

Broj RKP-a: 19302
Razina: 31
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8532
Šifra grada: 472

Klasa: 401-01/20-01/2
Ur.br: 2186-152-01-20-1

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE

BILJEŠKE UZ PR-RAS

AOP 001

Sveukupni prihodi poslovanja u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine veći su za 4,7%. U strukturi prihoda poslovanja najvećim dijelom participiraju prihodi iskazani na AOP-u 063 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

AOP 064

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan sadrže prihode od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja za isplatu plaća i materijalnih prava zaposlenih uz iznosu od 11.147.534 kn (rashodi za plaće i naknade zaposlenih - MZO iznose 11.125.762 kn) ; sredstva primljena od MZO za financiranje nabave licenci u iznosu od 2.000 kuna u sklopu Cjelovite kurikularne reforme; sredstva primljena od MZO za nabavu tableta u iznosu od 4.500 kuna ; prihode primljene od MZO za nabavu nastavnih sredstava i opreme za provedbu kurikuluma iznosu od 97.133 kuna (Odluka MZO Klasa: 602-01/19-01/00168; Ur.Br: 533-06-19-0002; Odluka Klasa: 602-01/19-01/00168, Urbroj: 533-06-19-0098) ; prihode od MZO za financiranje naknade za mentorstva u iznosu od 1.296 kuna, prihode od Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom za sufinanciranje dijela troškova plaće zaposlenih osoba s invaliditetom u Zaštitnoj radionici škole u iznosu od 333.683 kn ; sredstva ostvarena temeljem Javnog natječaja za dodjelu posebnih sredstava za održavanje zaposlenosti u zaštitnim i integrativnim radionicama , Ugovor KLASA: 402-07/19-13/16, URBROJ: 426-06-01-19-3 u iznosu od 500.000 kn.

AOP 065

Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na sredstva primljena od MZO za opremanje kozmetičarskog i frizerskog praktikuma u

iznosu od 318.024 kuna, sredstva za nabavu nastavnih sredstava i opreme za provedbu kurikuluma u iznosu od 14.467 kuna, sredstva primljena od MZO za nabavu lektira za školsku knjižnicu u iznosu od 5.181 te sredstva za nabavu obveznih udžbenika za učenike čiji su roditelji primatelji minimalne zajamčene naknade u iznosu od 3.639 kuna.

AOP 066

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na prihode za provedbu 2 projekta Erasmus+ programa od čega je za projekt „Designing the Future“ primljeno 182.892 kune (rashodovna strana iznosi 6.564 kune), a za projekt „Arte: People have the power“ primljena su sredstva u iznosu od 168.128 kuna (rashodovna strana iznosi 4.997 kuna) te za provedbu projekta Shema voća za šk. godinu 2018./19. u iznosu od 13.795 kuna.

AOP 069

Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna odnose se na prihode za provedbu projekta za osiguravanje pomoćnika u nastavi „Ja mogu“. Prihodi po toj osnovi primljeni su od Osnivača – Varaždinske županije, a ostvareni su u iznosu 71.927 kn, dok je na rashodovnoj strani u izvještajnom razdoblju po toj osnovi ostvareno 76.989 kn.

AOP 074

Indeks na AOP-u 074 – Prihodi od imovine je visok budući da je u izvještajnom razdoblju Škola ostvarila prihode po osnovi kamata na pozitivan saldo, i kamata za Cash pool.

AOP 124

Prihodi od prodaje proizvoda i robe i prihodi od pruženih usluga u odnosu na isto izvještajno razdoblje prošle godine veći su za 10,5%. Škola sudjeluje na tržištu te ostvaruje prihode od prodaje proizvoda i roba proizvedenih u Zaštitnoj radionici te školskim praktikumima, dok se prihodi od pruženih usluga odnose na prihode od zakupa školske sportske dvorane te prihode za pružanje usluga obrazovanje odraslih.

AOP 128

Na toj AOP oznaci indeks je u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine 229,4 a radi se o primljenim donacijama : Zaklade Ivan Bulić za projekt – grisini u iznosu od 19.500 kuna, donacija od strane Gradske tržnice Varaždin u iznosu od 1.255 kuna za materijal te donacijama trgovačkih društava Adriatic Osiguranje d.d. (3.200 kn) te HT d.d. (2.500 kn).

AOP 129

Na ovoj AOP oznaci iskazana je primljena donacija opreme od strane fizičke osobe.

AOP 130

Prihodi iz nadležnog proračuna sadrže prihode od strane osnivača za pokrivanje rashoda poslovanja za decentralizirane funkcije prema zakonskom standardu i iznad zakonskog standarda. Od ukupnog iznosa prihoda od nadležnog proračuna, prihod od 918.394 kune ostvaren je za nabavu nefinancijske imovine (računalna oprema i dodatna ulaganja) te će se provedbom obvezne korekcije u bilanci za taj iznos iskazati korigirani rezultati poslovanja, odnosno u bilanci će se iskazati umanjeni višak prihoda poslovanja za 918.394 kuna te umanjen manjak od nefinancijske imovine za isti iznos.

AOP 149

Rashodi za zaposlene povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 2,1% , a najvećim dijelom zbog povećanih potreba za rashodima temeljem rasta osnovice za obračun plaće zaposlenima.

AOP 160

Iznos materijalnih rashoda na razini je ostvarenja za isto izvještajno razdoblje prošle godine. U strukturi materijalnih rashoda na većini je stavaka izvršenje bilo manje u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, dok je na AOP-u 171 – sitni inventar i AOP-u 178-komunalne usluge došlo do značajnije većih potreba. Nabavljeno je više sitnog inventara s obzirom da su sredstva za tu namjenu primljena od MZO, dok je na stavci komunalnih usluga do povećanog iznosa došlo radi kvara na vodovodnoj mreži i s time u svezi povećanih troškova za opskrbu vodom.

AOP 184

Na ovoj stavci knjiženi su troškovi za polaznike stručnog osposobljavanja za rad za doprinose i prijevoz na posao i s posla.

AOP 254

Na ovoj stavci iskazana su sredstva za sufinanciranje prehrane uplaćena učenicima slabijeg imovinskog stanja. Izvor isplaćenih sredstava je proračun Osnivača.

AOP 282

U izvještajnom razdoblju od 01.01.2019. do 31.12.2019. ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 868.308 kuna.

AOP 284

Zbog povrata neiskorištenog dijela sredstava u državni proračun, a primljenih u 2017. i 2018. godini na ime stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 3.060 kuna te provedenih knjiženja prema Odluci o raspodjeli rezultata za 2018.godinu preneseni se rezultat poslovanja razlikuje od rezultata poslovanja iskazanog u

bilanci stanja na dan 31.12.2018. godine. Nakon provedenih korekcija preneseni višak poslovanja iznosi 2.675.981 kune.

AOP 286

Obračunati nenaplaćeni prihodi odnose se na nenaplaćena potraživanja od kupaca od prodaje proizvoda i roba za čiju će se naplatu u budućem razdoblju poduzeti sve mjere naplate predviđene procedurom, a ukoliko se dug neće moći naplatiti otpisat će se sukladnom propisima i propisanim stopama za određeni period kašnjenja. Obračunati, a nenaplaćeni prihodi svakako će imati utjecaj i na rezultat poslovanja.

AOP 341

U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 30,4%, a prvenstveno zbog dodatnih ulaganja izvršenih na objektu škole, financirano sredstvima osnivača (AOP 394). Druga najveća stavka rashoda za nabavu nefinancijske imovine je oprema za nastavu financirano sredstvima MZO (AOP 361). Iz svega navedenog proizlazi i značajni manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399)

AOP 401

Zbog knjigovodstvene provedbe Odluke o raspodjeli rezultata za 2018. godinu ovaj iznos razlikuje se od iznosa iskazanog u bilanci stanja na dan 31.12.2018. godine

AOP 626

U 2019. godini Škola nije ostvarila primitke ni izdatke od financijske imovine tako da po toj aktivnosti nema rezultata u tekućoj godini, već samo rezultata prenesenog iz prethodnog razdoblja iskazanog na AOP-u 628.

AOP 632

U razdoblju od 01.01.2019. do 31.12.2019. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 481.236 kuna.

AOP 635

Zajedno sa prenesenim viškom iz prethodnog razdoblja ostvaren je višak prihoda i primitaka raspoloživ u idućem razdoblju u iznosu 545.460 kn.

AOP 637

Iskazani su kontinuirani rashodi za plaće i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2019. godine budući da se radi od tzv. trinaestom rashodu.

AOP 641

Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnoj razdoblja odgovara stanju sredstava na izvodima banke i stanju blagajne na dan 31.12.2019. godine.

BILJEŠKE UZ BILANCU

AOP 002

Vrijednost nefinancijske imovine na dan 31.12.2019. godine iznosi 16.695.107 kn, vrijednost je veća za 3,6% u odnosu na 31.12.2018. godine, a to je rezultat nabave nove opreme te dodatnih ulaganja na školskim objektima.

AOP 063

Indeks financijske imovine na dan 31.12.2019. godine u odnosu na 31.12.2018. iznosi 85,9 a do smanjenja je došlo prvenstveno zbog manjeg salda na žiroračunu na dan 31.12.2019., a najvećim dijelom zbog uplate prihoda u velikom iznosu od strane Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom krajem 2018. godine. Sredstva su primljena na temelju javnih natječaja za sufinanciranje otvaranja novih radnih mjesta i održavanja zaposlenosti u zaštitnim radionicama. Nabava opreme te ostali rashodi za ta namjenska sredstva ostvarivali su se u tijeku 2019. godine.

AOP 079

Na toj stavci evidentirana su potraživanja o Porezne uprave za preplaćen porez i preiz na dohodak te doprinose za plaću.

AOP 133

Na toj AOP oznaci iskazana su potraživanja za udio u glavnici trgovačkih društava. Škola je 28. srpnja 2016. osnovala trgovačko društvo Zaštitna radionica strukovna Varaždin d.o.o. te je kao jedini osnivač uplatila temeljni kapital u iznosu od 20.000 kuna.

AOP 153

Indeks potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u odnosu na stanje na kraju prethodne godine iznosi 86,7. Iako je ono u odnosu na stanje 31.12.2018. manje, s obzirom na značajni nominalni iznos potraživanja ukazuje na to da se prihodi koji se ostvaruju na tržištu ne naplaćuju željenom dinamikom.

AOP 163

Stanje ukupnih obveza u odnosu na stanje na kraju prethodne godine je veće za 10,9 % te iznosi 1.479.944 kn. Najveći dio obveza i razlog povećanja odnosi se na obveze za zaposlene za isplatu plaća za prosinac 2019. godine, pri čemu najveći dio na plaću i ostale rashode za zaposlene koja se isplaćuje od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja (946.915 kn) čije povećanje je rezultat rasta plaća u obrazovnom sektoru, te na obveze za materijalne rashode (313.772 kn) koji se uglavnom odnose na režijske troškove i naknadu troškova prijevoza za prosinac 2019.

AOP 174

Povećanje ostalih tekućih obveza sa indeksom 303,3 odnosi se najvećim dijelom na obavezu plaćanja Poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje prosinac 2019 g.

AOP 233 i AOP 236

Zajedno sa prenesenim rezultatima iz prethodnog razdoblja, a nakon provedenih korekcija zbog povrata sredstava za stručno osposobljavanje u državni proračun te nakon provedenih obveznih korekcija rezultata temeljem članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna, Škola je ostvarila ukupan višak prihoda poslovanja u iznosu 2.582.608 kn, ukupan manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.873.325 (AOP 238) i manjak od financijske imovine u iznosu 163.823 kn (AOP 239). Temeljem članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna korigiran je rezultat iz poslovnih aktivnosti za iznos od 961.681 kn, odnosno : ostvarenih prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 918.394,00; za iznos od 23.287 kn ostvarenih kapitalnih pomoći iz nenadležnog proračuna te za iznos od 20.000 kn ostvarenih kapitalnih donacija. Podatak u Bilanci je naveden nakon provedene korekcije rezultata te se iz tog razloga razlikuje od podatka na obrascu PR-RAS.

AOP 245

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je oprema koju je škola dobila na korištenje od strane MZO u sklopu dva projekta. U sklopu projekta „e-Škole: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće“ II. faza Grupa 1. br. 190-100-920/19 od 12.08.2019. isporučeno je opreme u vrijednosti 37.375 kn. U sklopu projekta Podrška provedbi Cjelovite kurikularne reforme faza II. isporučeno je opreme u vrijednosti 22.450 kn.

BILJEŠKE UZ OBVEZE

AOP 036

Ukupne nepodmirene obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 1.479.944 kuna. Najvećim dijelom sadrže obveze za plaće za prosinac 2019. godine koje dospijevaju u siječnju 2020. (1.134.974), dok se obveze za materijalne rashode poslovanja (313.772 kn) odnose na naknade troškova zaposlenima te fakture za režijske troškove za prosinac sa dospijećem u siječnju i veljači 2020. te iste zbog tehnike plaćanja u 2019. godini nisu mogle biti podmirene, već su podmirene početkom 2020. godine. Obveze za financijske rashode na dan 31.12.2019. iznose 1.793 kn, a podmirene su u siječnju 2020. Ostale tekuće obveze odnose se na obveze za uplatu Poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje prosinac 2019 g i obvezu za povrat sredstava u MZO za neutrošena sredstva za nabavu udžbenika.

AOP 037

Sve dospjele, a neplaćene obveze na dan 31.12.2019. su u prekoračenju od 1-60 dana i odnose se na obveze za materijalne rashode te su podmirene u siječnju 2020.godine.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO

AOP 013

U izvještajnom razdoblju od 01.01.2019. do 31.12.2019. došlo je do smanjenja vrijednosti imovine zbog rashodovanja dugotrajne imovine koja je imala knjigovodstvenu vrijednost.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski

AOP 116

Ukupni rashodi prema funkciji za više srednjoškolsko obrazovanje za 2019. godinu iznose 19.155.962 kn.

Srednja strukovna škola osim okvirnog kratkoročnog kredita u iznosu od 400.000,00 kuna koji na dan 31.12.2019. nije bio u korištenju nema ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina kao ni sudske sporove u tijeku.

Bilješke uz financijske izvještaje čine sastavni dio financijskih izvještaja te služe kao dodatni izvor podataka, a sastavljene su temeljem članka 12. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15).

U Varaždinu, 31.01.2020.

Voditelj računovodstva:
Laura Kočila Kašmo, mag.oec.

Ravnatelj:
Dražen Koščak, dipl.ing.

