BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2021. 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.-31.12.2021. GODINU

**OBRAZAC PR-RAS**

**Prihodi poslovanja**

 U obrascu su navedeni slijedeći prihodi:

1. prihod nadležnog Ministarstva za plaće i ostala materijalna prava (AOP-063)
2. kapitalne pomoći iz proračuna koji nije nadležan – besplatni udžbenici (AOP-065)
3. tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP-069)
* prihod se odnosi na sredstva EU dobivenih za RCK projekt Virtus i VirtuOs
1. prihod od imovine (AOP-077)
2. prihod od zakupa i iznamljivanje imovine- nefinancijske imovine - najam stana u vlasništvu škole (AOP-088)
3. prihodi od sufinanciranja smještaja učenika u domu , te članarine za učenički servis (AOP-112)
4. prihodi od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti(AOP-120):
* 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 decentraliziranih sredstava Osječko-baranjske županije (AOP-129)
2. ostali prihod ( AOP 145)

**(AOP -064) Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nije nadležan** – iskazani iznos veći je od prošle godine zbog odluke ministarstva za isplatom plaće premo našeg ministarstva zaposlenima koji rade na projektu.

**(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, kao i uplate MZO za sudske presude zaposlenika koji su tužili za razliku plaće.

**(AOP-070) 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 2021.godini budući da smo tijekom godine dobivali akontaciju za sredstava iz Eu projekt te smo prihod priznali u onome trenutku u kojem je nastao i trošak

**(AOP-077) Prihod od imovine** - iskazani iznos je za 28 % manji nego prethodne godine budući škola iznajmljuje stan te iskazani iznos je od uplaćenog iznos.

**(AOP-107) Prihod po posebnim propisima** – navedeni prihod izskazan u obrasci u odnosu na prethodnu godinu je manji za 23 % budući da je učenički dom imao u prošloj godini manje učenika jer se novi dom gradi

 **(AOP-120) Prihod od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga** – navedeni prihod u odnosu na prethodnu godinu veći je za 113 % a odnosi se na obrazovanje odraslih te smo ove godine upisali rekordan broj polaznika u odnosu na prethodne godine, najam prostora koji ove godine se ipak ostvario barem za četiri mjeseca jer prethodne godine nismo imali najam jer je bila rekonstrukcija podrumskih prostora gdje se nalazi kantina, te školske radionice koja je ove godine bila u punom zamahu iako je bila Covid godina dopušteno je bilo odlazak djece na ljetnu praksu u Uvalu Scott, Njivice i od ove godine i Novigrad.

**(AOP-131) Prihodi iz nadležnog proračuna** – Županija Osječko – baranjska prošle godine odobrila nam je iznos za postavljanje novog videonadzora te je samim time i iznos ove godine u realnom iznosu i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 85 %

**(AOP-145) Ostali prihodi**  – iskazani iznos u ondosu na prethodnu godinu veći je za 189 % što je opravdano budući da smo na taj konto proknjižili uplatu zaposlenika za iznos koji je škola sufinancirala za kupnju uređaja a razliku je uplatio zaposlenik.

 ***AOP 403 – UKUPNI PRIHODI***

*Škola ostvaruje prihode kako slijedi:*



**Rashodi poslovanja**

**Rashodi poslovanja (AOP 146)** u 2021. godini veći su za 57,3 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

**AOP 147 Rashodi za zaposlene**

U odnosu na 2020. godinu, rashodi za zaposlene veći su za 19,8% a odnosi se na način knjiženja plaće budući da zaposlenici na projektu primaju plaću preko Ministarstva te nakon toga Ministarstvo iznos za njihove plaće traži povrat od projekta.

Unutar ove skupine rashoda povećani su ostali rashodi za zaposlene (AOP 153) i to za 30,5 % nagrada, otpremnina, jubilarnih, kao i za rashode doprinosa unutar ovoga AOP-a budući da povećanjem bruto plače povećava se i iznos plaćenih doprinosa **( AOP 156)** kao i za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja za slučaj nezaposlenosti AOP ( 157) koji je ove godine isplaćen jer se radi o isplatama po sudskim presudama koje uključuju i plaćanje i ovih doprinosa.

**AOP 158Materijalni rashodi**

Materijalni rashodi veći su za 110,0%, a obuhvaćaju:

* **Naknade troškova zaposlenima (AOP 159**) koje su u odnosu na 2020. godinu veći za 280 %. Razlog povećanja rashoda je u troškovima službena putovanja **(AOP 160)** ostvarili su iznosu od 827 % koje zaposlenici išli na inozemne edukacije u Francusku iz područja kuharstva i posluživanja u trajanju od 2 mjeseca te najveći dio rashoda iz ovog AOP-a odnosi se na stručno usavršavanje zaposlenika za tu istu edukaciju.
* **Rashode za materijal i energiju (AOP 164)** koji su u odnosu na 2020. godinu manji za 15,8 %. Unutar ove skupine rashoda, rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode **(AOP 165**) su manji su za 51,1 % , namirnice na (AOP 166) koji su manji za 38 % a sve zbog on line nastave koja je bila održana po par puta tijekom godine. Zatim rashodi za energiju (AOP 167) koji je povećan za 14,3 % a odnosi se na povećanje cijene energenata. Kao i kupovina sitnog inventara koju škola nije u ovoj godini nabavljala u velikom iznosu (AOP 169)
* **Rashode za usluge (AOP 172)** koji su u odnosu na 2020. godinu veći za 137,9%. U odnosu na prethodnu godinu, najznačajnije povećanje rashoda odnosilo se na usluge telefona **( AOP-173)** 136%, usluge tekućeg i investicijskog održavanja škole (AOP 174 ) u iznosu od 21,5 % zbog održavanja klima uređaja na dvorani i postavke protupožanih alarma na novom pokaznom praktikumu. Najveći iznos povećanja odnosi se na usluge promidžbe i informiranja **( AOP 175)** koji je za 3557,8 % u odnosu na prethodnu godinu budući da je škola u sklopu RCK projekta ima troškove vezane za izradu web stranice i promocije koje su pretviđene preko projekta. Isto tako iznos za intelektualne usluge povećan je za 1200 % u odnosu na prethodnu godinu jer su prema projektim aktivnostima poslove poslovnog savjetovanja i edukacija za zaposlene prema RCK projektu prihvatljivi su trošak projekta. Iznos za računalne usluge povećan je u odnosu na prethodnu godinu jer je škola uzela usluge održavanja tvrtke za svoja računjala. Ostale usluge (AOP 181) u odnosu na prethodnu godinu za 42 % a odnosi se na usluge koje se tiču RCK projekta, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa koji je u odnosu na prethodnu godinu povećan a odnosi se na RCK projekt i plaćene edukacije i putni troškovi za mentore kod poslodavaca.
* **Ostale materijalne rashode** **(AOP 183)** koji su u odnosu na 2020. godinu povećani za 162 %. Unutar ove kategorije, značajnija promjena ostvarenja rashoda za članarine AOP 187 a odnosi se na članarine za AEHT-u koja prošle godine nije plaćena zbog COVID-a te je članarina za ovu i prošlu godinu plaćena u 2021. godini, zatim odnosi se na pristojebe i naknade AOP 188 a povećanje je za plaćene pristojbe za sudske sporove, te troškovi sudskih sporova AOP 189 koji se također odnose na troškove parničkog postupka za sudske sporove koji su u tijeku.

**AOP 191 Financijski rashodi**

Financijski rashodi su u odnosu na 2020. godinu manji su za 50,8%. 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 205– Ostali financijski rashodi** – iskazani rashod je u odnosu na prethodnu godinu veći za 302 % a odnosi se na negativne tečajne razlike po plaćenim edukacijama AOP 207 te zatezne kamate po sudskim sporovima iskazanim na AOP 208.

**AOP 219 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna**

**AOP 239- Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

Iznos iskazan na AOP 240 tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iskazanih u ovoj godini odnosi se na prijenose EFOS- u na zbog sudjelovanja na RCK projektu.

AOP 241 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnosi se na prijenose novčanih sredstava SŠ Vinkovci koja je partner na projektu.

AOP 245- Tekući prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna odnosi se na prijenose novčanih sredstava SŠ Đakovo te OBŽ koji su partneri na projektu.

AOP 246 – Kapitalni prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna odnosi se na prijenose novčanih sredstava OBŽ kao partner na projektu.

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine **(AOP 344)** povećali su se u 2021. godini za 497 %.

**AOP 353 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**

Pod rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine podrazumijevaju se nabave licence za rad na platformi koja je služi za RCK projekt , nefinancijske imovine poput uredske opreme za pokazni praktikum AOP 363 te uredskog namještaja, knjiga, uređaja i slično za školu , te kupnjom ugostiteljskog inventara za pokazni praktikum izskazan na AOP 370 . Škola je u 2020.

**AOP 397 - Dodatna ulaganja na građavinskim objektima**

Odnosi se na rekonstrukciju Učeničkog doma na Lučkom prilazu 4, Osijek .

**Primici i izdaci**

**AOP 521 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova**

U 2021. godini otplaćene su dvanaest rata za leasing što je za 5,00 % više nego prethodne godine zbog tečajnih razlika**.**

***AOP 404- UKUPNI RASHODI***

*Škola ostvaruje rashode kako slijedi:*

**

**OBRAZAC BILANCA**

**IMOVINA**

**(AOP-002) Nefinancijska imovina** – došlo je do povećanja vrijednosti imovine za kupljenu licencu vezanu za projekt te smanjenje iznosa za ispravka vrijednosti, koji je uzvršen po zakonskim stopama.

**(AOP-007) Proizvodna dugotrajna imovina**  – došlo je do povećanja vrijednosti imovine prijenosa dodatnih ulaganja koja su izvršena na rekonstrukciji školskih prostora u kojem je napravljen pokazni praktikum i nakon izvršen je redoviti ispravka vrijednosti.

**(AOP-014) Postrojenja i opreme** – došlo je do povećanja vrijednosti imovine za 167,3 % zbog nabavke nove opreme za pokazni praktikum a ujedno se smanjila vrijednost postojeće imovine nakon redovitog ispravka vrijednosti, koji je uzvršen po zakonskim stopama.

**(AOP-024) Prijevozna sredstva**  – došlo je do smanjenja vrijednosti imovine za redovititi ispravak vrijednosti, koji je uzvršen po zakonskim stopama.

**(AOP-031) Knjige** – došlo je do povećanja knjigovodstvene vrijednosti knjiga za 25 % za kupovinu novih knjiga za knjižnicu kao i kupovine udžbenika za učenike smanjenog imovinskoga stanja.

**(AOP-051) Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi**  – iskazani iznos u odnosu na prethodnu godinu je veći zbog dodatnih ulaganja u školu i učenički dom te rekonstrucije.

**(AOP-063) Financijska imovina**  – u odnosu na prethodnu godinu manji je za 51 % a odnosi se na potraživanja od Hzzo-a, zaposlnika.

**(AOP-064) Novac u banci** – škola je 02.10.2020. godine odlukom osnivača ostala bez svoga žiro računa te nema mjerljivih iznosa na tim stavkama.

 **(AOP-081) Ostala potraživanja**  – došlo je do povećanja vrijednosti financijske imovine a odnosi se na iznose predujmova koje smo škola dali za usluge vezane za Rck Virtus i VirtuOS projekt.

**(AOP-141) Potraživanja za prihode poslovanja**  – došlo je do smanjivanje vrijednosti imovine u 2021. 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-168) Rashodi budućih razdoblje i nedospjela naplata prihoda**  – došlo je do povećavanje vrijednosti na ovoj stavci za 9,8 % što se odnosi na plaće prosinca mjeseca 2021. godine.

**OBVEZE I VLASTITI IZVOR**

**(AOP-170) Obveze**  - obveze iskazane na ovoj stavci su u odnosu na 2020. godine iskazane manjem iznosu zbog dobivanja predujma za EU projekte koji su primljeni u 2020. godini a u 2021. godini njih nije bilo u tolikom iznosu, kao i načina prvotnog knjiženja u 2020. godini što se može vidjeti na (**AOP180)**

**(AOP 171) Obveze za zaposlene –** iskazuje obveze za plaću za prosinac 2021.godine koja će biti isplaćena u siječnju 2022.

**(AOP-182) Obveze za nabavu nefinancijse imovine**  - obveze iskazane na ovoj stavci odnosne se na nabavu informatičke opreme na kraju godine.

**(AOP 201) 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 2021. godini.

**(AOP 226) Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućega razdoblja –** u odnosu na prethodnu godinu nema mjerljivog podatka.

**(AOP 231) Vlastiti izvor –** u odnosu na prošlu godinu povećanje izvora je ostvareno za 6,8 % u odnosu na prošlu godinu.

**(AOP 244) Izvanbilančni zapisi –** navedeni iznos odnosi se na 44 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), te evidencija primljenih jamstava a vezana su za projekt RCK.

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 br. 44 |  | Razlika plaće  | 268.551,35 kn | 537.102,70 kn | Okončanjem sudskog postupka kraj 2022. godine  | 01.03.2021 |
| 2 | Fizička osoba |  | Naplata potraživanja | 20.628,00 kn | 20.628,00 kn | Tijekom 2020.godine | 2013.godina |
| **Ukupno** | **289179,35 kn** | **557.730,70 kn**  |  |

**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.** | **15.05.20** | **Zadužnica** | **50.000,00** | **Ministarstvo turizma** | **Projekt** | **Ugovor** | **30.06.2022.** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RBR.**  | **Datum primanja jamstva** | **Instument osiguranja** | **Iznos primljenog jamstva** | **Davatelj jamstva** | **Namjena** | **Dokument** | **Rok važenja** |
|  | **19.11.2020.** | **Zadužnica** | **1.000.000,00** | **Planum Građenje doo** | **Jamstvo za uredno ipusnjavnaje ugovora Dom** | **Ugovor za radove** | **-** |
|  | **26.08.2021.** | **Zadužnica** | **50.000,00** | **Gastroprojekt doo** | **Oprema** | **Ugovor o nabavci opreme** | **18.08.2023.** |
|  | **26.08.2021.** | **Zadužnica** | **50.000,00** | **Bonavia doo** | **Oprema** | **Ugovor o nabavi opreme** | **24.08.2023.** |
|  | **31.08.2021.** | **Zadužnica** | **192.223,19** | **Planum građenje** | **Radovi** | **Ugovor o rekonstrukciji škole** | **17.08.2026.** |
| 1.
 | **03.01.2022.** | **Zadužnica** | **100.000,00** | **Planum građenje**  | **Radovi** | **Ugovor o rekonstrukciji Učeničkog doma** | **-** |
| **6** | **03.01.2022.** | **Zadužnica** | **100.000,00** | **Planum građenje**  | **Radovi** | **Ugovor o rekonstrukciji Učeničkog doma** | **-** |
| **7** | 12.10.2021. | bjanko zadužnica | **100.000,00** | Symbol doo | jamstvo za uredno ispunjenje ugovora | **Ugovor o promociji** | **27.12.2023.** |
| **8** | **13.08.2021.** | **Bjanko zadužnica**  | **50.000,00** | **Symbol doo** | **jamstvo za uredno ispunjenje ugovora** |  | **27.12.2023.** |
| **9** | **13.08.2021.** | **zadužnica**  | **1.188.778,86**  | **Algebra doo** | **jamstvo za uredno ispunjenje ugovora** | **Ugovor o projektinim aktivnostima** | **23.10.2023.** |
| **10** | **07.12.2021. .** | **Bjanko zadužnica**  | **100.000,00** | **Media ortk**  | **Promotivna kampanja**  | **Ugovor o projektnim aktivnostima** | **20.12.2023.** |
| **11** | **26.08.2021.** | **Bjanko zadužnica**  | **50.000,00** | **Media ortak**  | **Promotivna kampanja**  | **Ugovor o projektnim aktivnostima**  | **20.12.2023.** |
| **12** | **28.10.2021** | **Zadužnica** | **191.240,00** | **Algebra doo** | **Projektna aktivnost** | **Ugovor o projektinm aktivnostima**  | **28.10.2023.** |
| **13** | **30.08.2021** | **Bjanko Zadužnica**  | **100.000,00**  | **Hotel Osijek** | **Projektna aktivnost** | **Ugovor za projektnu aktivnost** | **08.04.2023.** |
| **14** | **30.08.2021** | **Bjanko Zadužnica**  | **50.000,00**  | **Hotel Osijek** | **Projektna aktivnost** | **Ugovor za projektnu aktivnost** | **08.04.2023.** |
| **15** | **30.08.2021** | **Bjanko Zadužnica**  | **100.000,00**  | **Hotel Osijek** | **Projektna aktivnost** | **Ugovor za projektnu aktivnost** | **08.04.2023.** |

**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 2021.godine koja se isplaćuje u siječnju 2022.g.),
2. nepodmirene obveze prema dobavljačima za prosinac 2021.g. koje će biti doznačene u siječnju 2022. 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 2021.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 25.851.318 kn **(AOP-116)**
2. Dodatne usluge u obrazovanju u iznosu od 1.799.649 kn **(AOP-122)**, budući u sastavu škole djeluje i učenički dom koji pruža usluge smještaja i prehrane.

U Osijeku, 27.siječnja 2022.g.

Izješće sastavila: Odgovorna osoba:

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

voditeljica računovodstva ravnatelj