

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: 2020-12

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2020. g.

Zakonski okvir

- Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020.g. (Narodne novine, br. 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 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 i 126/19)
- 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 2020. 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) | 23.349.806 |
| • ukupni rashodi poslovanja (AOP 148) | 20.632.753 |
| <i>višak prihoda poslovanja (AOP 282)</i> | 2.717.053 |

• ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341)	2.883.808
<i>manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399)</i>	<i>2.883.808</i>
<i>manjak prihoda i primitaka (AOP 632)</i>	<i>166.755</i>
<i>višak prihoda –preneseni</i>	<i>347.397</i>
<i>višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju</i>	<i>180.642</i>

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 9.000 kn i kapitalne pomoći za nabavu udžbenika u iznosu 420.217 kn. U ovoj godini su evidentirane 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. Sredstva su doznačena od strane MZO-a.

AOP 067 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Tekuće pomoći prethodne godine 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, dok u tekućoj 2020. godini nema evidentiranih Tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

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. U odnosu na prethodnu godinu, znatno je manji prihod, razlog tome je prelazak dio nastave na online nastavu uzrokovanu pandemijom COVID-19.

Bilješka 6.

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

Prihodi 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.

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 izgradnje parkirališta kod matične škole u iznosu 2.273.040,50 kn koju smo imali u 2019. godini.

Bilješka 8.

AOP 148 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja AOP 148 = 20.632.753 kn, odnose se na slijedeće:

Rashodi za zaposlene = 17.315.419 kn

Materijalni rashodi = 2.954.556 kn

Financijski rashodi = 9.500 kn

Naknade građanima i kućanstvima = 353.278 kn

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

AOP 162 – Službena putovanja, u odnosu na prethodnu godinu znatno je manje utrošeno na službena putovanja, razlog tome je pandemija COVID-19 i donošenje epidemioloških mjera te nemogućnost održavanja stručnih skupova, natjecanja i dr.

AOP 163 – Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, u odnosu na prethodnu godinu manje je utrošeno na naknadu za prijevoz na posao i s posla zbog održavanja dijela nastave online.

AOP 164 – Stručno usavršavanje zaposlenika, u odnosu na prethodno razdoblje manje je utrošenih sredstava zbog nemogućnosti odlaska na stručna usavršavanja uzrokovano pandemijom.

AOP 165 – Ostale naknade troškova zaposlenima, ovdje se nalaze naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, u odnosu na prethodno razdoblje također je razlog manjih troškova pandemija.

AOP 168 – Materijal i sirovine, na ovom AOP-u su prikazani troškovi namirnica za školsku kuhinju, produženi boravak i sl., što je zbog prelaska dijela nastave na online uzrokovalo manje troškove u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 169 – Energija, do smanjenja u odnosu na prethodnu godinu došlo je jer se za vrijeme online nastave smanjilo grijanje u školi a i bila je manja potrošnja električne energije.

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 2020. godini smanjena su sredstva za tekuće i investicijsko održavanje u odnosu na 2019. godine te smo time smanjili plan i izvršenje.

AOP 171 – Sitni inventar i auto gume, u odnosu na prethodno razdoblje smanjen je trošak sitnog inventara, što je također uzrok pandemija.

AOP 175 – Usluga telefona, pošte i prijevoza, u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje došlo je do smanjenja jer se jedan dio razdoblja provodila online nastava i rad od kuće što je uzrokovalo smanjenu potrošnju na uslugu telefona, pošte i prijevoza.

AOP 178 – Komunalne usluge, do većeg smanjenja u odnosu na prethodno razdoblje došlo je zbog smanjenje potrošnje vode (uzrok pandemija), te zbog toga što Škola više ne plaća Hrvatskim vodama naknadu za uređenje voda.

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. U 2020. godini nismo imali navedene rashode.

AOP 183 – Ostale usluge, uz redovne ostale usluge koje su evidentirane i u prethodnom razdoblju, u 2020. godini su ovdje evidentirane i usluge soboslikarskih radova hola škole i hodnika škole.

AOP 186 – Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično, ovdje su u 2019. godini evidentirane naknade povjerenstva za županijska natjecanja, čija smo domaćini, dok u 2020. godini nismo bili domaćini županijskog natjecanja.

AOP 187 – Premije osiguranja, na ovom AOP-u iskazano je osiguranje školskog kombija, prihvaćena je najpovoljnija ponuda osiguranja.

AOP 190 – Pristojbe i naknade, do smanjenja je došlo u odnosu na prethodno razdoblje radi smanjene Naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom, te zbog toga što smo prošle godine imali naknadu za provjeru vjerodostojnosti isprava.

AOP 192 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja, u odnosu na prethodno razdoblje je u tome što ove godine nismo bili domaćini županijskog natjecanja.

AOP 255 – Naknade građanima i kućanstvima u naravi, u prethodnom razdoblju na ovom AOP-u je evidentirana nabava radnih udžbenika i ostalih radnih materijala-radnih bilježnica, u 2020. godini nabavljani su samo radni udžbenici dok su radne bilježnice kupovali roditelji.

Bilješka 9.

AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

AOP 393 – Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, u 2019. godini imali smo samo izradu projektne dokumentacije za PŠ Petrovina, dok smo u 2020. godini imali izgradnju parkirališta kod matične škole, idejni projekt za novu školu i projektnu dokumentaciju unutarnjeg uređenja za PŠ Petrovina.

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 imamo građevinske objekte u pripremi jer je uporabna dozvola za izgradnju parkirališta izdana u siječnju 2021. godine te će se u siječnju 2021. godine izvršiti 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	474.640
11121	Novac na žiro računu kod tuzemnih poslovnih banaka	474.640

Bilješka 4.

AOP 081 Ostala potraživanja

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

Bilješka 5.

AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja 2019. godine na AOP-u 150 i AOP-u 151 su potraživanja za provedbu Školske sheme voća i povrća te mlijeka i mliječnih proizvoda, dok 2020. nemamo navedena potraživanja. Na AOP-u 153 i 154 su iskazana potraživanja za produženi boravak, najam prostora, te je na AOP-u 157 iskazan ispravak vrijednosti potraživanja koji se odnosi na AOP 153 i AOP 154.

Bilješka 6.

AOP 164 Rashodi budućih razdoblja

Na rashodima budućih razdoblja evidentiran je iznos od 1.552.683 kn koji se odnosi na kontinuirane rashode odnosno trinaeste rashode vezane uz rashode za zaposlene u iznosu 1.497.37 kn te režijski troškovi u iznosu 55.312 kn.

Bilješka 7.
AOP 169 do 190 Obveze

Iznos od 1.871.324 kn na AOP-u 169 Obveze, odnosi se na:

• obveze 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 8.
AOP 237 do 245 Višak/manjak prihoda

AOP 238 Višak prihoda poslovanja iz obrasca BIL u odnosu na AOP 282 Višak prihoda poslovanja iz obrasca PR-RAS, te AOP 242 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 2020. 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 – 400.457 kn
- 6632 Kapitalne donacije – 5.245 kn
- 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine – 2.387.878 kn

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

Bilješka 1.

U Obrascu P-VRIO evidentirane su promjene u iznosu 23.619 kn, Zagrebačka županija je izvršila prijenos pametne ploče.

**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 2020. godine iznosi 1.641.980 kn, a odnosi se na:

• obveze za 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

Bilješka 2.

AOP 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2020. iznosi 1.871.324 kn a odnose se na:

• obveze 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

Sve nepodmirene obveze su nedospjele, dospijeće obveza je u siječnju 2021., 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