

KLASA: 400-09/23-01/01
URBROJ: 357-03-23-1
Zagreb, 30. siječnja 2023.

BILJEŠKA UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE

I-XII 2022. GODINE

Državna škola za javnu upravu osnovana (dalje DŠJU) je Uredbom Vlade RH 3. prosinca 2010. godine, kao javna ustanova („Narodne novine“ broj 144/10, 62/12, 112/12, 72/15 i 84/18).

Sjedište DŠJU je u Medulićevoj 36 u Zagrebu u zgradi u vlasništvu RH, danoj ustanovi na korištenje. Zgrada DŠJU ima 1.075 m² na 5 etaža. Prostori sadržavaju urede djelatnika i pet dvorana za održavanje treninga i radionica, ukupnog kapaciteta od 120 polaznika na dan.

Sukladno odredbama članka 8. Uredbe, sredstva za obavljanje djelatnosti DŠJU osiguravaju se iz državnog proračuna i ostalih izvora. DŠJU je proračunski korisnik Ministarstva pravosuđa i uprave, Razdjel 109, Glava 10995.

Temeljem Rješenja Ministarstva Financija od 31.01.2022. DŠJU se briše iz registra obveznika poreza na dodanu vrijednost s danom 31. prosinca 2021.

Financijsko izvješće sastavljeno je temeljem podataka sadržanih u Glavnoj knjizi DŠJU. Kako Glavna knjiga i pomoćne knjige pružaju cjelovitu informaciju o svim transakcijama za razdoblje izvješćivanja, slijede svi pregledi propisani Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, temeljeni na vjerodostojnim ispravama. („Narodne novine“ broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21 i 37/2022). Izvještaj je izrađen temeljem dostupnih podataka i stanja iskazanih u poslovnim knjigama.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

I. UKUPNI PRIHODI

Ukupni prihodi za izvještajno razdoblje ostvareni su u iznosu od 6.937.911,48 kuna što je 139,2% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Analizirajući ostvareni prihod po izvorima isti je ostvaren u sljedećim iznosima:

- Iz općih prihoda i primitaka (izvor 11 i 12) ostvaren je ukupni iznos od 5.166.590,13 kuna, a odnose se za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.066,580,85 kuna i nefinancijske imovine u iznosu 100.009,28 kuna,
- Vlastiti prihodi (izvor 31) u iznosu 27.292,50 kuna, a ostvareni su temeljem usluga najma učionica za edukacije,
- Iz Europskog socijalnog fonda (izvor 561) u iznosu 1.744.028,85 kuna, a odnosi se na podmirenje troškova u pripremi i provedbi projekata u okviru aktivnosti A677022.

II. UKUPNI RASHODI

Ukupni rashodi za izvještajno razdoblje I-XII mjeseca u 2022. godini izvršeni su u iznosu 6.808.637,00 kunu i iskazani su na računima sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Značajniji rashodi i odstupanja od rashoda za izvještajno razdoblje prethodne godine opisani su kako slijedi:

Rashodi za zaposlene (Šifra 31)

Rashodi za zaposlene u 2022. godini od I-XII 2022. iznose ukupno 2.259.442,66 što je 104,00% u odnosu na istovjetne rashode za izvještajno razdoblje prethodne godine. Odstupanja se odnose na povećanje broja zaposlenih.

Materijalni rashodi (šifra 32)

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu od 4.513.162,08 kuna, što je 170,4% u odnosu na prethodno razdoblje.

Od ukupnih materijalnih rashoda značajnije promjene u odnosu na prethodno razdoblje su:

Rashodi za službena putovanja (Šifra 3211)

Rashodi za službena putovanja u iznosu od 63.844,82 kuna te su u izvještajnom razdoblju 1.668,3%, u odnosu na razdoblje prethodne godine. Navedeno povećanje odnosi se na službena putovanja u Francusku, Grčku i Češku po PN.

Rashodi za materijal i energiju (Šifra 322)

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 242.583,52 kuna te su u izvještajnom razdoblju veći za 156,2%, u odnosu na razdoblje prethodne godine. Navedeno povećanje odnosi se na rashode povećanog higijenskog održavanja prostorija, uredskog materijala, kupnju sitnog inventara te za energiju i plin ali se rashod za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje smanjio.

Rashodi za usluge (Šifra 323)

Ukupni rashodi za usluge iznose 3.959.127,42 kunu te su veći za 166,5% u odnosu na prošlo izvještajno razdoblje.

Od ukupnih rashoda za usluge 78,15% odnosi se na intelektualne i osobne usluge (Šifra 3237) odnosno 3.094.264,28 kuna što je za 221,1% više u odnosu na prethodnu godinu, zbog rashoda za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja za potrebe sudske procese koji su u tijeku te za ugovore o poslovnoj suradnji za angažmane trenera za stručne radionice.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (Šifra 3232) u 2022. godini iznose 130.106,65 kunu, što je 75,2% od istih iznosa rashoda u prošlogodišnjem izvještajnom razdoblju.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (Šifra 324)

Troškovi osobama izvan radnog odnosa izvršeni su u iznosu 83.469,11 kuna, te su veći u odnosu na prethodno razdoblje za 775,2%. Povećanje navedenih rashoda odnosi se na rashode za naknadu troškova prijevoza i smještaja trenera za edukacije izvan Zagreba, te za refundaciju troškova sudjelovanja na izobrazbi u projektu A677022 – Razvoj kompetencijskog okvira za zaposlene u javnoj upravi koji se održavao u Rijeci, Zagrebu i Osijeku.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (Šifra 329)

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 82.307,07 kuna, što je 220,00% u odnosu na prethodno razdoblje.

Od ukupnih rashoda za nespomenute rashode poslovanja 95,87% je iznos 76.909,27 kn a isti se odnosi na reprezentaciju (šifra 3293) i isti su u odnosu na prethodno razdoblje veći jer je u 2022.god. u Državnoj školi za javnu upravu održan posjet Turske delegacije, održan je sastanak s Francuskom delagacijom, te je u sklopu projekta A677022 u okviru edukacije Razvoj kompetencijskom okvira za zaposlene u javnoj upravi za rukovodeće službenike bio organiziran ručak u svim gradovima gdje se ista održavala.

BILANCA

Sveukupna neto imovina (aktiva) Državne škole za javnu upravu iznosi 16.356.587,02 kuna što odgovara ukupnoj vrijednosti pasive.

Neto vrijednost nefinancijske imovine (Šifra B002) iznosi 13.560.691,62 kune.

Imovina nabavljena u izvještajnom razdoblju odnosi se na računalnu opremu, uredsku opremu, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu i klima uređaji.

Najveći iznos (Šifra 0212) je vrijednost nekretnine, zgrade čiju je tržišnu vrijednost procijenila Porezna uprava 23.prosinca 2015.god.

Financijska imovina (Šifra 1)

Financijska imovina ukupno iznosi 2.795.895,40 kuna, a sastoji se od:

Ostala potraživanja (Šifra 129) u iznosu ukupno 2.382.863,46 kuna, a odnosi se na ostala nespomenuta potraživanja u sudskom sporu koji se vodi od 2017.god. u iznosu 2.362.474,93 kuna i potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a 20.388,53 kuna.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (Šifra 166) u iznosu 10.380,00 kuna, a odnosi se na neplaćeni izlazni račun sa danom 31.12.2022.

Potraživanja za prihode iz proračuna (Šifra 167) u iznosu 183.016,98 kuna.

Rashodi budućih razdoblja (Šifra 19) kontinuirani, u iznosu 219.634,96 kuna koji se odnosi na obaveze za zaposlene (plaća 12/2022) i na obaveze za usluge.

Ukupno obveze i izvori (Šifra B003)

Ukupno obveze i izvori iznose 16.356.587,02 kuna. Od toga iznosa Obveze (Šifra 2) iznose 2.623.309,62 kuna i odnose se na:

Obveze za zaposlene za prosinac 2022.godine u iznosu 182.504,13 kuna,
Obveze za materijalne rashode 62.586,30 kuna,
Ostale tekuće obveze 2.378.219,19 kuna koje su znatno više iskazane u ovom razdoblju stoga jer smo ispravcima knjiženja a koji se tiču sudskog spora 2.362.474,93 kuna stavili na konto 239541 – ostale nsepomunute obveze sudski spor.

Obveze za rashode poslovanja – nedospjele (Šifra 23N) u iznosu od 2.440.805,49 kuna u odnosu na prethodno razdoblje su znatno veće zbog ispravaka knjiženja u sudskom sporu od 2017.god.

Vlastiti izvori (Šifra 9)

Ukupni vlastiti izvori iznose 13.733.277,40 kuna od čega su:

Izvor iz proračuna (Šifra 911) nakon terećenja za obračunatu amortizaciju i rashod 13.560.691,62 kune.

Višak prihoda poslovanja (Šifra 92211) u iznosu 162.205,78 kuna, razlike u odnosu na prethodno razdoblje je zbog ispravaka knjiženja a tiču se sudskog spora iz 2017.god.

Izvanbilančna evidencija (Šifra 996) u 2022.god. sadrži evidenciju primljenih garancija za A677022 u projektu Jačanje kapaciteta službenika javnog sektora kroz modernizaciju i povećanje dostupnosti edukacija – e-learning.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Ukupno rashodi (rashodi poslovanja – razred 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine – razred 4) prema funkcijskoj klasifikaciji iznose 6.098.646,28 kuna (**Šifra 01**) koji se odnose na klasifikaciju 0131 Opće usluge vezane za službenike jer je djelatnost DŠJU stručno osposobljavanje i usavršavanje državnih dužnosnika, državnih službenika, javnih službenika i zaposlenika u pravnim osobama s javnim ovlastima, izabranih dužnosnika i službenika u tijelima JLP(R)S te obrazovanje odraslih, s ciljem trajnog podizanja razine i kvalitete njihovog znanja, vještina i sposobnosti, radi oblikovanja profesionalnog, djelotvornog i učinkovitog javnog sektora koji će pružiti pravodobne i kvalitetne javne usluge, u skladu s najboljim općeprihvaćenim standardima kroz radionice i seminare.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Tijekom 2022.god. smanjio se obujam imovine na sljedećoj šifri:

(**Šifra P018**) u iznosu od 2.323,85 kuna koja se odnosi na rashodovanu dugotrajnu imovinu koja više nije u upotrebi.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze u izvještajnom razdoblju **Šifra 001 + Šifra 002** iznose 9.639.659,52 kuna, od čega je u izvještajnom razdoblju ukupno podmireno 7.016.349,90 kn **Šifra V004**.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja **Šifra V006** iznosi 2.623.309,62 kune od čega je dospjeli iznos obveza **Šifra D232A** 4.398,75 kuna a isto je nastalo zbog nedostatka sredstava na stavci proračuna, čekali smo preknjiženje za raniji period, ali isto nije provedeno u 2022.god. da bi se oslobodila sredstva za navedeno plaćanje, i iznos nedospjelih obveza **Šifra V009** 2.619.910,87 kuna.

Do povećanja nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja, obveze rashode poslovanja **Šifra ND23** u iznosu od 2.603.166,61 kuna došlo je zbog evidentiranje obveza za povrat u proračun temeljem sudskog spora koji je tijeku.

DŠJU nema danih niti primljenih kredita i zajmova, te s tim u vezi niti dospjelih kamata.

U razdoblju ranijih godina DŠJU je vodila istovremeno i vanbilančno knjiženje i bilančnu za istu osnovu što nije bilo ispravno. Stoga smo zatvorili vanbilančna knjiženja na kontu 996/991 jer se ista vode na bilančnim kontima 129 - Ostala potraživanja, a radi se o Sudskom poru koji se vodi i za koje se potražuje povrat novčanih sredstava. Dok je Istovremeno protukonto kontu 129. bio Višak prihoda na kontu 922. Neispravnost knjiženja je nastala u 2017. i 2018. godini jer se stornirala 3-ka i 4-ka i umjesto nje zaknjižio konot 129. stoga se stekao dojam da DSJU ima viškove ali oni nisu stvarni i iste smo ispravili na način da smo proveli ispravke knjiženja i stavili na 23954 obvezu za povrat u proračun, jer se po završetku Tužbe i Sudskog spora isti moraju uplatiti u Državni proračun.

Prilozi:

1. Obrazac PR-RAS
2. Obrazac BIL
3. Obrazac P-VRIO
4. Obrazac RAS-funkcijski
5. Obrazac Obveze
6. Referentna stranica

