

EKONOMSKA ŠKOLA MIJE MIRKOVIĆA RIJEKA

Ivana Filipovića 2, 51000 Rijeka

Broj RKP-a: 17312

Matični broj: 03358747

OIB: 06158722232

Razina: 31

Šifra djelatnosti: 8532

Razdjel: 000

Šifra grada: 373

IBAN: HR7824020061100110156

BILJEŠKE

UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2019. GODINE

Ekonomska škola Mije Mirkovića Rijeka je javna ustanova registrirana za odgoj i obrazovanje mladeži i odraslih za stjecanje srednje školske spreme i nastavak školovanja u području ekonomije, trgovine i poslovne administracije. Također Škola izvodi program za srednjoškolsko obrazovanje odraslih.

Škola posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Nar. nov., 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 07/17, 68/18, 98/19) i Statutom Škole.

Osnivač Škole je Primorsko-goranska županija, te je Škola korisnik Županijskog proračuna.

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) i Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine, Ministarstva financija (KLASA:400-02/19-01/27, URBROJ: 513-05-03-20-4 od 9. siječnja 2020.) sastavljen je Financijski izvještaj za razdoblje siječanj - prosinac 2019. koji se sastoji od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilance, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i ovih Bilješki.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka broj 1

Obvezne Bilješke uz Bilancu iskazuju se u tablicama.

Tablica 1.: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza, na dan 31. prosinca 2019. godine

Rb	Datum izdavanja jamstva	Vrsta jamstva/instrumenta osiguranja	Iznos danog jamstva	Primatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena

Tablica 2.: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina, na dan 31. prosinca 2019. godine

Rb	Datum primanja jamstva	Vrsta jamstva/ instrumenta osiguranja	Iznos primljenog jamstva	Davatelj jamstva	Namjena	Dokument	Rok važenja	Napomena
1.	15.5.2019.	bjanko zadužnica	10.000,00 kn	Medcom d.o.o., OIB 63859734 452	jamstvo za dobro izvršenje ugovora	Ugovor o nabavi računalne opreme, ev.br.nabave J-1/2019 Ugovor o nabavi prezentacijske opreme, ev.br.nabave J-2/2019	14.5.2021.	povrat bjanko zadužnice u roku od 2 godine od dana sklapanja ugovora odnosno 15.05.2019.

Ugovorni odnos koji uz ispunjenje određenih uvjeta može postati imovina evidentiran je kao izvanbilančni zapis na AOP 244 i AOP 245. Sadrži vrijednosni izraz poslovnog događaja koji u trenutku nastanka nema izravan utjecaj niti na jednu poziciju temeljnih financijskih izvještaja.

Tablica 3.: Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31. prosinca 2019. godine

Rb	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Početak sudskog spora	Napomena

Bilješka broj 2

AOP 014 – Postrojenja i oprema – sadašnja vrijednost postrojenja i opreme na kraju 2019. godine je za 43,5% veća nego na početku godine, a povećanje se odnosi na:

- račun 0221 – AOP 015 iskazano je povećanje za 6,1% radi nabave računalne opreme, pisača, skenera, pametne ploče, školskih ploča, bijelih ploča i uredskih stolica.
- račun 0223 – AOP 017 iskazano je povećanje za 4,2% radi nabave klima uređaja.
- račun 0224 – AOP 018 iskazano je povećanje za 4,2% radi nabave 3 mikroskopa.
- račun 0227 – AOP 021 iskazano je povećanje za 12,8% radi nabave 13 projektora i elektropodizne rampe.

Bilješka broj 3

AOP 030 – Knjige – sadašnja vrijednost knjiga na kraju 2019. godine je za 5,1% veća nego na početku godine radi nabave knjiga za knjižnicu i nabave udžbenika za učenike čije su obitelji korisnici zajamčene minimalne naknade u šk. god. 2019./2020. Nabavljeni udžbenici su jednokratno otpisani što je iskazano na AOP 035.

Bilješka broj 4

Račun 1112 - AOP 067 –stanje novca na računu kod tuzemnih poslovnih banaka na kraju 2019. godine je za 181,1% veće nego na početku godine radi dobivenih sredstava:

- Agencije za mobilnost i programe Europske unije za program Erasmus+, projekt 2019-1-HR01-KA102-060657, From Theory to Practice 1

- MZO za nabavu nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikuluma (61.200,00 kn) i za nabavu tableta učenicima čije su obitelji korisnici zajamčene minimalne naknade u šk. god. 2019./2020. (3.000,00 kn). Na dan 31. prosinca 2019. godine sva su sredstva neutrošena jer su doznačena školi na samom kraju kalendarske godine.

Bilješka broj 5

Na računu 129 - AOP 080 iskazano je potraživanje za naknade koje se refundiraju – bolovanje na teret HZZO-a koje je za 55,2% veće nego na početku godine.

Bilješka broj 6

Na računu 166 – AOP 153 iskazano je potraživanje za prihode od pruženih usluga koje je za 44,4% manje nego na početku godine radi smanjenja broja upisanih polaznika obrazovanja odraslih.

Bilješka broj 7

Na računu 193 – AOP 161 iskazani su kontinuirani rashodi budućih razdoblja: plaća za prosinac 2019. godine, rashodi vanjskog suradnika za prosinac 2019. godine i naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za prosinac 2019. godine sukladno čl. 39. st. 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

Bilješka broj 8

Na računu 237 - AOP 172 iskazana je obveza za naknade građanima i kućanstvima koja je za 41,4% veća nego na početku godine radi povećanja iznosa naknade po prijeđenom kilometru za vozilo kojim roditelj obavlja prijevoz učenika s teškoćama u razvoju.

Bilješka broj 9

Na računu 239 - AOP 174 iskazana je obveza za uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u visini od 65% u Državni proračun (15.234 kn) i obveza za povrat u proračun za bolovanje na teret HZZO-a za studeni 2019. godine (7.091 kn).

Bilješka broj 10

Prema čl. 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu provedena je obvezna korekcija rezultata za kapitalne prihode.

Primorsko – goranska županija je u 2019. godini financirala nabavu računalne opreme za dva kabineta računovodstva (49.975,00 kn) i nabavu dva projektora (7.472,50 kn). Dobivena sredstva evidentirana su na računu 67121 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a iskorištena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4.

Ministarstvo znanosti i obrazovanja je financiralo nabavu lektire za školsku knjižnicu (5.181,07 kn) i nabavu udžbenika za učenike čije su obitelji korisnici zajamčene minimalne naknade u šk. god. 2019./2020. (2.552,96 kn). Dobivena sredstva evidentirana su na računu 63622 – Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S, a iskorištena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4.

Škola je dobila kapitalnu donaciju za nabavu vanjske elektropodizne rampe u iznosu od 14.194,40 kn. Dobivena sredstva evidentirana su na odjeljku 6632 – Kapitalne donacije, a iskorištena su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine – razred 4.

Stoga je za gore navedene nabave izvršena obvezna korekcija rezultata na način da je zadužen račun viška prihoda poslovanja u iznosu od 79.375,93 kn, a odobren račun manjka prihoda od nefinancijske imovine u istom iznosu.

Na kraju proračunske godine utvrđen je višak prihoda u ukupnom iznosu od 371.979 kn koji se, nakon provedenih propisanih korekcija, sastoji od viška prihoda poslovanja u iznosu od 458.989 kn (AOP 233) i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 87.010 kn (AOP 236).

Bilješka broj 11

Na AOP 244 i AOP 245 iskazani su izvanbilančni zapisi (aktiva/pasiva) koji na kraju proračunske godine iznose 103.421 kn, a uključuju:

- tuđu imovinu dobivenu na korištenje: 20 prijenosnih računala dobivenih na korištenje od Carnet-a pri provedbi projekta e-Škola (74.932,50 kn), fotokopirni uređaj – pisač u najmu (2.763,75 kn), prijenosno računalo dobiveno na korištenje od MZO-a (4.516,25 kn) i 5 projektora dobivenih na korištenje od MZO-a (11.208,75 kn)
- instrumente osiguranja plaćanja – primljena bjanko zadužnica (10.000,00 kn)

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS

Bilješka broj 1

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na AOP 629 - Ukupni prihodi i primici iznos od 12.605.549 kn ili 6,7% više u odnosu na ostvarenje siječanj – prosinac u prethodnoj godini. Prihodi su ostvareni od pomoći HZZ-a za stručno osposobljavanje (14.061), pomoći MZO za plaće i materijalne rashode (10.387.216 kn), pomoći Grada Rijeke za studentsko putovanje Auschwitz – vlak sjećanja (2.500 kn), kapitalne pomoći MZO (8.105 kn), pomoći Agencije za mobilnost i programe Europske unije (724.559), prihoda PGŽ za materijalne i financijske rashode, te plaću pomoćnika u nastavi (1.231.589 kn), prihoda PGŽ za nabavu nefinancijske imovine (57.448 kn), prihoda od kamata na depozite po viđenju (210 kn), prihoda od pruženih usluga (117.394 kn), ostalih nespomenutih prihoda (42.969 kn), prihoda od donacija (16.114 kn) i prihoda od prodaje nefinancijske imovine (3.384 kn).

Bilješka broj 2

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na AOP 630 – Ukupni rashodi i izdaci iznos od 12.318.676 kn ili 4,8% više u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini.

Najveća odstupanja u odnosu na siječanj - prosinac prethodne godine odnose se na sljedeće rashode:

- AOP 162 – račun 3211 – službena putovanja (indeks 120) - rashodi su veći radi rashoda službenih putovanja djelatnika uključenih u program Erasmus+, projekt2019-1-HR01-KA102-060657
- AOP 164 – račun 3213 – stručno usavršavanje zaposlenika (indeks 25,6) - rashodi su manji radi troška tečaja za korištenje neurofeedback uređaja u iznosu od 8.740 kn u 2018. godini.
- AOP 168 – račun 3222 – materijal i sirovine (indeks 350,7) - rashodi su veći radi većih rashoda za namirnice u odnosu na prethodnu godinu.
- AOP 170 – račun 3224 – materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje (indeks 131,4) - rashodi su veći radi većih rashoda za materijal za školski namještaj i za materijal za popravak poda u učionicama.
- AOP 171 - račun 3225 - sitni inventar (indeks 121,8) – rashodi su veći sukladno stvarnim potrebama Škole.
- AOP 173 - račun 3227 - službena, radna i zaštitna odjeća i obuća (indeks 46,9) – rashodi su manji sukladno stvarnim potrebama Škole.
- AOP 176 - račun 3232 - usluge tekućeg i investicijskog održavanja (indeks 60,6) – rashodi su manji radi manjeg broja hitnih intervencija u odnosu na prethodnu godinu.

- AOP 178 - račun 3234 – komunalne usluge (indeks 112) – rashodi su veći radi povećanja rashoda Grada Rijeke za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda od ožujka 2019. za 92,72% u odnosu na prethodno razdoblje.
- AOP 181 – račun 3237 – intelektualne i osobne usluge (indeks 700,7) – na znatno povećanje ovih rashoda utjecao je račun Udruge Mundus iz Španjolske za troškove menadžmenta i koordinacije za program Erasmus+, projekt 2019-1-HR01-KA102-060657, From Theory to Practice 1
- AOP 182 – račun 3238 – računalne usluge (indeks 157,2) – rashodi su veći u odnosu na prethodno razdoblje radi većih rashoda za održavanje poslovnog aplikacijskog sustava po licenci winGPS Riznica.
- AOP 183 – račun 3239 – ostale usluge (indeks 32,1) – rashodi su manji u odnosu na prethodno razdoblje sukladno stvarnim potrebama Škole i usvojenom planu.
- AOP 184 – račun 324 – naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (indeks >>100) – rashodi su znatno veći u odnosu na prethodno razdoblje radi rashoda smještaja, prehrane, mjesnog prijevoza, kulturnih programa i osiguranja učenika naše škole te učenika i profesora Hotelijsko turističke škole Opatija i Željezničko tehničke škole Moravice, koji su naši partneri u programu Erasmus+, projekt 2019-1-HR01-KA102-060657, From Theory to Practice 1.
- AOP 188 – račun 3293 – reprezentacija (indeks 20,8) – rashodi su manji sukladno stvarnim potrebama Škole i usvojenom planu.
- AOP 189 – račun 3294 – članarine i norme (indeks 174,1) – rashodi su veći radi rashoda članarine Udruzi ekonomskih škola Republike Hrvatske.
- AOP 209 – račun 3432 – negativne tečajne razlike – rashodi su nastali radi plaćanja računa Udruge Mundus iz Španjolske u EUR-ima.
- AOP 255 – račun 3722 – naknade građanima i kućanstvima u naravi (indeks 200,7) – prema Odluci MZO-a o kriterijima za financiranje povećanih troškova prijevoza učenika s teškoćama u razvoju za školsku godinu 2019./2020. povećan je iznos naknade po prijađenom kilometru za vozilo kojim roditelj obavlja prijevoz.
- AOP 354 - račun 42 (indeks 134,3) - rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu od 169.770 kn, te je nabavljena sljedeća imovina: računala i računalna oprema, pisač, skener, 13 projektora, 3 mikroskopa, pametna ploča, 6 zelenih školskih ploča, 2 bijele ploče, 2 uredske stolice, klima uređaj, košarkaška tabla i obruč, elektropodizna rampa i knjige. Imovina je nabavljena na teret vlastitih prihoda škole (10.698 kn), prenesenih sredstava od vlastitih prihoda (15.912 kn), prihoda od prodanih stanova (3.384 kn), donacija (14.194), županijskih sredstava (57.448 kn), pomoći MZO-a (63.334 kn) i prenesenih sredstava od pomoći MZO (4.800 kn).

Bilješka broj 3

Tablica 4. Ostvareni rezultat po izvorima financiranja

01.01.-31.12.2019.	Financira PGŽ				Financira država - ministarstva izvor 1131	Pomoći izvor 521501	Pomoći EU projekti izvor 521501	Vlastiti prihodi škola izvor 321501	Prihodi za posebne namjene izvor 431501	Donacije izvor 621501	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine izvor 731501	Prenesena sredstva - vlastiti prihodi izvor 383501	Prenesena sredstva - pomoći izvor 5821501	UKUPNO
	Prihodi za decentraliziran e funkcije izvor 4421	Natjecanja i smotre izvor 111	Programi za poticanja dod. odg.-obraz. stv. Izvor 111	Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi izvor: 111, 515002, 5815002										
Ukupni prihodi i primici	947.492,43	16.894,15	25.804,00	298.846,14	9.913.112,14	498.769,57	724.558,72	117.604,90	42.432,90	16.114,05	3.920,16			12.605.549,16
Ukupni rashodi i izdaci	947.492,43	16.894,15	25.804,00	298.846,14	9.913.112,14	429.285,33	483.939,84	105.195,62	42.432,90	16.114,05	3.920,16	30.839,25	4.800,00	12.318.676,01
Višak prihoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.484,24	240.618,88	12.409,28	0,00	0,00	0,00	-30.839,25	-4.800,00	286.873,15
Manjak prihoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Preneseni višak prihoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.160,79	0,00	0,00	0,00	30.839,25	4.800,00	85.106,01
Preneseni manjak prihoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.694,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.790,21	240.618,88	65.570,07	0,00	0,00	0,00			371.979,16
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00

U izvještajnom razdoblju ostvaren je na AOP 635 - višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 371.979 (indeks 437,1) kn te se sastoji od:

- a) Za izvor financiranja vlastiti prihodi ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju od 65.570,07 kn. Navedeni višak prihoda je ostvaren od dijela neutrošenih prenesenih sredstava, programa obrazovanja odraslih, zakupnine za dva samoposlužna aparata, najma stana domaru Škole i od kamata na depozite po viđenju. Ostvareni višak će se utrošiti u idućim obračunskim razdobljima prema Financijskom planu škole.
- b) Za izvor financiranja pomoći – HZZ ostvaren je višak prihoda u iznosu od 1.590,21 kn koji se odnosi na neutrošeni iznos sredstva koje je HZZ doznačio školi za pokriće doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje polaznice stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Sredstva će se utrošiti u mjesecu siječnju i veljači 2020. godine.
- c) Za izvor financiranja pomoći – MZO ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju od 64.200,00 kn. Ministarstvo znanosti i obrazovanja doznačilo je Školi 17.12.2019. godine iznos od 61.200,00 kn za nabavu nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikuluma i 30.12.2019. godine iznos od 3.000,00 kn za nabavu tableta učenicima čije su obitelji korisnici zajamčene minimalne naknade u šk. god. 2019./2020. Doznačena sredstva utrošit će se u 2020. godini.
- d) Za izvor financiranja pomoći - EU projekti ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju od 240.618,88 kn koji se odnosi na program Erasmus+, projekt 2019-1-HR01-KA102-060657, From Theory to Practice 1. Sredstva će se utrošiti u 2020. godini.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA - OBRAZAC – OBVEZE

Bilješka broj 1

Škola redovito podmiruje sve svoje obveze.

Na AOP 090 iskazano je stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje iznosi 1.026.425 kn. Njega čine obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 882.165 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 115.445 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 943 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u naravi (prijevoz učenika s teškoćama u razvoju osobnim automobilom) u iznosu od 5.547 kn, te međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 22.325 kn (koje čine nedospjele dugoročne obveze za uplatu dijela prihoda od prodaje stanova u visini od 65% u Državni proračun u iznosu od 15.234 kn i obveze za naknadu bolovanja na teret HZZO u iznosu od 7.091 kn).

Škola nema nepodmirenih dospjelih obveza.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA - OBRAZAC P-VRIO

Bilješka broj 1

Na AOP 021 – Proizvedena dugotrajna imovina - iskazano je povećanje obujma imovine u iznosu od 8.719 kn jer je inventurom utvrđen višak uredske opreme i namještaja (3.000 kn) i radi izrade namještaja u vlastitoj izvedbi (5.719 kn). Također je iskazano smanjenje obujma imovine u iznosu od 859 kn radi rashodovanja neupotrebljivog računala koje ima sadašnju vrijednost.

Na AOP 032 – Potraživanje za prihode poslovanja - iskazano je smanjenje obujma imovine u iznosu od 16.800 kn radi otpisa nenaplativih potraživanja za školarinu od polaznika obrazovanja odraslih.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI - OBRAZAC RAS-funkcijski

Bilješka broj 1

Na AOP 110 iskazani su rashodi za funkciju 09 - Obrazovanje koji se klasificiraju na 092 Srednjoškolsko obrazovanje i 0922 Više srednjoškolsko obrazovanje, a čine ih rashodi poslovanja razreda 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4.

Rijeka, 30. siječnja 2020.

Osoba za kontaktiranje:
Ines Zaharija, mag.oec.
Telefon za kontakt: 051/212-201

Ravnateljica:
Nataša Jokić Nastasić, prof.
