripremi**  – došlo je do povećanja vrijednosti imovine zbog rekonstrukcije Učeničkoga doma koji je u sastavu škole a u odnosu na prošlu godinu podatak nije mjerljiv.

**(AOP-063) Financijska imovina**  – došlo je do znatnoga povećanja imovine a poglavito se odnosi na dobivanje

**(AOP-065) Novac u banci** – iznos koji je iskazan u prethodnom razdoblju je je nemoguće izmjeriti budući da dana 02.10.2020. godine odlukom osnivača škola morala prebaciti sva sredstva sa svoga računa na podračun županije te je iskazano stanje na sredstvima u banci 0,00kn

**(AOP-081) Ostala potraživanja**  – došlo je do povećanja vrijednosti financijske imovine a odnosi se na iznose predujmova koje smo dali za usluge brendiranja i izradu web stranice za Rck Virtus i VirtuOS projekt koji je počeo egzistirati 2020. godine.

**(AOP-141) Potraživanja za prihode poslovanja**  – došlo je do povećanja vrijednosti imovine u 2020. godine zbog novoga načina knjiženja sredstava budući da je s 02.10.2020. godine odlukom osnivača škola prešla na jedinstveni račun te se sve transakcije odvijaju preko osnivača koji vrši plaćanja unutar svoga sustava. Ujedno sva sredstva koja je škola imala na svome računu prebačena su na podračun županije koja vrši plaćanja.

**(AOP-164) Rashodi budućih razdoblje i nedospjela naplata prihoda**  – došlo je do smanjivanja vrijednosti na ovoj stavci za 2,9 % što se odnosi na plaće prosinca mjeseca 2020. godine a smanjenje je zbog iznosa jer je plaća za mjesec prosinac u odnosu na prethodno razdoblje manja jer je bila on line nastava.

**OBVEZE I VLASTITI IZVOR**

**(AOP-169) Obveze**  - obveze iskazane na ovoj stavci su u odnosu na 2019. godine iskazane u znatno većem iznosu zbog dobivanja predujma za EU projekte, koje se može vidjeti na (**AOP180)**

**(AOP 171) Obveze za zaposlene –** iskazuje obveze za plaću za prosinac 2020.godine koja će biti isplaćena u siječnju 2021.

**(AOP-181) Obveze za nabavu nefinancijse imovine**  - obveze iskazane na ovoj stavci odnosne se na nabavu knjiga za školsku knjižnicu kao i nabavu udžbenika za učenike slabijeg imovinskoga stanja.

**(AOP 198) Obveze za kredite i zajmove –** iskazuje se obveze po leasingu koji je u odnosu na prethodnu godinu manji nego u ovoj godini zbog iznosa koji se otplatio u 2020. godini.

**(AOP 226) Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućega razdoblja –** iskazuje obveze za pretplatu učenika u učeničkom domu budući da je zbog covid krize koja je nastala roditelji su uplaćivali iznose za smještaj učenika u učenički dom a učenici nisu boravili u njemu te je preneseni prihod za iduće razdoblje kada će se učenici vratiti u dom.

**(AOP 229) Vlastiti izvor –** u odnosu na prošlu godinu povećanje izvora je ostvareno za 0,5 % u odnosu na prošlu godinu.

**(AOP 244) Izvanbilančni zapisi –** navedeni iznos odnosi se na tri sudska spora koje su u tijeku (tablica dolje). Razliku čini tuđa imovina koja još nije u vlasništvu škole u iznosu 6.758,00 kn (informatička oprema dobivena od Ministarstva obrazovanja u sklopu projekta Škola za život)

Tablica 1. Popis sudskih sporova u tijeku – proračunski korisnik tuženik

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rb** | **Tuženik** | **Tužitelj** | **Sažeti opis prirode spora** | **Iznos glavnice** | **Procjena financijskog učinka** | **Procjenjeno vrijeme odljeva i priljeva sredstava** | **Početak sudskog spora** |
| 1 | Fizička osoba |  | Tužitelj je kao jedan od tri dužnika solidarne obveze namirio ½ obveze trećeg dužnika u iznosu 30.945,43 kn. | 30.645,43 kn | 30.645,43 kn | Okončanjem sudskog postupka – 1 godina. Tijekom 2020.godine. | 07.lipnja 2019.g |
| 2 | Fizička osoba |  | Naplata potraživanja | 20.628,00 kn | 20.628,00 kn | Tijekom 2020.godine | 2013.godina |
| 3 | Fizička osoba | Nada Tolić | Sudski spor za osnovicu  | 9.502,63 kn  | 9.502,63 + kamate | ???? | 2020. godine |
| **Ukupno** | **60.776,06 kn** | **60.776,06 kn + kamate** |  |

**Tablica 2. Popis ugovorenih odnosa koji mogu postati obveza**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Datum izdavanja jamstva** | **Instrument osiguranja**  | **Iznos primljenoga jamstva** | **Primatelj jamstva**  | **Namjena** | **Dokument** | **Rok važenja** |
| **1.** | **15.05.2019** | **Zadužnica** | **50.000,00** | **Ministarstvo turizma** | **Projekt** | **Ugovor** | **30.06.2021.** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Tablica 3. Popis ugovorenih odnosa koji mogu postati imovina**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RBR.**  | **Datum primanja jamstva** | **Instument osiguranja** | **Iznos primljenog jamstva** | **Davatelj jamstva** | **Namjena** | **Dokument** | **Rok važenja** |
|  | **29.02.2020.** | **Zadužnica** | **10.000,00** | **NPL doo** | **Radovi** | **Ugovor za radove** | **31.12.2023.** |
|  | **08.09.2020.** | **Zadužnica** | **10.000,00** | **Helion Grupa** | **Radovi** | **Ugovor o nadzoru** | **31.12.2023.** |
|  | **19.11.2020.** | **Zadzžnica** | **100.000,00** | **Planum Građenje** | **Radovi** | **Ugovor o rekonstrukciji škole** | **31.12.2023.** |
|  | **19.11.2020.** | **Zadužnica** | **100.000,00** | **Planum građenje** | **Radovi** | **Ugovor o rekonstrukciji škole** | **31.12.2023** |
|  | **19.11.2020.** | **Zadužnica** | **1.000.000,00** | **Planum građenje**  | **Radovi** | **Ugovor o rekonstrukciji Učeničkog doma** | **31.12.2023.**  |

**OBRAZAC OBVEZE**

**(AOP-036) Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja -** sastoji se od slijedećih obveza:

1. nepodmirene obveze za zaposlene od strane nadležnog Ministarstva (plaća za prosinac 2020.godine koja se isplaćuje u siječnju 2021.g.),
2. nepodmirene obveze prema dobavljačima za prosinac 2020.g. koje će biti doznačene u siječnju 2021. g.
3. nepodmirene obveze za financijski leasing od tuzemnih fin.institucija izvan javnog sektora.
4. nepodmirene obveze za dani predujam za projekt EU Rck Virtus i VirtuOS

**OBRAZAC P-VRIO**

Tijekom 2020.godine nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI**

Ukupan iznos iskazan je na **AOP-u 110 – Obrazovanje**, a odnosi se na:

1. Više srednjoškolsko obrazovanje u iznosu 12.943.095 kn **(AOP-116)**
2. Dodatne usluge u obrazovanju u iznosu od 2.516.850 kn **(AOP-122)**, budući u sastavu škole djeluje i učenički dom koji pruža usluge smještaja i prehrane.

U Osijeku, 29.siječnja 2021.g.

Izješće sastavila: Odgovorna osoba:

**Ivana Čarapović dr.sc. Andrej Kristek,**

voditeljica računovodstva ravnatelj