

KLASA: 400-09/21-01/01
URBROJ: 357-03-01-21-1
Zagreb, 30. siječnja 2021.

BILJEŠKA UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE

I-XII 2020. GODINE

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

Sjedište Državne škole za javnu upravu je u Medulićevoj 36 u Zagrebu čiji prostor je u vlasništvu Republike Hrvatske, a dobiven je na korištenje u neograničenom roku. Radi se o 1.075 četvornih metara koji su raspodijeljeni na 5 etaža. Prostori, osim ureda, sadržavaju i pet dvorana za održavanje treninga i radionica, ukupnog kapaciteta od 120 polaznika na dan.

Sukladno odredbi članka 8. Uredbe, sredstva za obavljanje djelatnosti Državne škole za javnu upravu, osiguravaju se iz državnog proračuna i ostalih izvora. Promjenom ustrojstva, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave („Narodne novine“ broj 85/2020) od 22. srpnja 2020. godine, Državna škola za javnu upravu prelazi u razdjel 109 Ministarstvo pravosuđa i uprave, glava 10995.

Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu i projekcija za 2021. i 2022. godinu („Narodne novine“ broj 124/20) te provedenom preraspodjelom u prosincu 2020. godine za Državnu školu za javnu upravu odobrena su sredstva u ukupnom iznosu 6.821.556 kuna.

Od 1.1.2015. godine Državna škola za javnu upravu nalazi se u sustavu PDV-a, vezano na stjecanje prihoda od obavljanja djelatnosti na izvoru 31 (vlastiti prihodi).

Financijsko izvješće sastavljeno je na temelju podataka sadržanih u Glavnoj knjizi Državne škole za javnu upravu. 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 („Narodne novine“ broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20). Izvještaj je izrađen temeljem dostupnih podataka i stanja iskazanih u poslovnim knjigama.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

I. UKUPNI PRIHODI

Ukupni prihod za izvještajno razdoblje ostvaren je u iznosu od 5.920.106 kuna što je više za 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) ostvaren je ukupni iznos od 3.869.231 kunu, od čega je 3.761.925 kuna za financiranje rashoda poslovanja, a 107.306 kuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.
- Sredstva učešća za pomoći (izvor 12) u iznosu 284.473 kune, od čega je 138.024 kune za financiranje rashoda poslovanja, a 146.449 kuna za financiranje rashoda za

nabavu nefinancijske imovine, a vezano za provedbu projekata „Priprema Strategije stručnog usavršavanja u javnoj upravi 2019.-2023.“, zatim „Uvođenje sustava upravljanja kvalitetom u javnu upravu RH“, „Povećanje kvalitete javnih usluga kroz modernizaciju i povećanje dostupnosti edukacija za službenike javnog sektora u organizaciji DŠJU“ i „Razvoj kompetencijskog okvira za zaposlene u javnoj upravi“ što se odnosi na nacionalno sufinanciranje od 15%, dok ostalih 85% je financiranje iz ESF-a.

- Europski socijalni fond- ESF (izvor 561) u iznosu 1.612.014 kuna, od čega je 782.138 kuna za financiranje rashoda poslovanja, a 829.876 kuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su također vezani za gore navedene projekte.

- Vlastiti prihodi (izvor 31) u iznosu 154.388 kuna, a ostvareni su temeljem prodaje usluga „in house“ radionica institucijama koje su iskazale potrebu za istima. Za određeni dio radionica koje se provode na zahtjev organizacija i financiraju iz njihovog proračuna, uz troškove honorara trenera, naplaćuju se smještaj i ostali putni troškovi trenera.

II. UKUPNI RASHODI

Ukupni rashodi za izvještajno razdoblje u 2020. godini izvršeni su u iznosu 5.910.088 kuna te su veći od rashoda prošle godine za 4% 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).

Ostvareni su ukupni rashodi po sljedećim izvorima:

- Iz općih prihoda i primitaka 3.872.414 kuna,
- Iz sredstava učešća za pomoći 284.754 kune,
- Iz europskog socijalnog fonda 1.613.608 kuna,
- Iz vlastitih sredstava 130.845 kuna,
- Iz ostalih pomoći i darovnica 8.467 kuna.

Rashodi za zaposlene (AOP 149)

Rashodi za zaposlene u 2020. godini iznose ukupno 1.961.348 kuna i veći su za 1% u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za zaposlene odnose se na obračunate bruto plaće i doprinose na plaće (porast osnovice u izvještajnom razdoblju) te na ostale rashode za zaposlene uključujući isplaćeni regres za godišnji odmor te božićnice za 2020. godinu. U Školi je na dan 31.12.2020. godine zaposleno 16 osoba, isto stanje je bilo i prethodne godine. Po satima rada u 2020. godini bilo je 14 zaposlenih budući da dvije zaposlenice koriste rad s polovicom punog radnog vremena radi rodiljnog dopusta i rad u skraćenom radnom vremenu radi skrbi djeteta sa smetnjama u razvoju. Naknade troškova zaposlenima (AOP 161) su manji u odnosu na 2019. godinu za 35% i iznose 65.020 kuna, a odnose se na službena putovanja, prijevoz na posao i s posla te na pohađane seminare kojih je u ovom izvještajnom razdoblju bilo puno manje zbog izvanrednih situacija u kojima se nalazimo (pandemija i potresi).

Rashodi za materijal i energiju (AOP 166)

Rashodi za materijal i energiju (AOP 166) u iznosu od 96.329 kuna i manji su za 19% u odnosu na prethodno razdoblje, a odnose se na nabavu uredskog materijala, literature, materijala za higijenu te za energiju, plin, materijal za tekuće održavanje uključujući zaštitne maske i dezinfekcijska sredstva, nabavu informatičke opreme- bežične tipkovnice i miševi te nabavu sitnog inventara (beskontaktni toplomjer, stolica te stalak za telefon).

Rashodi za usluge (AOP 174)

Ukupni rashodi za usluge iznose 2.603.139 kuna od čega se 56% odnosi na intelektualne i osobne usluge (AOP 181). U odnosu na prošlo izvještajno razdoblje, ukupni rashodi za usluge manji su za 13%.

Ukupan iznos za intelektualne i osobne usluge iznosi 1.464.258 kuna (što je za 20% manje u odnosu na prethodnu godinu) i to u odnosima:

- Autorski honorari 5.052 kune,
- Ugovori o djelu 461.607 kuna,
- Studentski servis 2.643 kune,
- Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja 97.031 kunu (angažman odvjetničkog društva vezano za izradu dodatka ugovoru javne nabave te priprema i provedba otvorenog postupka javne nabave za projekte te za sudski spor),
- Ostale intelektualne usluge 897.925 kuna.

Osnovna djelatnost Škole je izobrazba državnih, javnih i lokalnih službenika. Kako bi se mogla realizirati djelatnost Škole, potrebno je angažirati predavače i trenere kao vanjske suradnike. Angažmani su se realizirali kroz autorske honorare i ugovore o djelu i ostale intelektualne usluge.

U ovom izvještajnom razdoblju nastavlja se provoditi projekt „Priprema Strategije stručnog usavršavanja u javnoj upravi 2019. - 2023.“ te također započinje izvršenje projekta „Uvođenje sustava upravljanja kvalitetom u javnu upravu RH“ i usluge pripreme za implementaciju programskih rješenja kroz projekt „Povećanje kvalitete javnih usluga kroz modernizaciju i povećanje dostupnosti edukacija za službenike javnog sektora u organizaciji DŠJU“ te projekt „Razvoj kompetencijskog okvira za zaposlene u javnoj upravi“.

Jedan dio održanih radionica koje se provode za proračunske korisnike na njihov zahtjev u skladu s potrebama za usavršavanjem, refundira se Školi preknjiženjima, s Izvora 11 na Izvor 11, sredstva za isplate honorara trenera i naknade troškova prijevoza i smještaja.

Također je u ovom izvještajnom razdoblju, u odnosu na isto prošle godine, bilo održan dosta manji broj radionica zbog novonastale situacije uzrokovane pandemijom te potresom koji je oštetio zgradu Škole.

Usluge telefona, pošte i prijevoza (AOP 175) iznose 97.454 kuna i veći su za 13% u odnosu na prošlu godinu radi veće potrošnje usluga interneta i usluga prijevoza.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176) u 2020. godini iznose 279.172 kune, što je više u odnosu na 2019. za 97%. Troškovi se najviše odnose na trošak sanacije zgrade nakon oštećenja od potresa i poplave koja je pogodila gradu Škole, snimke stanja i otpremanje na otpad građevinskog materijala, zatim na adaptaciju pasivne mrežne opreme i obavljene radove na izradi Projekta osiguranja pristupačnosti građevine osoba s invaliditetom i smanjene pokretljivosti.

Zakupnine i najamnine (AOP 179) u izvještajnom razdoblju iznose 106.889 kuna i manje su u odnosu na 2019. godinu za 67%. Smanjeni su troškovi najma fotokopirnih uređaja budući da se radionice održavaju online i nema troškova printanja materijala, u izvještajnom razdoblju nije bilo troškova licenci za Educator sustav koji su u 2019. godini bili plaćeni u znatnom iznosu, a u ovoj godini nabavljena je Zoom licenca i plaćeni su

troškovi najma pohrane gradiva radi sanacije podruma nakon poplave.

Računalne usluge (AOP 182) u ovom izvještajnom razdoblju iznose 360.793 kune, što je za 34% više u odnosu na 2019. godinu, a odnose se na plaćanje troškova održavanja računovodstvenog programa i uvođenje novih modula i funkcionalnosti, programa za uredsko poslovanje, održavanje računalnih baza, trošak usluge migracije na novu infrastrukturu CDU, nabavljen je Moodle sustav za e-učenje i postavljanje e-učenja o provedbi ZUP-a te interventno održavanje Educator sustava.

Rashodi za naknadu troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 184)

Rashodi za naknadu troškova osobama izvan radnog odnosa iznose 25.300 kuna, i manji su za 90% u odnosu prethodne godine. Troškovi se odnose na plaćanje troškova putovanja i smještaja trenera pri održavanju radionica i seminara te na plaćanje doprinosa i putovanja jedne osobe na stručnom osposobljavanju. U 2019. godini dio troškova odnosio se i na provedene radionice u sklopu programa osposobljavanja „Dobro upravljanje za lokalne i regionalne lidere“ koje su se održavale u Donjoj Stubici, Terme Jezerčica, a polaznicima i trenerima su plaćeni troškovi putovanja i smještaja, dok u ovom razdoblju tih troškova nema i smanjeni su troškovi putovanja trenera zbog provođenja online radionica.

Rashodi za reprezentaciju (AOP 188)

Rashodi za reprezentaciju iznose 12.827 kuna, te su manji za 75% u odnosu na 2019. godinu. Troškovi reprezentacije odnose se prvenstveno na troškove vezane uz održavanje poslovnih sastanaka i usluge cateringa vezano za redovno poslovanje i provedbu projekta „Priprema Strategije stručnog usavršavanja u javnoj upravi 2019. - 2023.“ dok je prošle godine u Školu došla i Kosovska delegacija te su tada bili povećani troškovi.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 192)

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 21.833 kune i veći su za 74% od prethodne godine, odnose se na troškove parkirališne karte, preuzimanje arhivskog gradiva, pakiranje i popisivanje u ovoj godini te ostale troškove za potrebe poslovanja.

Naknade građanima i kućanstvima u novcu (AOP 254)

Naknade građanima i kućanstvu u novcu iznose 40.647 kuna, što je manje za 40% u odnosu na 2019. godinu. Troškovi se odnose na refundaciju troškova studija za četiri djelatnika Škole prema sklopljenim Ugovorima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341)

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2020. godini iznose 1.083.631 kunu i poprilično su veći u odnosu na prethodnu godinu budući da se u ovom izvještajnom razdoblju provodio projekt „Povećanje kvalitete javnih usluga kroz modernizaciju i povećanje dostupnosti edukacija za službenike javnog sektora u organizaciji DŠJU“ tijekom kojeg se opremila IKT učionica. Navedena sredstva, u ovom izvještajnom razdoblju, utrošena su na sljedećim pozicijama:

- Izrada i ugradnja novih ulaznih vrata na zgradi Škole i rukohvata- ukupno 44.625 kuna,

- Troškovi računala i računalne opreme uključujući opremu za IKT učionicu– 306.926 kuna,
 - Uredski namještaj- nabava seminarских stolova i stolica za IKT učionicu u iznosu 26.185 kuna,
 - Nabava projektor a i stropnog platna i sedam kamera u iznosu 220.893 kune za opremanje dvorana,
 - Komunikacijska oprema- nabava uređaja za automatizirano snimanje predavanja, odašiljača, prijemnika, preklopnika, mikrofona, zvučnika i pojačala za opremanje pet dvorana- ukupno 460.858 kuna i nabava televizora u iznosu 3.469 kuna,
 - Oprema za održavanje i zaštitu- nabava dva klima uređaja u iznosu 20.675 kuna.
- Navedena oprema, njezin ponajveći dio, financirala se u sklopu projekta „Povećanje kvalitete javnih usluga kroz modernizaciju i povećanje dostupnosti edukacija za službenike javnog sektora u organizaciji DŠJU“ iz izvora 12 i 561.

BILANCA

Sveukupna neto imovina (aktiva) Državne škole za javnu upravu iznosi 19.080.031 kunu što odgovara ukupnoj vrijednosti pasive.

Neto vrijednost nefinancijske imovine (AOP 002) iznosi 15.909.529 kuna. U prilogu se nalazi tablica Neto vrijednost nefinancijske imovine.

Imovina nabavljena u izvještajnom razdoblju odnosi se na izradu ulaznih vrata Škole, nabavu računalne opreme, uredskog namještaja i uredske opreme, komunikacijske opreme i klima uređaja.

Najveći iznos je vrijednosti nekretnine u kojoj se Škola nalazi, a čiju je tržišnu vrijednost procijenila Porezna uprava 23. prosinca 2015. godine.

Financijska imovina (AOP 063)

Financijska imovina ukupno iznosi 3.170.502 kune, a sastoji se od:

- Potraživanja od zaposlenih (AOP 078) u iznosu 55.850 kuna, koje se odnosi na poslovne kartice, manjak gotovine u blagajni te nepriznate akontacije (trošak napravljen u 2017. godini),
- Novac u blagajni u iznosu 125 kuna s 31.12.2020.,
- Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose koje se odnosi na povrat poreza i prireza na dohodak pri godišnjem obračunu poreza na plaći za mjesec studeni 2020. godine u iznosu 5.524 kune,
- Ostala potraživanja (AOP 081) u iznosu ukupno 2.726.026 kuna, a odnosi se na ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 2.715.470 kuna (trošak stvoren u 2017. godini i vraćen dio potraživanja od dobavljača u 2020. godini) i potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 10.556 kuna,
- Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (AOP154) u iznosu 25.246 kuna, a odnosi se na neplaćene izlazne račune s 31.12.2020.,
- Potraživanja za prihode iz proračuna (AOP 155) u iznosu 149.017 kuna što se odnosi na razliku podmirenih izlaznih računa od strane kupca i plaćenih troškova sa vlastitih prihoda u bruto iznosu,
- Rashodi budućih razdoblja (AOP 167), kontinuirani, u iznosu 208.714 kuna koje se odnose na obveze za zaposlene (plaća za 12/19) u iznosu 178.216 kuna i na obveze za usluge u iznosu 30.498 kuna.

Ukupno obveze i izvori (AOP 168)

Ukupne obveze i izvori iznose 19.080.031 kuna.

Od toga iznosa Obveze (AOP 169) iznose 413.656 kuna i odnose se na:

- Obveze za zaposlene za prosinac 2020. godine u iznosu 178.216 kuna,
- Obveze za materijalne rashode 146.091 kunu,
- Ostale tekuće obveze 35.698 kuna (za PDV- 19.618 kuna, više uplaćen porez i prirez na dohodak- 5.524 kune i bolovanja HZZO- 10.556 kuna),
- Obveze za nabavu nefinancijske imovine 53.651 kunu.

Ukupni Vlastiti izvori (AOP 229) iznose 18.666.375 kuna od čega su:

- Izvori iz proračuna (AOP 232) nakon terećenja za obračunatu amortizaciju i rashod 15.785.550 kuna,
- Ostali izvori (AOP 23) vlasništva nakon terećenja za obračunatu amortizaciju iznose 123.979 kuna,
- Višak prihoda (AOP 239) 3.820.281 kunu, kumulativ s prethodnom godinom,
- Manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.083.631 kunu za nabavu opreme i ulaganje u imovinu u 2020. godini,
- Obračunati prihodi od pruženih usluga 20.196 kuna.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Ukupno rashodi (rashodi poslovanja - razred 3 i rashodi za nabavu nefinancijske imovine - razred 4) prema funkcijskoj klasifikaciji iznose 5.910.088 kuna (AOP 110) koji se odnose na Obrazovanje koje se ne može definirati po stupnju (AOP 121) jer djelatnost Škole je stručno osposobljavanje i usavršavanje državnih dužnosnika, državnih službenika, javnih službenika i zaposlenika u pravnim osobama s javnim ovlastima, izabranih dužnosnika i službenika u tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 pružati pravodobne i kvalitetne javne usluge, u skladu s najboljim općeprihvaćenim standardima kroz radionice i seminare koji se, osim u Školi, održavaju i na području cijele Republike Hrvatske.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

U ovom izvještajnom razdoblju se tijekom godine provelo samo rashodovanje imovine koja u trenutku rashoda imala sadašnju vrijednost u ukupnom iznosu 2.194 kune.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupno stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2020. iznosi 413.656 kuna, a odnosi se na međusobne obveze korisnika za bolovanje prema HZZO-u u iznosu 10.556 kuna, obveze za rashode poslovanja u iznosu 349.449 kuna koje se najviše odnose na plaće zaposlenika za prosinac 2019. godine te na redovne troškove poslovanja za prosinac čije dospijeće je u sljedećoj proračunskoj godini uključujući obvezu za PDV, više uplaćen porez i prirez te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 53.651 kunu što se odnosi na troškove iz 2017. godine za kupovinu opreme.

Državna škola za javnu upravu nema danih niti primljenih kredita i zajmova, te s tim u vezi niti dospjelih kamata.

U Školi se vodi izvanbilančna evidencija te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Godišnji financijski izvještaj je izrađen temeljem dostupnih podataka i stanja iskazanih u poslovnim knjigama Škole. S obzirom da je u 2017. godini proveden istražni kazneni postupak vezan za vjerodostojnost knjigovodstvenih isprava, po okončanju i pravomoćnosti istog izvršit će se eventualne korekcije u poslovnim knjigama DŠJU.

RAVNATELJ

Rudolf Vujević

Prilozi:

1. Obrazac PR-RAS
2. Obrazac BIL
3. Tablica Neto vrijednost nefinancijske imovine
4. Obrazac P-VRIO
5. Obrazac RAS-funkcijski
6. Obrazac Obveze
7. Referentna stranica