

# BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

**Naziv obveznika: OSNOVNA ŠKOLA  
KONJŠČINA**  
**Sjedište obveznika: KONJŠČINA**  
**Adresa sjedišta obveznika:**  
**M.GUPCA 6,**  
**Razina: 31**  
**Razdjel: 0**  
**Šifra županije: 2; Šifra općine: 200**

**RKP: 16094**  
**Šifra u MZO: 02-177-001**  
**Matični broj: 03126811**  
**OIB: 41491060540**  
**RAZINA: 31; RAZDJEL: 0**  
**Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007:**  
**8520 OSNOVNO OBRAZOVANJE**

Klasa: 400-05/19-01/01  
Urbroj: 2211/04-380-11-19-1

Konjščina, 30.01.2018.

**Predmet: Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 01.01.2018. - 31.12.2018.**

Osnovna škola Konjščina proračunski je korisnik proračuna JLP(R)S-a, osnovna djelatnost je odgoj i obrazovanje i ima 331 učenik upisan u školskoj 2018./19. godini, podijeljenih u 17 razrednih odjela. Od toga, u matičnoj školi u Konjščini formirano je 16 razrednih odjela a u Područnoj školi Jertovec ima jedan kombinirani razredni odjel 3. i 4. razreda. Ima ukupno 40 zaposlenih, u nastavi 27 učitelja, 2 stručna suradnika, kuharica, domar, 6 spremača, tajnica, voditeljica računovodstva i ravnatelj.

Škola se ne nalazi u sustavu PDV-a.

Odgovorna osoba je ravnatelj Zoran Vuger, mag.inf. a financijski izvještaj i bilješke sastavila je voditeljica računovodstva Željka Antonina, struč. spec. oec.

## **BILANCA**

1. AOP 014 Vrijednost imovine – postrojenja i opreme veća je za 19,7% u odnosu na prošlu godinu jer je nabavljena veća količina računala za informatičku učionicu koje je financiralo MZO, učeničkog namještaja i druge opreme. Isto nije bitno utjecalo na ukupnu vrijednost proizvedene dugotrajne imovine jer je prilično velik ispravak vrijednosti cjelokupne imovine.
2. AOP 049 i 050 Sitni inventar i Ispravak vrijednosti sitnog inventara veći su u odnosu na prošlu godinu za 8,3% zbog nabave sitnog inventara u upotrebi i ispravka vrijednosti istog. Većinom su nabavljena pomagala za nastavu fizike, opremljeni su hodnici novim panoima, uredi uništavačima papira, razred roletama i drugim sitnim inventarom.
3. AOP 064 Novac u banci i blagajni ove godine manji je u odnosu na prošlu godinu za 35,8% zbog većeg odljeva a manjih primitaka na žiro račun. Protekle godine na žiro računu smo imali sredstva koja nam je doznačilo MZO za nabavu

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

računalne opreme u informatičkoj učionici a koja su utrošena u veljači ove godine. Prijelazni račun je na nuli kao i novac u blagajni jer se sva zaprimljena novčana sredstva iz blagajne tijekom godine polažu na žiro račun.

4. AOP 073 Ostala potraživanja su manja u odnosu na proteklu godinu za 27,2% jer je potraživanje za bolovanja duža od 42 dana ove godine kompenzirano i plaćeno gotovo sve osim 11/2018. godine.
5. AOP 140 Potraživanje za prihode poslovanja ne bilježi ozbiljan rast u odnosu na proteklu godinu u ukupnom iznosu ali analitički gledano u 2018.godini na AOP-u 149 i 150 nema potraživanja za pomoći iz nenadležnog proračuna i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava jer se u 2017.godini Shema mlijeko i voće u školama financirala od strane EU preko APPRRR a od ove školske godine tj. od listopada 2018. sredstva se doznaju preko osnivača. Isto tako na AOP-u 152 bilježi se veliki rast potraživanja koje se odnosi na doznaku sredstava od KZZ po projektu Zalogajček 3 jer je ove godine u projekt uključen veći broj učenika a nisu refundirana sredstva za studeni i prosinac 2018.godine. Na AOP-u 153 Potraživanje za vlastite prihode vidljivo je smanjenje od 16,1% što je pokazatelj da je naplaćen veći dio vlastitih prihoda u odnosu na proteklu godinu. Nema dospjelih nenaplaćenih potraživanja.
6. AOP 157 Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine indeksom od 83,6 pokazuje smanjenje potraživanja za uplatu rata za otkup stanova u društvenom vlasništvu u 2018.godini.
7. AOP 159 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja u 2018.godini nema salda jer smo u 2018.godini te rashode knjižili na konto koji se prikazuje na AOP-u 161 Kontinuirani rashodi budućeg razdoblja (plaće 12/2018) na kojeg u 2017.godini nije bilo salda..
8. AOP 166 Obveze za materijalne rashode u odnosu na prošlu godinu bilježi povećanje od 22,7% jer nisu podmirene obveze računa koji se odnose na prosinac ove godine a zaprimljeni su u siječnji 2019.godine i to povećani rashodi za materijal za školsku kuhinju i energente-plin za kotlovnici. Isto tako, veće su obveze za prijevoz zaposlenih na posao i s posla jer se od prosinca 2017. po novom TKU-u ne isplaćuje akontacija prijevoza za slijedeći mjesec nego je isplaćena samo razlika obračuna za prosinac 2017.godine.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

9. AOP 233 Višak prihoda poslovanja - u izvještajnom razdoblju škola je ostvarila višak od poslovanja u iznosu od 41.449 kn za razliku od prošle godine kada je višak iznosio 102.363 kn što je smanjenje od 59,5 %, analizirajući strukturu viška prošle godine prenesen je višak MZO-a za nabavku računalne opreme u iznosu od 60.000 kn, što ove godine nije slučaj.

Struktura ovogodišnjeg ukupnog viška prihoda poslovanja u iznosu od 41.449 kn odnosi se na : 1.000 kn viška prihoda od MZO-a, 20.696 kn viška vlastitih prihoda, 5.208 kn manjka prihoda od JLS (refundacija prihoda za trošak prijevoza po PS za 12/2018.), 7.686 kn manjka prihoda školske kuhinje (za studeni i prosinac nije refundiran trošak školske kuhinje po projektu Zalogajček 3), 680 kn višak prihoda od akcije Solidarnost na djelu CK, te 31.967 kn višak prihoda od prodaje nefinancijske imovine (otkup stanova).

10. AOP 241 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine ima indeks smanjenja od 83,3 kao što je već navedeno uz obrazloženje AOP-a 157.

### **OBRAZAC PR-RAS**

11. AOP 067 Tekuće pomoći temeljem sredstava prijenosa EU sredstava obuhvaća sredstva dobivena od APPRRR za financiranje Sheme mlijeka i voća u školama. U protekloj godini istog nije bilo jer računi nisu glasili na školu već na Agenciju. Od listopada 2018. sredstva dobivamo od osnivača pa na tom kontu i u slijedećem obračunskom razdoblju neće biti salda.

12. AOP 077 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju bilježi rast od 33,3% ali su to neznatna sredstva koja ove godine iznose 8 kn a u 2017.godine su iznosila 6 kn. Nemamo neku veću sumu novčanih sredstava na žiro računu da bi uz ovako male kamatne stope polučilo ozbiljan prihod od kamata.

13. AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode od školske kuhinje, učeničkih ekskurzija i izleta, premija osiguranja te sufinanciranje troškova prijevoza učenika po PS. U odnosu na prethodno razdoblje prihodi su smanjeni za 14% jer je veći broj učenika za školsku kuhinju financiran kroz druge projekte pa su prihodi evidentirani na drugim kontima (vidljivo na AOP-u 067 i 132)..

14. AOP 126 Prihodi od pruženih usluga obuhvaćaju prihode od iznajmljivanja sportske dvorane za razne oblike rekreacije mladih i odraslih, kao i na prodaju

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

starog papira. Prihodi su manji u odnosu na prethodno razdoblje zbog smanjenog korištenja dvorane na što ne možemo utjecati.

- 15.AOP 128 Tekuće donacije odnose se na donacije od pravnih osoba za financiranje materijalnih rashoda poslovanja (dnevnice za IUN i nabavku sitnog inventara) koje su u ovoj godini za 43,1% manje nego u 2017. godini jer smo prošle godine skupljali donacije za nabavku garderobnih ormarića, a AOP 113 odnosi se na kapitalne donacije kojih prošle godine nije bilo a ove godine nam je donirano 6 rabljenih računala od strane Financijske agencije Zagreb.
- 16.AOP 132 Prihodi od nadležnog proračuna obuhvaćaju sva sredstva dobivena iz proračuna Krapinsko-zagorske županije za financiranje rashoda poslovanja. U odnosu na prethodno razdoblje povećani su za 10,5% zbog financiranja rada pomoćnika u nastavi koji se financiraju iz proračuna Županije po projektu Baltazar 4, a koje u 2017.godini nismo imali, financiranja školske kuhinje za učenike u riziku od siromaštva po projektu Zalogajček 3 kojih je u 2018. godini znatno više nego protekle godine, te je prijevoz učenika u 2018.godini veći jer je cijena prijevoza osjetno porasla.
- 17.AOP 149 Rashodi za zaposlene zbirno u odnosu na prethodnu godinu nemaju neko znatnije odstupanje jer porast plaća za 0,5% po godini radnog iskustva nivelirao se sa smanjenjem prekovremenog rada za 15,9% (zamjene učitelja zbog bolovanja ili nekog drugog odsustva s nastave) vidljivo na AOP-u 153, povećanjem plaće od 9,5% za posebne uvjete rada (povećan broj rješenja za učenike s prilagodbom programa) vidljivo na AOP-u 154 te smanjenjem ostalih rashoda za zaposlene za 23% (jubilarne nagrade, pomoći po TKU-u i sl.) vidljivo na AOP-u 155.
- 18.AOP 160 Materijalni rashodi sveukupno ukazuje na povećanje materijalnih rashoda za 7% u odnosu na prethodnu godinu. Poneki rashodi bilježe porast i to: AOP 163 Naknada za prijevoz na posao i s posla porasla je u odnosu na prošlu godinu za 7,5% jer prema novom TKU-u od prosinca 2017.godine većina zaposlenih koristi vlastiti automobil za dolazak na posao što je skuplja varijanta za poslodavca, AOP 164 Stručno usavršavanje zaposlenika veće je za 19,6% u odnosu na prošlu godinu jer je nekoliko učitelja više upućeno na višednevne državne stručne skupove (hrvatski, matematika), AOP 168 Materijal i sirovine veće su za 9,3% u odnosu na prošlu godinu jer su cijene namirnica kroz godinu

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

bilježile rast a i broj učenika, korisnika školske kuhinje je veći nego u 2017. godini, službena putovanja, AOP 171 Sitan inventar je za 57% veći nego prošle godine jer smo kabinet fizike opremili pomagalicama za nastavu, na hodnicima su novi paneli a uredi su opremljeni uništavačima papira i sl., AOP 175 Usluge telefona, pošte i prijevoza porastao je za 21,4% u odnosu na prošlu godinu zbog toga što je prijevoz učenika od rujna 2018. znatno porastao te veći dio materijalnih rashoda otpada baš na prijevoz učenika, AOP 183 Ostale usluge veće su za 17,1% u odnosu na prošlu godinu zbog pruženih usluga predavanja i polaganja ispita za osobu koja se bavi pismohranom te povećanog troška najma fotokopirnog aparata.

S druge strane, poneki rashodi bilježe značajan pad u odnosu na prethodno razdoblje: AOP 167 Uredski i ostali materijal je bilježio pad od 14,3% jer smo imali znatan dio fotokopirnog papira i drugih potrepština nabavljenih u prosincu 2017. godine, AOP 173 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća je manja za 76,2% u odnosu na prošlu godinu jer su u 2017. godini nabavljene zaštitne kute za koje nije bilo potrebe u ovoj godini, AOP 176 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja smanjene su za 35% jer smo u protekloj 2017. godini imali veliki trošak prilikom izmjene elektroinstalacijskih radova po hodnicima, čega ove godine nije bilo, AOP 180 Zdravstvene i veterinarske usluge su manje za 34% u odnosu na prošlu godinu jer smo u 2018. godini imali manji broj zaposlenika koji su koristili pravo na sistematski pregled temeljem TKU-a, AOP 182 Računalne usluge su smanjene za 19,5% jer smo u 2017. godini imali uvođenje programa za uredsko poslovanje, što ove godine nismo imali, te AOP 192 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja koji su u navedenom razdoblju smanjeni za 64,2%.

19. AOP 208 Bankarske usluge su u odnosu na proteklu godinu manje za 10%, što ovisi o količini i vrsti korištenih usluga banke kroz godinu. Nismo ulazili u strukturu usluga ali je očito da ih je ove godine bilo manje.
20. AOP 210 Zatezne kamate čiji je indeks 5850 pokazatelj velikog povećanja ali su iznosi neznatni jer su prošle godine iznosile 2 kn a u 2018. godini iznose 117 kn.
21. AOP 282 ukazuje na višak prihoda poslovanja kao i prošle godine ali u mnogo manjem iznosu.

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

22. AOP 284 i 285 odnosi se na preneseni višak i manjak prihoda poslovanja iz prethodnih godina, veći je u odnosu na prethodnu godinu što je objašnjeno kroz stavke prihoda i rashoda u obrascu.
23. AOP 287 obuhvaćaju obračunate prihode od najmoprimca za najam sportske dvorane koji nisu naplaćeni (najam za prosinac) a manji su u odnosu na prošlu godinu za 16,1% jer je i sam najam dvorane u prosincu 2018.godine bio manji nego u prošloj 2017.godini.
24. AOP 304 Prihod od prodaje nefinancijske imovine – stambeni objekti odnosi se na uplate rata naših zaposlenika za otkup stanova u društvenom vlasništvu i to dijela od 35% uplaćenih rata jer 65% uplaćujemo u Državni proračun. Prihod je manji u odnosu na prošlu godinu za 29,4% jer smo prošle godine imali veću uplatu rata koje su bile u zaostatku s uplatom.
25. AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine znatno su povećani i to za ukupno 53,4% zbog: AOP 361 Uredska oprema i namještaj povećana je za 104,8 % i to zbog nabavke računala za informatičku učionicu koje je financiralo MZO i nabavku pametne ploče koje je financirala Općina Konjščina i opremanje dviju učionica novim klupama i katedrama, AOP 366 Sportska i glazbena oprema – prošle godine nije nabavljeno ništa a ove godine nabavljen je sintisajzer za glazbeni, nabavljeno je manje uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene za 48% u odnosu na prošlu godinu jer smo se bazirali na nabavku IT opreme.
26. AOP 375 Knjige bilježi povećanje od 10,7% u odnosu na prošlu godinu jer smo uz svoja sredstva dobili i sredstva od MZO za nabavku učeničke lektire, što je i učinjeno.
27. AOP 399 ukazuje na poslovanje s manjkom od nefinancijske imovine koji se financirao iz prihoda redovnog poslovanja. U odnosu na prošlu godinu manjak veći je za 58,2% samim tim što je i nabava nefinancijske imovine bila puno veća ove godine nego protekle.
28. AOP 405 i 406 ukazuju na ukupan višak prihoda prošle godine dok je ove godine došlo do ukupnog manjka prihoda u iznosu od 60.915 kn koji se zbraja višku iz prethodnih godina na AOP-u 407 u iznosu od 102.364 kn.
29. AOP 635 se odnosi na raspoloživi višak u slijedećem razdoblju u iznosu od 41.449 kn. Struktura viška prikazana je u bilješkama Bilance. Sredstva će se

## BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

---

utrošiti namjenski i sukladno odluci Školskog odbora. Trudili smo se trošiti namjenski i prema planu.

### **OBVEZE**

30.AOP 003, AOP 020 i AOP 091 Međusobne obveze proračunskih korisnika se odnosi na naknade za bolovanja duža od 42 dana koje refundira HZZO i obvezu povrata 65% sredstava od prodaje stanova u društvenom vlasništvu u proračun.

31.Na početku izvještajnog razdoblja podmirili smo sve obveze iz prethodnog razdoblja.

32. AOP 036 Stanje obveza na kraju obrazovnog razdoblja prikazuje obveze koje još nisu dospjele a odnose se na plaće za prosinac 2018. i račune koji se odnose na prosinac 2018. godine a zaprimljeni su početkom siječnja 2019.godine te će iste biti podmirene tijekom siječnja 2019.godine.

Sve prikazane obveze nalaze se i u obrascu BILANCA gdje su i objašnjene.

### **OBRAZAC P-VRIO**

33.Nema popunjene stavke jer nije bilo prijenosa imovine između nadležnog proračuna i korisnika, niti otpisa dugotrajne imovine ili potraživanja.

### **OBRAZAC RAS-funkcijski**

34.AOP 113 Osnovno obrazovanje obuhvaća sve rashode za osiguravanje uvjeta rada osim rashoda za prehranu učenika koji se nalazi na AOP 122 kao dodatna usluga u obrazovanju.

35.AOP 122 Dodatne usluge u obrazovanju obuhvaćaju rashode povezane uz obrazovanje, u našem slučaju to su rashodi vezani uz prehranu učenika.

Voditeljica računovodstva:

Ravnatelj:

\_\_\_\_\_  
Željka Antonina, struč.spec.oec.

\_\_\_\_\_  
Zoran Vuger, mag. Inf.