

Naziv obveznika:  
Osnovna škola „Ljubo Babić“  
Sjedište obveznika:  
10450 Jastrebarsko  
Adresa sjedišta obveznika:  
Ante i Davida Starčevića 16  
Razina: 31

Razdjel: 000  
Broj RKP-a: 15753  
Matični broj: 03115828  
OIB: 19572596112  
Šifra djelatnosti: 8520  
Šifra grada: 169  
Oznaka razdoblja: 2018-12

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2018.g.**

### **Zakonski okvir**

- Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017.g. (Narodne novine, br. 119/16 i 113/17)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15 i 87/16)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13)

Odgovorna osoba: Sanja Sertić, ravnateljica škole.

Škola nije u sustavu PDV-a.

Osoba koja je sastavljala Bilješke: Zrinka Markešić, voditelj računovodstva.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

### **Bilješka 1.**

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Osnovne škole „Ljubo Babić“.

Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobivaju se iz Glavne knjige koju informatički podržava Optimus LAB program.

Poslovanje Osnovne škole „Ljubo Babić“ obavlja se preko računa u ZABI broj: HR2723600001101535085.

### **Bilješka 2.**

U obrascu PR-RAS iskazani su:

- |  |                  |
|--|------------------|
| • ukupni prihodi poslovanja (AOP 001)            | 22.440.811       |
| • ukupni rashodi poslovanja (AOP 148)            | 19.132.454       |
| <b><i>višak prihoda poslovanja (AOP 282)</i></b> | <b>3.308.357</b> |

• ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289)	11.100
• ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341)	3.372.163
<b><i>manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399)</i></b>	<b>3.361.063</b>
<b><i>manjak prihoda i primitaka (AOP 632)</i></b>	<b>52.706</b>
<b><i>višak prihoda –preneseni</i></b>	<b>179.796</b>
<b><i>višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju</i></b>	<b>127.090</b>

### Bilješka 3.

#### AOP 057 i 059 Pomoći od izvanproračunskih korisnika

AOP 058 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika. Na računu 6341 evidentiran je prihod od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa za prethodnu godinu. Indeks za prikazani podatak nije iskazan jer nije bilo prihoda u 2018.

### Bilješka 4.

#### AOP 063 do 065 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

AOP 065 – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Na računu 6362 za prošlu godinu evidentirane su kapitalne pomoći za nabavu obvezne lektire i stručne literature u iznosu 30.000 kn, dok je za 2018. godinu evidentirana kapitalna pomoć za opremanje školskih knjižnica u iznosu 8.000 kn i za nabavu informatičke opreme prilikom uvođenja Informatike kao obveznog predmeta u iznosu 53.220 kn. Sredstva su doznačena od strane MZO-a.

### Bilješka 5.

#### AOP 075 do 082 Prihod od financijske imovine

Prihodi se odnose na pripis kamata banke na dan 1.1. Drugih prihoda od financijske imovine Škola nema.

### Bilješka 6.

#### AOP 111 do 118 Prihodi po posebnim propisima

AOP 116 – Ostali nespomenuti prihodi. Na računu 6526 evidentiraju se uplate roditelja za školsku kuhinju, produženi boravak.

### Bilješka 7.

#### AOP 124 do 126 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanih usluga

Prihodi se odnosi na prodaju proizvoda Učeničke zadruge „Grozdek“, te Prihod od pružanih usluga se odnosi na iznajmljivanje dvorane, učionica i dr.

### Bilješka 8.

#### AOP 131 do 134 Prihod iz nadležnog proračuna

U 2017. godini evidentirano je ukupno 1.812.301 kn prihoda iz nadležnog proračuna, a u 2018. 5.217.570 kn što je više za 3.405.269 kn. Do većeg odstupanja došlo zbog nabave udžbenika za učenike osnovnih škola Zagrebačke županije za šk. godinu 2018./2019. u iznosu 496.790 kn, te

zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, odnosno energetske obnove na PŠ Desinec u iznosu 2.817.735 kn

### Bilješka 9.

#### AOP 148 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja AOP-148 = 19.132.454 kn, odnose se na slijedeće:

Rashodi za zaposlene = 15.258.368 kn

Materijalni rashodi = 2.955.543 kn

Financijski rashodi = 10.000 kn

Naknade građanima i kućanstvima = 908.543 kn

(prijevoz učenika s teškoćama, vlastiti prijevoz učenika, nabava udžbenika za učenike, projekt -školska shema te projekt-osiguravanje prehrane za djecu u riziku od siromaštva)

AOP 167 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi, razlika u odnosu na prethodnu godinu je povećanje nabave uredskog materijala, materijala za čišćenje, higijenske potrebe i njegu, nabavlja se prema potrebi. AOP 168 – Materijal i sirovine, odnose se na namirnice za školsku kuhinju, u odnosu na prethodnu godinu je došlo do smanjenja jer se dio rashoda prikazivao na AOP-u 256 dobivena sredstva su bila namijenjena za Projekt-Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva.

AOP 169 – Energija, došlo je do smanjenja u odnosu na prethodnu godinu zbog slabije zime i povećane štednje. AOP 173 – Službena, radna odjeća i obuća, u 2017. smo nabavljali radnu obuću spremačicama, kuharicama i domarima, a 2018. uz radnu obuću smo nabavili i radnu odjeću. AOP 176 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja, u odnosu na prethodnu godinu je došlo do smanjenja jer smo u 2017. godini imali sanaciju vlage u PŠ Domagović, sanaciju fasade dvorane i sanaciju krova na matičnoj školi. AOP 184 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, evidentirani su veći rashodi u odnosu na prethodnu godinu zbog stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa. AOP 186 – Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično, tu su evidentirane naknade za povjerenstva za županijska natjecanja, čija smo domaćini, u 2018. godini Škola je bila domaćin županijskog natjecanja Sigurno u prometu što je znatno manje natjecanje od drugih te je došlo do manjih rashoda u odnosu na prethodnu godinu. AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi, evidentirani su rashodi za nabavu udžbenika u iznosu 711.375 kn, za koje prethodne godine nije bilo rashoda. AOP 256 – Naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava, evidentirani su rashodi za Projekt-Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva u iznosu 103.558 kn za što prethodne godine nije bilo rashoda.

### Bilješka 10.

#### AOP 291 Prihodi od prodaje materijalne imovine

U 2017. godini je evidentirana prodaja zemljišta u Volavju u iznosu 60.000 kn te kompenzacija, odnosno prodaja starog kombi vozila u iznosu 8.000 kn, u 2018. godini je evidentirana prodaja zemljišta u Volavju u iznosu 11.100 kn

### Bilješka 11.

#### AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

U 2018. godini je evidentirano povećanje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine zbog nabava pametnih ploča, informatičke opreme prilikom uvođenja Informatike kao obveznog predmeta, opremanje namještajem PŠ Desinec, u 2017. je evidentirana nabava prijevoznih sredstava koja se odnosi na nabavu školskog kombija, te su u 2018. godini iskazana dodatna ulaganja koja su bila na PŠ Desinec-energetska obnova.

## Bilješka 12 AOP 633 do 635

Na AOP-u 635 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u 2017. godini u odnosu na AOP 633 – Višak prihoda i primitaka-preneseni u 2018. godini je veći zbog povrata sredstava u 2018. Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za Stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa jer su osobe raskinule Ugovor stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa.

# BILJEŠKE UZ BILANCU

## Bilješka 1.

Obrazac BIL Osnovne škole „Ljubo Babić“ izrađen je na temelju podatka sadržanih u Glavnoj knjizi.

Obvezne Bilješke uz Bilancu su:

- popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina
- popis sudskih sporova u tijeku

Škola nema ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, niti nema sudskih sporova u tijeku.

## Bilješka 2.

### AOP 064 Novac u banci i blagajni

Stanje na AOP-u 064 Novac u banci i blagajni obuhvaća novčana sredstva:

**Tablica 1.**

	<b>NOVČANA SREDSTVA</b>	<b>479.436</b>
11121	Novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka	479.436

## Bilješka 3.

### AOP 080 Ostala potraživanja

U iznosu od 5.596 kn najznačajnije je potraživanje za naknade bolovanja na teret HZZO-a u iznosu od 5.372 kn.

## Bilješka 4.

### AOP 140 Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja na AOP-u 149 i AOP-u 150 su potraživanja za provedbu Školske sheme voća i povrća te mlijeka i mliječnih proizvoda. Na AOP-u 152 i 153 su iskazana potraživanja za produženi boravak, najam prostora, te je na AOP-u 156 iskazan ispravak vrijednosti potraživanja koji se odnosi na AOP 152 i AOP 153, ispravak vrijednosti potraživanja je proveden po stopi 100% jer se s naplatom potraživanja kasni iznad 3 godine.

## Bilješka 5.

### AOP 161 Rashodi budućih razdoblja

Na rashodima budućih razdoblja evidentiran je iznos od 1.359.694 kn koji se odnosi na kontinuirane rashode odnosno trinaeste rashode vezane uz rashode za zaposlene u iznosu 1.289.018 kn te režijski troškovi u iznosu 70.676 kn

## Bilješka 6.

### AOP 163 do 175 Obveze

Iznos od 1.668.977 kn na AOP-u 163 Obveze, odnosi se na:

- obveze zaposlene 1.283.033
- obveze za materijalne rashode 166.366
- obveze za financijske rashode 1.144
- obveze za naknade građanima i kućanstvima 6.917
- ostale tekuće obveze 7.592
- obveze za nabavu nefinancijske imovine 203.925

## Bilješka 7.

### AOP 232 do 239 Višak/manjak prihoda

AOP 233 Višak prihoda poslovanja iz obrasca BIL u odnosu na AOP 282 Višak prihoda poslovanja iz obrasca PR-RAS, te AOP 238 Manjak prihoda od nefinancijske imovine iz obrasca BIL u odnosu na AOP 399 Manjak prihoda od nefinancijske imovine iz obrasca PR-RAS. Do razlike je došlo zbog provedene obvezne korekcije rezultata propisane čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu.

Tijekom 2018. godine evidentirani su na računima kapitalnih prijenosa sredstava iznosi koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine:

- 6362 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan – 8.000 kn
- 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 3.172.406

Tijekom 2018. godine evidentirani su prihodi od prodaje nefinancijske imovine i rashodi su evidentirani za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

- 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja – 1.489 kn

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

### Bilješka 1.

U Obrascu P-VRIO nisu evidentirane promjene. U 2018. godini nije bilo promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

## **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

### Bilješka 1.

U Obrascu RAS-funkcijski iskazani su rashodi razreda 3 i 4 prema funkcijama za koje su utrošeni.

Iznosi navedeni u Obrascu RAS-funkcijski odgovaraju ukupno iskazanim rashodima u Obrascu PR-RAS na AOP-u 404 Ukupni rashodi.

## BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ OBVEZE

### Bilješka 1.

AOP 001 Stanje obveza na dan 1. siječnja 2018. godine iznosi 1.479.220 kn, a odnosi se na:

• obveze za zaposlene	1.273.812
• obveze za materijalne rashode	186.610
• obveze za financijske rashode	1.119
• obveze za naknade građanima i kućanstvima	6.880
• ostale tekuće obveze	8.924
• obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.875

### Bilješka 2.

AOP 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2018. iznosi 1.668.977 kn a odnose se na:

• obveze zaposlene	1.283.033
• obveze za materijalne rashode	166.366
• obveze za financijske rashode	1.144
• obveze za naknade građanima i kućanstvima	6.917
• ostale tekuće obveze	7.592
• obveze za nabavu nefinancijske imovine	203.925

Sve nepodmirene obveze su nedospjele, dospijeće obveza je u siječnju i veljači 2019., ovisno o valuti dospijeća određenih računa, te će sve obveze biti podmirene u valuti.

U Jastrebarskom, 31. siječnja 2019. g.

Osoba za kontaktiranje:  
Zrinka Markešić, voditelj računovodstva  
Telefon: 01/ 6281-212

M.P.

Odgovorna osoba:  
Sanja Sertić, ravnateljica škole