Razdjel: 080 Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta

Glava: 08091 Agencije i ostale javne ustanove u znanosti, obrazovanju i sportu

RKP: 40883 Nacionalni centar za vanjsko vrednovanje obrazovanja

OIB: 94833993984

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 01.01.2021. do 31. 12. 2021.**

Zakonski okvir za sastavljanje financijskih izvještaja za 2021. godinu Nacionalnoga centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja temelji se na Zakonu o proračunu („Narodne novine, broj 87/08, 36/09, 46/09 136/12, 15/15), Zakonu o izvršavanju državnog proračuna RH za 2021. („Narodne novine, broj [135/20](https://www.zakon.hr/cms.htm?id=49117), [69/21](https://www.zakon.hr/cms.htm?id=49120), [122/21](https://www.zakon.hr/cms.htm?id=50464)), Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine, broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)

**I – Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR –RAS)**

1. **AOP 001 Prihodi poslovanja**

***Tablica broj 1: Ostvareni prihodi poslovanja u kn***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Naziv stavke** | **AOP** | **Ostvareno na dan 31.12.2020.** | **Ostvareno na dan 31.12.2021.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **6** | **PRIHODI POSLOVANJA** | **001** | **37.048.796** | **37.904.982** | **102,3** |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 045 | 514.937 | 1.969.692 | 382,5 |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama | 101 | 1.995.647 | 1.633.065 | 81,8 |
| 67 | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 128 | 34.538.212 | 34.302.225 | 99,3 |

Nacionalni centar za vanjsko vrednovanje obrazovanja ostvario je ukupne prihode u iznosu od 37.904.982 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 045) u iznosu od 1.969.692 kn odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU.

Ostvareni prihodi po posebnim propisima (AOP 101) u iznosu od 1.633.065 kn čine prihodi ostvareni temeljem uplata novčane naknade za polaganje ispita državne mature temeljem Odluke Vlade RH o iznosu novčane naknade za polaganje ispita državne mature („Narodne novine“, broj 107/2019).

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (AOP 128) u iznosu od 34.302.225 kn odnose se na financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 34.186.998 kn (AOP 130) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (AOP 131) u iznosu od 115.227 kn.

1. **AOP 146 Rashodi poslovanja**

***Tablica broj 2: Ostvareni rashodi poslovanja u kn***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Naziv stavke** | **AOP** | **Ostvareno na dan 31.12.2020.** | **Ostvareno na dan 31.12.2021.** | **Indeks (5/4)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **3** | **RASHODI POSLOVANJA** | **146** | **36.095.672** | **35.700.733** | **98,9** |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 147 | 5.893.031 | 6.560.248 | 111,3 |
| 32 | Materijalni rashodi | 158 | 30.029.807 | 28.882.910 | 96,2 |
| 34 | Financijski rashodi | 191 | 1 | 4.503 | - |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 219 | 128.833 | 247.072 | 191,8 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 247 | 44.000 | 6.000 | 13,6 |
| **4** | **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **344** | **1.974.949** | **345.207** | **17,5** |
| 41 | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 345 | 115.817 | 27.769 | 24,0 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 357 | 1.859.132 | 317.438 | 17,1 |

U 2021. godini ukupni rashodi poslovanja (AOP 146) iznosili su 35.700.733 kn:

* rashodi za zaposlene (AOP 147 - konto 31) u iznosu od 6.560.248 kn odnosili su se na rashode za bruto plaće i doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, dar djeci, pomoći za duže bolovanje, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu),
* materijalni rashodi (AOP 158 - konto 32) u iznosu od 28.882.910 kn sastoje se od naknade troškova za službena putovanja i ostale naknade, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge te ostale nespomenute rashode poslovanja. Veće stavke odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza 1.219.917 kn, zakupnine i najamnine 2.595.375 kn (zakup poslovnog prostora i licence), intelektualne i osobne usluge 13.640.795 kn, računalne usluge 1.600.399 kn te međunarodne članarine u iznosu od 1.939.192.
* financijski rashodi (AOP 191) u iznosu od 4.503 kn odnose se na kamate po sudskim sporovima,
* pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 219 – konto 36) u iznosu od 247.072 kn odnosi se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna,
* naknade građanima i kućanstvima i druge naknade (AOP 247 – konto 37) 6.000 kn.

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 344) iznosili su **345.207 kn** i sastoje se od:

* rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 345 – konto 41) u iznosu od 27.769 kn odnose se na nabavu višegodišnjih licenci,
* rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 357 – konto 42) u iznosu od 317.438 kn odnosi se na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu od 74.706 kn, komunikacijsku opremu 252 kn, prijevozna sredstva osobni automobili 229.980 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu od 12.500 kn.

1. **REZULTAT POSLOVANJA**

Financijski plan Nacionalnoga centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja u 2021. godini ima sljedeće aktivnosti i izvore financiranja:

* A580046 - Administracija i upravljanje Nacionalnog

centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja izvor 11

* A814000 - Međunarodni projekti vrednovanja znanja i vještina

(IEA: ICCS, ICILS, PIRLS, TIMSS - OECD: PISA, TALIS) izvor 11, 51

* A814001 - Državna matura izvor 11, 43
* A814007 - Unapređenje kvalitete obrazovnog sustava izvor 11
* K814011 - OP Učinkoviti ljudski potencijali, Prioritet 10 izvor 12, 561

***Tablica broj 3: Raspored rezultata poslovanja po izvorima financiranja programa i aktivnosti***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Izvori financiranja** | **Prihodi poslovanja (6)** | **Rashodi poslovanja (3)** | **Rashodi za nefinancijsku imovinu (4)** | **Višak prihoda** |
| 11 - Opći prihodi i primici | 34.254.652 | 33.986.631 | 115.227 | **152.794** |
| 12 -Sredstva učešća za pomoći | 47.574 | 47.574 |  | **0** |
| 43 - Ostali prihodi za posebne namjene | 1.633.065 | 1.025.812 | 229.980 | **377.272** |
| 51 - Pomoći EU | 1.700.107 | 371.131 | 0 | **1.328.976** |
| 561 - Europski socijalni fond (ESF) | 269.585 | 269.585 | 0 | **0** |
| **UKUPNO** | **37.904.982** | **35.700.733** | **345.207** | **1.859.042** |

AOP 632 Ukupni prihodi i primici 37.904.982 kn

AOP 633 Ukupni rashodi i izdaci 36.045.940 kn

----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

AOP 634 Višak prihoda i primitaka 1.859.042 kn

AOP 636 Višak prihoda i primitaka preneseni 10.017.759 kn

----------------------------

AOP 638 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 11.876.801 kn

**II- Bilješke uz Izvještaj bilanca (BIL)**

***Tablica broj 4: Pregled vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Stanje 01.01.2021.** | **Stanje 31.12.2021.** | **Indeks (4/3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **IMOVINA** | **15.451.981** | **15.089.459** | **97,7** |
| 0 | Nefinancijska imovina | 2.753.623 | 2.193.180 | 79,6 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina | 318.770 | 248.084 | 77,8 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina | 2.434.853 | 1.945.096 | 79,9 |
| 1 | Financijska imovina | 12.698.358 | 12.896.279 | 101,6 |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 88.522 | 132.542 | 149,7 |
| 13 | Potraživanja za dane zajmove | 0 | 0 | - |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja | 12.117.837 | 12.194.789 | 100,6 |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 491.999 | 568.948 | 115,6 |
|  | **OBVEZE I VLASTITI IZVORI** | **15.451.981** | **15.089.459** | **97,7** |
| 2 | Obveze | 2.680.598 | 1.019.478 | 38,0 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 2.680.598 | 1.019.478 | 38,0 |
| 9 | Vlastiti izvori | 12.771.383 | 14.069.981 | 110,2 |
| 91 | Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora | 2.753.624 | 2.193.180 | 79,6 |
| 92 | Višak prihoda poslovanja | 10.017.759 | 11.876.801 | 118,6 |
|  |  |  |  |  |
| 99 | Izvanbilančni zapisi | 358.937 | 957.450 | 266,7 |

**AOP 001 Imovina**

Imovina Nacionalnog centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja na dan 31. prosinca 2021. sastoji se od nefinancijske imovine (AOP 002) u iznosu od 2.193.180 kn, te financijske imovine (AOP 063) u iznosu od 12.896.279 kn što čini ukupan iznos imovine od **15.089.459** **kn**.

**AOP 002 Nefinancijska imovina**

Nefinancijska imovina u ukupnom iznosu od 2.193.180 kn sastoji se od licenci, računala i računalne opreme, ostale uredske opreme, telefona i ostalih komunikacijskih uređaja, osobnih automobila i ulaganja u računalne programe.

**AOP 063 Financijska imovina**

Financijska imovina iznosi 12.896.279 kn, a sastoji se od potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu od 1.656 kn, potraživanja za bolovanja HZZO u iznosu od 130.886 kn, potraživanja za prihode poslovanja uplaćene u Državni proračun u iznosu od 12.194.789 kn i rashoda budućih razdoblja u iznosu od 568.948 kn.

Rashodi budućeg razdoblja odnose se na kontinuirane rashoda (plaće za 12/21, naknade za prijevoz s posla i na posao za 12/21 te naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom za 12/21 i naknada članovima Upravnoga vijeća za 12/21) i nepodmirene nedospjele rashode poslovanja.

**Obveze i vlastiti izvori**

Ukupne obveze za rashode poslovanja (AOP 170) iznose **1.019.478** kn, a odnose se na obveze za zaposlene (AOP 172) u iznosu od 523.571 kn, obveze za materijalne rashode (AOP 173) u iznosu od 284.257 kn te ostale tekuće obveze (AOP 182) u iznosu od 211.650 kn.

Vlastiti izvori (AOP 231) iznose **14.069.981** kn, a odnose se na vlastite izvore iz proračuna za nefinancijsku imovinu u iznosu od 2.193.180 kn (AOP 241) i višak prihoda poslovanja u 2021. godini i prenesenog rezultata poslovanja iz prijašnjih godina što ukupno iznosi 11.876.801 kn (AOP 241).

**Izvanbilančni zapisi**

Na AOP 253 i 254 Izvanbilančne evidencije evidentirana je tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 6.516 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 27.452 kn i zaprimljeni instrumenti osiguranja plaćanja 923.482 kn.

***Tablica broj 5: Instrumenti osiguranja plaćanja***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Red. br.** | **DOBAVLJAČ** | **Instrument osiguranja** | **Broj** | **Iznos** |
| 1 | COMBIS d.o.o. | zadužnica | OV-10637/2020 | 2.176,00 |
| 2 | Hrvatska pošta | zadužnica | OV-6899/20 | 37.578,77 |
| 3 | Hrvatska pošta | zadužnica | OV-6901/20 | 75.987,60 |
| 4 | KING ICT d.o.o. | garancija/Partner banka | 120-49-160878 | 46.000,00 |
| 5 | Speranza d.o.o. | bjanko zadužnica | OV-1193/2021 | 50.000,00 |
| 6 | AKD d.o.o. | garancija/Privredna banka | 4101031047 | 397.000,00 |
| 7 | Centar za posao | bjanko zadužnica | OV-3192/2021 | 100.000,00 |
| 8 | KING ICT d.o.o. | garancija/RBA | 515026 | 36.100,00 |
| 9 | Combis | garancija/RBA | 531226 | 178.640,00 |
| **UKUPNO na dan 31.12.2021.** | | | | **923.482,37** |

***Tablica broj 6: Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **POTENCIJALNE OBVEZE PO SUDSKIM SPOROVIMA NA DAN 31.12.2021.** | | | | |
| **Red.br.** | **Sud** | **Posl. br.** | **Protustranka** | **Evidencija 31.12.2021.** |
| 1 | OPĆINSKI GRAĐANSKI SUD U ZAGREBU | P-6442/16 | Željko Fain | 7.000,00 |
| 2 | OPĆINSKI RADNI SUD ZAGREB | Pr-14203/2021 | Višnja Denjo | 6.000,00 |
| 3 | OPĆINSKI RADNI SUD ZAGREB | Pr-9300/2020 | IRENA MATOIC | 7.463,04 |
| 4 | OPĆINSKI RADNI SUD ZAGREB | Pr-9298/2020 | IRA TRETINJAK | 6.988,65 |
| **Stanje 31.12.2021.** | | | | **27.451,69** |

**III- Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski)**

Struktura rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji u Nacionalnom centru za vanjsko vrednovanje obrazovanja, za programe koji su provođeni u Centru, evidentirana je na klasifikaciji 097- Istraživanje i razvoj obrazovanja u iznosu od 36.045.940 kn.

**IV- Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza (P-VRIO)**

Promjene u obujmu imovine u 2021. godini na ime smanjenja proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od **766** kn utvrđena je Izvješćem o popisu imovine te Odlukom o rashodu osnovnih sredstava i sitnog inventara za 2020. godinu zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti, a odnosi se na neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu iz ranijih godina zbrinutu od strane ovlaštenih pravnih osoba.

**V- Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

Stanje obveza na dan 01. siječnja 2021. godine iznosi **2.680.598** kn. Povećanje u razdoblju od 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 36.229.560 kuna. Podmirene obveze u iznosu od 37.890.680 kuna.

Stanje nedospjelih obveza na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi **1.019.478** kuna, a odnose se na obveze za zaposlene, obveze za rashode poslovanja i za međusobne obveze proračunskih korisnika uplaćenih u Državni proračun (bolovanje HZZO, obveza za povrat u proračun s osnova više isplaćenog poreza i prireza iz dohotka).

***Tablica 7: Pregled stanja obveza rashoda poslovanja u 2021. godini***

|  |  |
| --- | --- |
| Stanje obveza na dan 01.01.20201  (AOP 001) | 2.680.598 kn |
| Povećanje obveza u razdoblju od 01.01.-31.12.2021. (AOP 002) | 36.229.560 kn |
| Podmirene obveze u razdoblju od 01.01.-31.12.2021. (AOP 020) | 37.890.680 kn |
| Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2021.  (AOP 097) | 1.019.478 kn |

Bilješke sastavila: Bilješke odobrio:

**Dubravka Filipec RAVNATELJ**

**Vinko Filipović, prof.**