

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: 2019-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2019.g.

Zakonski okvir

- Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019.g. (Narodne novine, br. 113/18 i 111/19)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19)
- 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 2019. 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) | 20.661.877 |
| • ukupni rashodi poslovanja (AOP 148) | 19.863.703 |
| višak prihoda poslovanja (AOP 282) | 798.174 |

• ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341)	577.279
manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399)	577.279
višak prihoda i primitaka (AOP 631)	220.895
višak prihoda –preneseni	126.502
višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	347.397

Bilješka 3.

AOP 063 do 068 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 opremanje školskih knjižnica u iznosu 8.000 kn i za nabavu informatičke opreme prilikom uvođenja Informatike kao obveznog predmeta u iznosu 53.220 kn. U ovoj godini su evidentirane kapitalne pomoći za opremanje školskih knjižnica u iznosu 9.000 kn te kapitalne pomoći za nabavu udžbenika u iznosu 420.217 kn. Sredstva su doznačena od strane MZO-a.

AOP 067 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Tekuće pomoći APPRRR za provođenje školske sheme voća i mlijeka u iznosu 1.061 kn, te tekuće pomoći Agencije za mobilnost i programe EU za Etwinning u iznosu 364 kn

Bilješka 4.

AOP 074 do 077 Prihod od financijske imovine

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

Bilješka 5.

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 6.

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

Prihodi prethodnog razdoblja se odnose na prodaju proizvoda Učeničke zadruge „Grozdek“, te Prihod od pružanih usluga se odnosi na iznajmljivanje dvorane, učionica i dr. Prihod u tekućoj godini se odnosi na Prihod od pružanih usluga a odnose se na iznajmljivanje dvorane, učionica i dr.

Bilješka 7.

AOP 131 do 134 Prihod iz nadležnog proračuna

Do većeg odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje je došlo zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, odnosno energetske obnove na PŠ Desinec u iznosu 2.817.735 kn koju smo imali u 2018. godini.

Bilješka 8.

AOP 148 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja AOP 148 = 19.863.703 kn, odnose se na slijedeće:

Rashodi za zaposlene = 15.853.741 kn

Materijalni rashodi = 3.358.948 kn

Financijski rashodi = 10.000 kn

Naknade građanima i kućanstvima = 641.014 kn

(prijevoz učenika s teškoćama, vlastiti prijevoz učenika,
nabava udžbenika za učenike, projekt-školska shema)

AOP 169 – Energija, do povećanja u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog viših računa za električnu energiju i plin na što ne možemo previše utjecati obzirom na jačinu zime i cijenu na tržištu. AOP 170 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, temeljem Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnih škola u 2019. godini smanjena su sredstva u odnosu na 2018. godine te smo time smanjili plan i izvršenje. AOP 171 – Sitni inventar i auto gume, temeljem Odluke o dodjeli sredstava osnovnim škola za nabavu nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikuluma, doznačena su sredstva od strane MZO-a koja su djelomično utrošena na sitni inventar a djelomično za nabavu nefinancijske imovine, to je razlog povećanja u odnosu na prethodno razdoblje. AOP 173 – Službena, radna odjeća i obuća, škola je nabavljala službenu odjeću i obuću za tehničko osoblje, donosno spremačice, kuharice i domare, te za učitelje koji drže nastavu TZK-a. AOP 176 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja, uz sredstva za financiranje minimalnog standarda, u 2019. godini smo imali uvođenje centralnog grijanja u PŠ Volavje, sanaciju kanalizacije te sanaciju nakon požara u PŠ Cvetković, sanaciju stepeništa i izmjenu stolarije u PŠ Sv Jana, sanaciju krova MŠ, što su sredstva izvan decentralizacije. AOP 179 – Zakupnine i najamnine, u 2019. godini evidentirani su rashodi za jednogodišnju licencu – Mozabook, sredstva doznačena od MZO temeljem Odluke o dodjeli sredstava osnovnim i srednjim školama za nabavu licenci. AOP 180 – Zdravstvene i veterinarske usluge, odnosi se na rashode za obvezni zdravstveni pregled zaposlenika te na laboratorijske usluge kao što su uzorci hrane, otisak radnih površina u školskim kuhinjama, uzorci vode te na preglede za sanitarne iskaznice. Do razlike dođe ovisno o tome koliko djelatnika ima pravo na obvezni zdravstveni pregled (dva djelatnika više u odnosu na prethodnu godinu) i koliko djelatnika treba produžiti sanitarnu iskaznicu. AOP 183 – Ostale usluge, uz redovne ostale usluge koje su evidentirane i u prethodnom razdoblju, u 2019. godini su ovdje evidentirane i usluge krećenja, postave laminata. AOP 184 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, u prethodnom razdoblju smo imali mjeru stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa, dok u 2019. god. ne. AOP 186 – Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično, tu su evidentirane naknade povjerenstva za županijska natjecanja, čija smo domaćini, visina rashoda ovisi o tome koliko je članova povjerenstva. AOP 192 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja, evidentirani su rashodi za nabavu materijala za ŽSV, ŠŠD, zadrugu „Grozek“, za rad sa darovitim učenicima, namirnice za županijsku smotru Zborova, obljetnicu PŠ Plešivica. AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi, evidentirani su rashodi za nabavu udžbenika i radnog materijala u iznosu 550.819 kn, što je manje nego u prethodnom razdoblju. Evidentiran je i vlastiti prijevoz učenika u iznosu 22.260 kn. AOP 256 – Naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava, u prethodnom razdoblju evidentirani su rashodi za Projekt-Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva u iznosu 103.558 kn te rashodi za školsku shemu u iznosu 47.718 kn, dok su u 2019. godini evidentirani rashodi samo za školsku shemu i to u iznosu 45.126 kn.

Bilješka 9.

AOP 291 Prihodi od prodaje materijalne imovine

U 2018. godini je evidentirana prodaja zemljišta u Volavju u iznosu 11.100 kn, 2019. godine nije bilo prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Bilješka 10.

AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

U 2018. godini su evidentirani rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine zbog nabava pametnih ploča, informatičke opreme prilikom uvođenja Informatike kao obveznog predmeta, opremanje namještajem PŠ Desinec, te su u 2018. godini iskazana dodatna ulaganja koja su bila na PŠ Desinec-energetska obnova. U 2019. godini do znatnog povećanja došlo je na AOP-u 375 – Knjige, zbog nabave knjiga za knjižnicu i udžbenika, te znatnog smanjenja na AOP-u 394 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima jer je u 2018. godini bila energetska obnova PŠ Desinec a u 2019. godini na tom AOP-u je evidentirana projektna dokumentacija za PŠ Petrovina jer je u planu sljedeće godine energetska obnova PŠ Petrovina.

Bilješka 11.

AOP 633 do 635

Na AOP-u 635 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u 2018. godini u odnosu na AOP 633 – Višak prihoda i primitaka-preneseni u 2019. godini je veći zbog povrata sredstava u 2019. 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.

	NOVČANA SREDSTVA	602.849
11121	Novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka	602.849

Novčana sredstva se odnose na izradu projektne dokumentacije za PŠ Petrovina, garderobne ormariće u matičnoj školi, nabavu klupa i stolica te dobivena sredstva Odlukom o dodjeli sredstava osnovnim i srednjim školama za nabavu nastavnih sredstava i opreme potrebnih za provedbu kurikuluma. Dobivena novčana sredstva će biti utrošena u valuti.

Bilješka 3.

AOP 080 Ostala potraživanja

Ostala potraživanja se odnose na potraživanje za naknade bolovanja na teret HZZO-a te potraživanja od stanara u školskim stanovima za režije.

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.

Bilješka 5.

AOP 161 Rashodi budućih razdoblja

Na rashodima budućih razdoblja evidentiran je iznos od 1.423.220 kn koji se odnosi na kontinuirane rashode odnosno trinaeste rashode vezane uz rashode za zaposlene u iznosu 1.359.395 kn te režijski troškovi u iznosu 63.825 kn

Bilješka 6.

AOP 163 do 175 Obveze

Iznos od 1.641.979 kn na AOP-u 163 Obveze, odnosi se na:

- obveze zaposlene 1.364.891
- obveze za materijalne rashode 142.186
- obveze za financijske rashode 1.191

- | | |
|---|---------|
| • obveze za naknade građanima i kućanstvima | 3.534 |
| • ostale tekuće obveze | 4.257 |
| • obveze za nabavu nefinancijske imovine | 125.920 |

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 2019. 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 – 279.428 kn
- 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 244.908 kn

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

Bilješka 1.

U Obrascu P-VRIO nisu evidentirane promjene. U 2019. 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 na AOP-u 110 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 2019. godine iznosi 1.668.977 kn, a odnosi se na:

• obveze za 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 2.

AOP 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2019. iznosi 1.641.980 kn a odnose se na:

• obveze zaposlene	1.364.891
• obveze za materijalne rashode	142.186
• obveze za financijske rashode	1.192
• obveze za naknade građanima i kućanstvima	3.534
• ostale tekuće obveze	4.257
• obveze za nabavu nefinancijske imovine	125.920

Sve nepodmirene obveze su nedospjele, dospijeće obveza je u siječnju i veljači 2020., ovisno o valuti dospijeća određenih računa, te će sve obveze biti podmirene u valuti.

U Jastrebarskom, 31. siječnja 2020. g.

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

M.P.

Odgovorna osoba:
Sanja Sertić, ravnateljica škole