

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: 2021-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2021. g.

Zakonski okvir

- Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021.g. (Narodne novine, br. 135/20, 69/21, 122/21)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 01/20)

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 2021. 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) | 23.124.968 |
| • ukupni rashodi poslovanja (AOP 146) | 22.811.272 |
| <i>višak prihoda poslovanja (AOP 285)</i> | 313.696 |

• ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 344)	246.561
<i>manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 402)</i>	<i>246.561</i>
<i>višak prihoda i primitaka (AOP 634)</i>	<i>67.135</i>
<i>višak prihoda –preneseni (AOP 636)</i>	<i>180.643</i>
<i>višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 638)</i>	<i>247.778</i>

Bilješka 3.

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 opremanje školskih knjižnica u iznosu 6.000 kn, kapitalne pomoći za nabavu udžbenika u iznosu 249.917 kn te kapitalne pomoći za nabavu hibridnih računala za područne škole u iznosu 144.540 kn. U ovoj godini su evidentirane kapitalne pomoći za opremanje školskih knjižnica u iznosu 10.000 kn i kapitalne pomoći za nabavu udžbenika u iznosu 140.564 kn. Sredstva su doznačena od strane MZO-a.

Bilješka 4.

AOP 101 do 118 Prihodi po posebnim propisima

AOP 112 – Ostali nespomenuti prihodi Na računu 6526 za prošlu godinu evidentirane su uplate roditelja za školsku kuhinju, produženi boravak te popravke tableta u iznosu 698.569 kn. U ovoj godini su evidentirane uplate u iznosu 942.333 kn. Do razlike je došlo zbog epidemiološke situacije i održavanja više online nastave.

Bilješka 5.

AOP 119 do 127 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanih usluga

Prihodi na AOP-u 122 se odnosi na Prihod od pružanih usluga a odnose se na iznajmljivanje dvorane, učionica i dr. Znatno manji iznos u odnosu na prethodnu je zbog pandemije COVID-19, jedan period nije bilo moguće iznajmljivati dvoranu zbog donesenih nužnih epidemioloških mjera.

AOP 124 Tekuće donacije, u odnosu na prethodnu godinu je veći iznos jer smo dobili donaciju Crvenog križa i to torbe prve pomoći, jednokratne maske za učenike.

Bilješka 6.

AOP 128 do 131 Prihod iz nadležnog proračuna

Do većeg odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje je došlo zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima, odnosno izgradnje parkirališta kod matične škole koju smo imali u 2020. godini.

Bilješka 7.

AOP 146 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja AOP 146 = 22.811.272 kn, odnose se na slijedeće:	
Rashodi za zaposlene	= 19.209.738 kn
Materijalni rashodi	= 3.121.635 kn
Financijski rashodi	= 10.731 kn

Naknade građanima i kućanstvima = 439.168 kn
(prijevoz učenika s teškoćama, vlastiti prijevoz učenika,
nabava udžbenika za učenike, projekt-školska shema)
Ostali rashodi = 30.000 kn

AOP 160 – Službena putovanja – U odnosu na prethodnu godinu znatno je više utrošeno na službena putovanja, razlog tome je pandemija COVID-19 u 2020. i donošenje epidemioloških mjera te nemogućnost održavanja stručnih skupova, natjecanja i dr. Dok su u 2021. popustile mjere te su ipak održani stručni skupovi u manjoj mjeri.

AOP 161 – Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, u odnosu na prethodnu godinu više je utrošeno na naknadu za prijevoz na posao i s posla zbog toga što se u 2020. više održavala nastava online u odnosu na 2021.

AOP 162 – Stručno usavršavanje zaposlenika, u odnosu na prethodno razdoblje utrošeno je više sredstava zbog nemogućnosti odlaska na stručna usavršavanja uzrokovano pandemijom u 2020. godini, dok su 2021. godine mjere malo popustile.

AOP 165 – Ostale naknade troškova zaposlenima, ovdje se nalaze naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. U 2020. g. je to bilo neznatan iznos, dok u 2021. g. na toj poziciji nije ništa utrošeno.

AOP 165 – Uredski materijal i ostali materijalni rashodi, 2020. godine kada je krenula pandemija trebalo se više pripremiti na sve okolnosti i pribaviti sredstva i materijale kako bi širenje pandemije zaustavilo na najbolji mogući način, te su u 2021. godini dokupljivana sredstva za dezinfekciju i ostala potrebna sredstva.

AOP 166 – Materijal i sirovine, na ovom AOP-u su prikazani troškovi namirnica za školsku kuhinju, produženi boravak i sl., što je zbog prelaska nastave na online u 2020. godini uzrokovalo manje troškove u odnosu na 2021. godinu kada se ipak nastava ipak više održavala uživo.

AOP 168 – 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 2021. godini određena su sredstva za tekuće i investicijsko održavanje te smo prema tome prilagodili i samo izvršenje.

AOP 174 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja, u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje došlo je do povećanja jer smo zbog posljedice potresa na područnoj školi Sv Jana tijekom 2021. godine trebali pratiti pomake tla. U 2021. godini je na matičnoj školi procurio krov te smo imali djelomičnu sanaciju krova.

AOP 176 – Komunalne usluge, do povećanja u odnosu na prethodno razdoblje došlo je zbog toga što se u 2021. godini nastava više održavala uživo dok je u 2020. godini bilo više online nastave.

AOP 179 – Intelektualne i osobne usluge, 2021. godine smo u produženom boravku imali zaposlenu djelatnicu preko ugovora o djelu na 4 mjeseca. Također smo u 2021. radili za zemljište u Petrovini izradu procjemenog elaborata, evidentiranje stvarnog položaja.

AOP 181 – Ostale usluge, u 2020. godini su ovdje evidentirane i usluge soboslikarskih radova hola škole i hodnika škole, dok su u 2021. evidentirane samo redovne ostale usluge.

AOP 184 – Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično, ovdje su u 2021. godini evidentirane naknade povjerenstva za županijska natjecanja, čija smo domaćini, dok u 2020. godini nismo bili domaćini županijskog natjecanja.

AOP 185 – Premije osiguranja, na ovom AOP-u iskazano je osiguranje školskog kombija, prihvaćena je najpovoljnija ponuda osiguranja.

AOP 190 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja, u odnosu na prethodno razdoblje je u tome što smo prošle godine imali rashode za nastavna sredstva i pomagala u sklopu kurikularne reforme i rashode za obljetnice škola, što u 2021. godini nismo imali.

AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u novcu, na ovoj poziciju su iskazane naknade za prijevoz učenika s teškoćama koji se nalaze u posebno odgojnoj skupini. Sredstva su utrošena prema stvarnom dolasku učenika i trošku roditelja.

AOP 256- Naknade građanima i kućanstvima u naravi –na ovom AOP-u je evidentirana nabava radnih udžbenika i vlastiti prijevoz učenika koji financira Zagrebačka županija.

AOP 257 – Naknada građanima i kućanstvima iz EU sredstava, na ovom AOP-u je iskazana školska shema voća i mlijeka te školski medni dan.

AOP 269 – Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama, u prostorijama područne škole u Cvetkoviću smo imali stan u kojem je na stanu bila učiteljica, te joj je isplaćena naknada štete zbog potrebe tog prostora za produženi boravak jer je ugovor između škole i učiteljice bio aktivan.

Bilješka 8.

AOP 344 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 344 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, u 2020. godini imali izgradnju parkirališta kod matične škole, idejni projekt za novu školu i projektnu dokumentaciju unutarnjeg uređenja za PŠ Petrovina što je evidentirano na dodatnim ulaganjima na nefinancijskoj imovinu. U 2021. godini nije bilo dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini

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 051 Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

U 2020. godini imali smo građevinske objekte u pripremi jer je uporabna dozvola za izgradnju parkirališta izdana u siječnju 2021. godine te se u siječnju 2021. godine izvršilo prebacivanje iz pripreme u uporabu. U pripremi i dalje ostaje evidencija za idejni projekt za novu školu i projektna dokumentacija za PŠ Petrovina.

Bilješka 3.

AOP 064 Novac u banci i blagajni

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

Tablica 1.

	NOVČANA SREDSTVA	
11121	Novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka	415.544

Bilješka 4.

AOP 081 Ostala potraživanja

Ostala potraživanja se odnose na potraživanje za naknade bolovanja na teret HZZO-a te potraživanja od stanara u školskom stanu za režije. Razlika u odnosu na prethodno razdoblje je jer u 2020. godini nisu zatvorena potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a jer Ministarstvo financija i HZZO nisu zatvarali navedeno. U 2021. godini je izvršeno zatvaranje potraživanja za bolovanje zaključno sa 10. travnjem 2020. godine, što znači da i dalje ostaje veći dio potraživanja iz 2020. godine te za cijelu 2021. godinu.

Bilješka 5.

AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja

Na AOP-u 154 i 155 su iskazana potraživanja za produženi boravak, najam prostora, te je na AOP-u 158 iskazan ispravak vrijednosti potraživanja koji se odnosi na AOP 154 i AOP 155.

Bilješka 6.

AOP 165 Rashodi budućih razdoblja

Na rashodima budućih razdoblja evidentiran je iznos od 1.757.077 kn koji se odnosi na kontinuirane rashode odnosno trinaeste rashode vezane uz rashode za zaposlene u iznosu 1.665.585 kn te ostali trinaesti rashodi u iznosu 91.492 kn.

Bilješka 7.
AOP 170 do 183 Obveze

Iznos od 2.027.010 kn na AOP-u 170 Obveze, odnosi se na:

• obveze zaposlene	1.632.220
• obveze za materijalne rashode	191.155
• obveze za financijske rashode	1.483
• obveze za naknade građanima i kućanstvima	31.054
• ostale tekuće obveze	171.098

Bilješka 8.
AOP 239 do 246 Višak/manjak prihoda

Provedena je obvezna korekcija rezultata propisana čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu u iznosu 225.564 kn

Tijekom 2021. 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 – 150.564 kn
- 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 75.000 kn

Podaci iskazani u PR-RAS-u: višak prihoda poslovanja iznosi 313.696 kn, prijenos viška prihoda poslovanja 180.643 kn, te manjak prihoda od nefinancijske imovine 246.561 kn, što daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 247.778 kn.

Podaci u BIL: višak prihoda poslovanja iznosi 268.774 kn (višak prihoda poslovanja 2021. godine u iznosu 313.696 kn uvećan za prijenos viška iz 2020. godine te umanjeno za obveznu korekciju rezultata 225.564 kn). Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 20.997 kn (manjak nefinancijske imovine 2021. godine 246.561 kn umanjen za obveznu korekciju)

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

Bilješka 1.

U Obrascu P-VRIO nisu evidentirane promjene. U 2021. 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 407 Ukupni rashodi.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ OBVEZE

Bilješka 1.

AOP 001 Stanje obveza na dan 1. siječnja 2020. godine iznosi 1.871.197 kn, a odnosi se na:

• obveze za zaposlene	1.512.197
• obveze za materijalne rashode	171.280
• obveze za financijske rashode	937
• obveze za naknade građanima i kućanstvima	1.735
• ostale tekuće obveze	114.175
• obveze za nabavu nefinancijske imovine	71.000

Bilješka 2.

AOP 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2021. iznosi 2.027.010 kn a odnose se na:

• obveze zaposlene	1.632.219
• obveze za materijalne rashode	191.155
• obveze za financijske rashode	1.483
• obveze za naknade građanima i kućanstvima	31.055
• ostale tekuće obveze	171.098

Sve nepodmirene obveze su nedospjele, dospjeće obveza je u siječnju 2022., te će sve obveze biti podmirene u valuti.

U Jastrebarskom, 29. siječnja 2021. g.

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

M.P.

Odgovorna osoba:
Sanja Sertić, ravnateljica škole