

HRVATSKA ŠKOLSKA KARTOGRAFIJA

10000 ZAGREB, Radnička cesta 34A

PRAVNI OBLIK: javna ustanova

DRŽAVA OSNIVANJA: Hrvatska

MBS: 080141817

OIB: 68438078505

MB: 03221016

ŠIFRA GRADA/ OPĆINE: 133 Zagreb

ŽUPANIJA: 21 GRAD ZAGREB

ŠIFRA NKD-a: 5811 Izdavanje knjiga

STATUS AUTONOMNOSTI: 10 Ostali obveznici poreza na dobit

OZNAKA VELIČINE: 1 Mikro poduzetnik

OZNAKA VLASNIŠTVA: 11 Državno vlasništvo

PORIJEKLO KAPITALA (%): 100 (domaći)

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2021. GODINU

OPĆENITO

Hrvatska školska kartografija (dalje: Ustanova) sa sjedištem u Zagrebu, odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (NN 76/93., 29/97., 47/99., 35/08. i 127/19.), preoblikovana je dana 6. svibnja. 1997. godine u Republici Hrvatskoj u javnu ustanovu. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a zastupa je ravnatelj Krunoslav Popović od 13. prosinca. 2007. godine.

Glavna djelatnost Ustanove je:

- izdavanje zemljopisnih, povijesnih i drugih karata (globusa, atlasa),
- trgovina na malo zemljopisnih, povijesnih i drugih karata (globusa, atlasa),
- trgovina na veliko zemljopisnih, povijesnih i drugih karata (globusa, atlasa) i
- trgovina na veliko pribora i materijala za rad i opreme za rad iz kartografske djelatnosti.

Ustanova samostalno izdaje geografske i povijesne zidne karte, koje su temeljem članka 16. stavka 4. Zakona o udžbenicima i drugim obrazovnim materijalima za osnovnu i srednju školu (NN 116/18.) i članka 14. Pravilnika o udžbeničkom standardu te članovima stručnih povjerenstava za procjenu udžbenika i drugih obrazovnih materijala (NN 9/19.) te mišljenja stručnog povjerenstva Agencije za odgoj i obrazovanje uskladene sa znanstvenim i etičkim normama te su pedagoški, psihološki, didaktički i metodički primjerene za uporabu u osnovnim i srednjim školama kao drugi obrazovni materijal.

U suizdavaštvu sa Školskom knjigom Ustanova izdaje geografske atlase za osnovnu školu te gimnazije i strukovne škole, povijesni atlas, priručne i slijepe karte za što također posjeduje odobrenje Agencije za odgoj i obrazovanje.

Ustanova je u 2021. godini imala prosječno zaposlenih 9 radnika.

BILJEŠKA 1. Značajne računovodstvene politike

Sažetak osnovnih računovodstvenih politika Ustanove naveden je u nastavku.

Odobravanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Ustanove za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine pregledani su, odobreni i potpisani od strane osobe ovlaštene za zastupanje, ravnatelja Krunoslava Popovića dana 10. ožujka 2022. godine.

Osnove sastavljanja

Finansijski izvještaji Ustanove za 2021. godinu sastavljeni su sukladno odredbama Hrvatskih standarda finansijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za standarde finansijskog izvještavanja u Narodnim novinama broj 86/15., 105/20. i 9/21-ispr., propisanim kao okvirom finansijskog izvještavanja temeljem odredbi Zakona o računovodstvu (NN 78/15., 134/15., 120/16. 116/18., 42/20. i 47/20). Sukladno članku 5. Zakona o računovodstvu Ustanova je razvrstana u kategoriju mikro poduzetnika. Finansijski izvještaji mikro poduzetnika sastoje se od računa dobiti i gubitka, bilance te bilješki uz finansijske izvještaje.

Finansijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. U nastavku su dana detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija u skladu sa Hrvatski standardima finansijskog izvještavanja .

Finansijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Ustanove. Službeni tečaj kune u odnosu na euro, na dan 31. prosinca, bio je:

31. prosinca 2020. godine	1 EUR = 7,536898
31. prosinca 2021. godine	1 EUR = 7,517174

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima finansijskog izvještavanja zahtijeva od zakonskog zastupnika Ustanove da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum finansijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode i rashode tijekom izvještajnog razdoblja.

Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

Dugotrajna nematerijalna imovina

Prilikom nabave, sredstva dugotrajne nematerijalne imovine se evidentiraju u visini troškova nabave umanjena za diskonte i rabate, a uvećana za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Dobici ili gubici proizašli od prestanka priznavanja dugotrajne nematerijalne imovine evidentiraju se kao prihodi ili rashodi tekućeg razdoblja.

Troškovi istraživanja i razvoja čine trošak u trenutku nastanka, osim kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina gdje se očekuje da će proizvod koji se razvija generirati buduću ekonomsku korist i gdje je dokazana tehnička izvedivost proizvoda (digitalizacija karata i atlasa).

Kada se troškovi razvoja priznaju kao imovina kapitaliziraju se sljedeći troškovi: bruto plaće s doprinosima na plaće, amortizacija i drugi troškovi koji su nastali prilikom izrade imovine.

Kapitalizirani troškovi razvoja amortiziraju se linearnom metodom kroz vijek ekonomske korisnosti koji je procijenjen na deset godina. Trošak amortizacije nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka.

Dugotrajna materijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuje se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjenja vrijednosti. Troškovi popravaka i održavanja priznaju se kao troškovi razdoblja u kojem su nastali, osim u slučaju kada naknadni izdaci povećavaju vrijednost sredstva.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine za svako razdoblje knjiži se kao trošak ili se kapitalizira na troškove razvoja u pripremi, a obračunava se linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine.

Očekivani korisni vijek trajanja prema oblicima imovine je sljedeći:

Građevinski objekti	do 20 godina
Oprema, namještaj i teretno vozilo	4 godine
Računalna i računalna oprema	2 godine
Ostala nespomenuta imovina	10 godina

Zemljište, muzejski eksponati, arhivska građa, imovina u pripremi i predujmovi za dugotrajnu materijalnu imovinu se ne amortiziraju.

Ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe dugotrajne materijalne imovine preispituje se na kraju svake poslovne godine i ako se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Dugotrajna materijalna imovina koja je rashodovana ili prodana isključena je iz bilance zajedno s pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Dobitak ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku otuđenja) iskazuje se u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja.

Zalihe

Zalihe materijala koji ulazi u supstancu gotovih proizvoda vrednuje se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu nakon odbitka popusta i rabata, uvećanu za carine, poreze koji se ne mogu odbiti, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno dodati i povezati s nabavom tog materijala. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Proizvodnja u tijeku tj. zaliha nedovršene proizvodnje uključuje troškove izravnog materijala, izravnog rada, autorskih honorara, grafičkih usluga i druge troškove koji se mogu izravno pripisati predmetnom proizvodu – DIREKTNE TROŠKOVE i OPĆE TROŠKOVE PROIZVODNJE tj. ostale neizravne troškove koji nastaju u proizvodnom dijelu Ustanove, a razdvajaju se na fiksne i varijabilne.

Zalihe poluproizvoda i gotovih proizvoda vrednuju se prema cijeni proizvodnje ili prema neto utrživoj vrijednosti ovisno o tome koja je niža. Razduženje zaliha poluproizvoda i gotovih proizvoda utvrđuje se primjenom metode prosječnog ponderiranog troška.

Ako su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelomično zastarjele, vrijednost zaliha se otpisuje.

Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

Potraživanja

Potraživanja se početno mijere po fer vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, potraživanja se mijere po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenadoknadivosti ili je njihova vrijednost umanjena.

Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Novac

Novac uključuje novac u blagajni i sredstva na računu u banci. Stanje novca na računu u banci i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računu preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu poslovnu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu s hrvatskim poreznim propisima. Odgođeni porezi obračunavaju se korištenjem metode obveza za sve privremene razlike na dan iskazivanja bilance zbog vremenskih razlika priznavanja prihoda i rashoda čije se uključivanje u oporezivu dobit ne poklapa s uključivanjem u poreznu dobit u okviru finansijskih izvještaja. Odgođeni porezi obračunavaju se po poreznoj stopi koja je primjenjiva u godinama u kojima se očekuje da će se privremene razlike nadoknaditi.

Odgođena porezna imovina priznaje se kada je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ono može iskoristiti.

Tekući porez i odgođeni porez terete se ili odobravaju direktno u kapitalu ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Na dan bilance ponovno se procjenjuje nepriznata porezna imovina te prikladnost sadašnje vrijednosti porezne imovine.

Kapital

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Kapital Ustanove u poslovnim knjigama iskazuje se kao javni kapital iz rezultata. Budući da je HŠK ustanova, čiji je osnivač Republika Hrvatska, vrijednost kapitala se prilikom osnivanja ne upisuje u trgovačkom registru.

Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se kada se značajni rizici i koristi od vlasništva nad proizvodom prenose na kupca te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata proizvoda.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

BILJEŠKA 2. Prihodi od prodaje

Ukupni prihodi od prodaje u 2021. godini su u odnosu na 2020. godinu manji za 39,65 % kako je prikazano u sljedećoj tablici:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Prihodi od prodaje u tuzemstvu	2.966.463,96	1.808.560,90
Prihodi od prodaje u inozemstvu	101.522,02	43.056,00
UKUPNO	3.067.985,98	1.851.616,90

Smanjenje ukupnih prihoda od prodaje rezultat je smanjenja prihoda od prodaje u tuzemstvu za 39,03 % i smanjenja prihoda od prodaje u inozemstvu za 57,59 %, što je rezultat smanjene prodaje zidnih karata.

Struktura prihoda od prodaje u tuzemstvu prikazana je u sljedećoj tablici:

PRIHODI OD PRODAJE U TUZEMSTVU (u kn i lp)	2020.	2020.
Prihodi od prodaje GP Kaširnice i Kartografije	1.483.594,22	285.608,03
Prihodi od prodaje GP u ŠK	1.385.492,64	1.377.841,88
Prihodi od prefakturiranja ŠK	95.347,78	144.103,79
Prihodi od usluga dostave	2.029,32	1.007,20
UKUPNO	2.966.463,96	1.808.560,90

Prihodi od prodaje u tuzemstvu u 2021. godini ostvareni su od prodaje dopunskog obrazovnog materijala te čine 91,98 % ostvarenih prihoda, dok 8,02 % čine prihodi od pružanja usluga, a odnose se na usluge prema Školskoj knjizi i usluge dostave proizvoda.

Smanjenje ukupnih prihoda od prodaje u tuzemstvu u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu rezultat su smanjenja prodaje vlastitog assortimenta (zidne karte i Povijesni atlas za osnovnu školu) za 80,75 %. Prihodi od prodaje GP koji su u suzdvavaštvu sa ŠK ostali su gotovo na istoj razini kao i 2020. godine (smanjenje od 0,55 %), a prihodi od prefakturiranja ŠK u odnosu na 2020. godinu porasli su za 51,13 %.

Do smanjenje prihoda u 2021. godini došlo je zbog smanjene potražnje za zidnim kartama od strane osnovnih i srednjih škola, budući da su u 2020. godini dobitne novčana sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja za provođenje projekta „Škola za život“ (korištenje sredstava iz EU) koja su upotrijebile i za kupnju zidnih karata te kao posljedica koronakrize.

Prihodi od prodaje zidnih karata u tuzemstvu i inozemstvu u iznosu od 327.602,00 kn u odnosu na 2020. godinu smanjeni su za 79,29 %, dok je komadna prodaja karata smanjena za 81,17 % (2020. godine prodano je 3.176 komada zidnih karata, a 2021. godine 598 komada).

Sljedećih šest kupaca ostvarili su prihode u iznosu od 154.101,00 kn, što iznosi 47,04 % prihoda od prodaje zidnih karata:

1. Educa d.o.o. Mostar, BIH	43.056,00 kn	13,14 %	(85 karata)
2. Hercegova trgovina Zagreb	39.514,80 kn	12,06 %	(74 karte)
3. G.D. Dizajn Zagreb	34.047,00 kn	10,39 %	(80 karata)
4. Tehnomodeli Zagreb	13.128,00 kn	4,01 %	(28 karata)
5. Kreativa Zagreb	12.355,20 kn	3,77 %	(23 karte)
6. Školska knjiga Zagreb	12.000,00 kn	3,67 %	(33 karte)

Prodajom sljedećih pet, komadno, najprodavanijih zidnih karata ostvarili smo prihode u iznosu od 240.403,30 kn, što iznosi 73,38 %:

1. HRVATSKA, fizička 1 : 300 000	92.715,90 kn	28,30 %	(135 karata)
2. EUROPA, fizička 1 : 3 000 000	49.974,90 kn	15,26 %	(74 karte)
3. SVIJET, fizička 1 : 20 000 000	46.433,70 kn	14,17 %	(66 karata)
4. HRVATSKA, fizička 1 : 500 00	27.626,40 kn	8,43 %	(53 karte)
5. BOSNA I HERCEGO. 1 : 300 000	23.652,40 kn	7,22 %	(51 karta)

Prodajom atlasa, priručnih i slijepih karata, koji su u suizdavaštvu sa Školskom knjigom, ostvarili smo prihode od prodaje u iznosu od 1.377.841,88 kn, što je na razini 2020. godine. Prodajom GEOGRAFSKOG ATLASA za osnovnu školu ostvarili smo prihode od 1.050.671,80 kn (29.803 komada) što je 76,25 % ukupnog prihoda ostvarenog prodajom atlasa, priručnih i slijepih karata koje izdajemo u suizdavaštvu sa Školskom knjigom.

Od ukupnih prihoda ostvarenih prodajom proizvoda u iznosu od 1.706.505,91 kn, 19,26 %, odnosno 328.664,03 kn, ostvareno je prodajom zidnih karata, a 80,74 %, odnosno 1.377.841,88 kn, ostvareno je prodajom atlasa i priručnih karata, koje su u suizdavaštvu sa Školskom knjigom.

U 2021. godini došlo je do promjene u omjeru ostvarenih prihoda od prodaje zidnih karata i proizvoda (atlasi, priručne i slike karte) koje prodajemo u suizdavaštvu sa Školskom knjigom, budući da godinama taj omjer iznosi 30 % : 70 %, dok u 2021. godini iznosi 19 % : 81 % (2020. godine iznosio je 53 % : 47 % u korist zidnih karata).

BILJEŠKA 3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Priznavanje prihoda od kapitalizacije dugotrajne imovine	356.038,50	294.005,70
Priznavanje prihoda od upotrebe vlastitih proizvoda	27.256,43	7.186,87
UKUPNO	383.294,93	301.192,57

U 2021. godini prihodi od kapitalizacije dugotrajne imovine u odnosu na 2020. godinu manji su za 17,42 %. Uloga ove pozicije je isključivo da neutralizira interne troškove (plaće zaposlenika i amortizacija) nastale pri razvoju dugotrajne nematerijalne imovine, odnosno prilikom izrade zidnih karata u digitalnom obliku (izdaci za troškove razvoja).

Prihodi od upotrebe vlastitih proizvoda u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu manji su za 73,63 %, a odnose se na besplatne primjerke koje Školska knjiga poklanja profesorima u osnovnim i srednjim školama te gimnazijama. Radi se o proizvodima koji su u suzdravstvu sa Školskom knjigom te ih oni poklanjaju, a Ustanova ne posjeduje spisak komitenata kojima su navedeni proizvodi poklonjeni.

BILJEŠKA 4. Ostali poslovni prihodi

Navedena pozicija ima sljedeću strukturu:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Otpis ostalih obveza (za avanse, zaokruženje za lipe i sl.)	0,05	0,01
Viškovi poluproizvoda nedovršenih proizvoda i gotovih proizvoda	29,74	-
UKUPNO	29,79	0,01

Otpis ostalih obveza u iznosu od 0,01 kn odnosi se na svodenje vrijednosti stanja zaliha na 0.

BILJEŠKA 5. Financijski prihodi

Navedena pozicija ima sljedeću strukturu:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Pozitivne tečajne razlike iz odnosa s nepo. dru. i os. prav. osobama	4.616,43	-
Ostali finan. prihodi od nepo. dru. i os. prav. osoba u tuzemstvu	131,91	20,02
UKUPNO	4.748,34	20,02

Ostali financijski prihodi odnose se na kamate po viđenju za sredstva na računu u banci ostvarene za 2021. godinu, od čega se 14,68 kn odnosi na kunske kamate, a 5,34 kn (0,71 EUR-o) na devizne kamate.

BILJEŠKA 6. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u 2021. godini su u odnosu na 2020. godinu manji za 20,21 % kako je prikazano u sljedećoj tablici:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Materijalni troškovi	634.383,72	499.365,52
Troškovi osoblja	1.513.471,25	1.469.501,78
Troškovi amortizacije	349.221,73	347.260,15
Ostali troškovi	69.059,97	41.872,47
Promjene vrijednosti zaliha proizvo. u tijeku i gotovih proizvoda	280.263,77	-86.740,48
POSLOVNI RASHODI	2.846.400,44	2.271.259,44

Vrijednost zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda na dan 31. prosinca 2021. godine veća je za 86.740,48 kn u odnosu na dan 01. siječnja 2021. godine. Povećanje vrijednosti zaliha na dan u iznosu od 86.740,48 kn služi za korekciju troškova poslovanja, tj. tim iznosom se umanjuju troškovi poslovanja (2.357.999,92 kn) Ustanove koji se u 2021. godini prenose na rashode.

BILJEŠKA 7. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u 2021. godini sudjeluju sa 21,18 % unutar strukture ukupnih troškova poslovanja Ustanove te iznose 499.365,52 kn.

Navedena se pozicija sastoji od troškova sirovina i materijala u iznosu od 87.923,15 kn i ostalih vanjskih troškova u iznosu od 411.442,37 kn.

Troškovi sirovina i materijala su sljedeće strukture:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Osnovne sirovine i materijal	180.573,24	43.844,37
Materijal i sredstva za čišćenje te materijal za higijenu	6.531,12	5.520,06
Uredski materijal	8.073,67	4.867,80
Materijal za HTZ	2.187,72	-
Električna energija	10.766,32	9.087,34
Toplinska energija	21.187,24	21.583,14
Trošak goriva za teretno vozilo	2.403,48	1.040,79
Utro. mate. i dijelovi za održa. opreme, pos. pro. i tere. vozila	636,20	510,41
Otpis sitnog inventara u upotrebi	58.820,86	730,00
Ostali materijal za potrebe poslovanja	3.630,77	739,24
UKUPNO	294.810,62	87.923,15

Troškovi sirovina i materijala u 2021. godini, u odnosu na 2020. godinu, manji su za 70,18 %. Najviše su smanjeni troškovi osnovnog materijala i to za 75,72 %, iz razloga što je u 2021. godini bila smanjena proizvodnja u Kaširnici, budući da su i prihodi od prodaje zidnih karata smanjeni za 79,29 %. Osim toga smanjen je trošak otpisa sitnog inventara u upotrebi za 98,76%, iz razloga što su u 2020. godini nabavljene nove rame za kaširanje koje su

evidentirane na kontu sitnog inventara i prilikom stavljanja u upotrebu u 2020. godini otpisane 100%.

Ostali vanjski troškovi su sljedeće strukture:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Poštanske i telekomunikacijske usluge	18.454,09	11.219,12
Usluge studentskog servisa na izradi proizvoda	7.550,83	-
Usluge tekućeg održavanja	10.597,63	16.201,89
Usluge tekućih i investicijskih popravaka teretnog vozila	2.568,00	296,00
Komunalne usluge (odvoz smeća, parking, voda i zaje. pričuva)	35.866,31	33.928,39
Vanjskotrgovinske i špeditorske usluge u izvozu	454,25	-
Obvezni preventivni i zdravstveni pregledi radnika	-	470,00
Naknade za usluge banaka	3.236,21	2.791,25
Usluge odvjetnika i javnog bilježnika	9.600,00	9.600,00
Autorski honorar	4.801,14	5.446,75
Premije osiguranja	2.053,58	2.054,04
Troškovi licenciranih prava i certifikati	2.230,27	2.858,60
Komunalne i vodne naknade	17.007,72	17.153,16
Usluge održavanja software-a i WEB stranice	9.000,00	9.000,00
Usluge obrade podataka i arhiviranja e-računa	173,90	126,37
Tehnički pregled, naknade i pristojbe pri registraciji tere. vozila	1.166,45	1.169,49
Grafičke usluge	212.622,72	296.383,98
Usluge kopiranja i uveza	1.560,00	1.573,33
Usluge tekuće zaštite na radu	630,00	1.170,00
UKUPNO	339.573,10	411.442,37

Ostali vanjski troškovi u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu veći su za 21,16 %, a najviše su povećani troškovi grafičkih usluga (39,39 %), iz razloga što je u 2021. godini otisnuta veća količina atlasa i priručnih karata koji su u suizdavaštvu sa Školskom knjigom.

Ostali vanjski troškovi ostali su gotovo na istoj razini kao i 2020. godine.

BILJEŠKA 8. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja su u 2021. godini iznosili 1.469.501,78 kn te sudjeluju unutar strukture troškova poslovanja Ustanove sa 62,32 %. Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada u 2021. godini iznosio je 9 radnika, što je isto kao i 2020. godine. Najveći dio troškova osoblja (90 %) odnosi se na neto plaće i naknade, doprinose iz plaća, porez i prirez na dohodak iz plaća i doprinos na plaće, dok se 10 % troškova odnosi na isplaćene naknade troškova prijevoza na posao i s posla, prigodne nagrade, dodatnog nagrađivanja radnika, darove i potpore radnicima te novčane paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane.

Troškovi osoblja su u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu manji za 2,91 %.

Do takvog smanjenja došlo je iz razloga što u 2021. godini radnicima nisu isplaćivane stimulacije i jedna radnica je u studenom i prosincu koristila rodiljni dopust koji se ne isplaćuje na teret poslodavca.

Ukupne naknade, nagrade, darovi i potpore radnicima isplaćene su na istoj razini kao i 2020. godine.

Troškovi osoblja u 2021. godini imaju sljedeću strukturu:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Neto iznosi plaća i naknada	818.511,91	806.513,75
Naknade troškove prijevoza na posao i s posla	36.000,00	35.640,00
Prigodne nagrade, darovi i potpore radnicima	60.350,00	63.400,00
Novčana paušalna naknada za podmirenje troškova prehrane	45.800,00	44.600,00
Doprinosi iz plaća	235.420,13	227.615,81
Porezi i pritez na dohodak iz plaća	123.167,74	103.949,35
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje na plaće	194.221,47	187.782,87
UKUPNO	1.513.471,25	1.469.501,78

BILJEŠKA 9. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2021. godini sudjeluju u strukturi troškova poslovanja sa 14,73 %.

Detaljan pregled troškova amortizacije po pojedinim skupinama sredstava dan je u sljedećoj tablici:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Amortizacija nematerijalne imovine	180.047,42	185.830,20
Amortizacija građevinskog objekta	143.589,12	143.589,12
Amortizacija opreme i namještaja	25.585,19	17.840,83
UKUPNO	349.221,73	347.260,15

BILJEŠKA 10. Ostali troškovi

Ostali troškovi u 2021. godini iznose 41.872,47 kn, a u strukturi poslovnih rashoda sudjeluju sa 1,78 %.

Pregled ostalih troškova dan je u sljedećoj tablici:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Dnevnice i troškovi prijevoza na službenom putu	2.129,58	1.047,65
Kotizacija za seminare i tečajeve	1.400,00	-
Troškovi reprezentacije u tuzemstvu	919,68	1.376,55
Upotrijebljeni vlastiti proizvodi za reprezentaciju	28.619,25	7.546,21
Članarine turističkim zajednicama	1.116,31	611,83
Članarine ostalim strukovnim udruženjima	2.000,00	2.000,00
Stručna literatura i dnevni tisk	2.880,67	1.148,67
Bruto naknada članovima UV s doprinosima za ZO na naknadu	29.994,48	28.141,56
UKUPNO	69.059,97	41.872,47

Ostali troškovi poslovanja u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu smanjeni su zbog smanjenja troškova reprezentacije (poklonjenih besplatnih primjeraka izdanja koja su u suzidavaštvu sa Školskom knjigom).

BILJEŠKA 11. Ostali poslovni rashodi

Ustanova je u 2021. godini ostvarila 81.112,44 kn ostalih poslovnih rashoda, sljedeće strukture:

POZICIJA (u kn i lp)	2020.	2021.
Darovanje do porezno priznatog iznosa	4.000,00	10.000,00
Porezno nepriznati manjak - otpis nedovršenih proizvoda, poluproizvoda, gotovih proizvoda i materijala izrade	6.599,57	3.277,05
Porezno priznati manjak – otpis proizvodnje u toku, poluproizvo. i gotovih proizvoda	120.294,00	-
Obvezni primjerici atlasa i karata sukladno zakonu	1.547,24	-
Ostali rashodi	0,04	-
Vrije. uskla. zaliha nedo. proiz., poluproizvo. i gotovih proizvoda	-	67.835,39
UKUPNO	132.440,85	81.112,44

U 2021. godini Ustanova je darovala iznos od 10.000,00 kn stanovnicima koji su pogodjeni katastrofalnim potresom i to gradu Petrinji 6.000,00 kn te općini Majur 4.000,00 kn.

U 2021. godini izvršen je 100 % otpis nekurentne kratkotrajne imovine (poluproizvoda i gotovih proizvoda) bez prisutnosti službenika Porezne uprave u ukupnom iznosu od 3.277,05 kn (porezno nepriznati rashod).

U 2021. godini Ustanova provodi postupak vrijednosnog usklađenja zalihe geo. atlas za 6. razred osnovne škole – GEA-2 u ukupnom iznosu od 67.835,39 kn, budući da sadržajno više nije usklađen s Kurikulumom za nastavni predmet geografije za 6. razred osnovne škole te je isti prodan Školskoj knjizi za 1,00 kn po komadu.

BILJEŠKA 12. Financijski rashodi

U 2021. godini financijski rashodi iznose 1.690,07 kn, a odnose se na negativne tečajne razlike, dok u 2020. godini Ustanova nije imala financijskih rashoda.

BIJEŠKA 13. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Pregled kretanja dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine u 2021. godini prikazan je u nastavku:

POZICIJA (u kn i lip)	NEMATE. IMOVINA	NEMATE. IMOVINA U PRIPREMI	ZEMLJIŠTE	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	POSTROJENJA I OPREMA	UREDSKI NAMJEŠTAJ I TRANSPORTNO SREDSTVO	OSTALA MATERIJALNA SREDSTVA	UKUPNO
NABAVNA VRJEDNOST								
Stanje 01.01.2021.	3.170.628,59	2.897.801,03	1.292.070,84	2.871.782,10	243.849,40	228.970,42	296.671,41	11.001.773,79
Nabava u 2021.g	540.775,35	321.089,29	-	-	17.260,00	-	-	879.124,64
Završena izrada u vlastitoj režiji	-	-540.775,35	-	-	-	-	-	-540.775,35
Prodana i rashodovana imovina	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2021.	3.711.403,94	2.678.114,97	1.292.070,84	2.871.782,10	261.109,40	228.970,42	296.671,41	11.340.123,08
ISPRAVAK VRJEDNOSTI								
Stanje 01.01.2021.	2.103.444,47	-	-	1.172.644,34	217.525,41	222.519,49	86.038,87	3.802.172,58
Anonizacija u 2021.g.	185.830,20	-	-	143.589,12	16.228,15	1.612,68	-	347.260,15
Prodana i rashodovana imovina	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2021.	2.289.274,67	-	-	1.316.233,46	233.753,56	224.132,17	86.038,87	4.149.432,73
NETO KNJI. VRJEDNOST								
Na dan 01.01.2021.	1.067.184,12	2.897.801,03	1.292.070,84	1.699.137,76	26.323,99	6.450,93	210.632,54	7.199.601,21
Na dan 31.12.2021.	1.422.129,27	2.678.114,97	1.292.070,84	1.555.548,64	27.355,84	4.838,25	210.632,54	7.190.690,35

Ovlaštena osoba:


Krunoslav Popović