

RKP broj	11105
Naziv obveznika	OSNOVNA ŠKOLA IVANA RABLJANINA RAB
Razina	31

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	2.956.987,01	3.234.067,64	109,4
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	2.911.070,56	3.395.931,55	116,7
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	0,00	161.863,91	-
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	0,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	16.950,44	58.080,45	342,6
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4- 7)	Y002	16.950,44	58.080,45	342,6
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	0,00	219.944,36	-

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2025.g. prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 3.234.067,64 €. Najznačajnije povećanje prihoda poslovanja bilježi se na prihodima

od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a razlog je povećanje osnovice plaća zaposlenika. Osim navedenih prihoda povećanje prihoda ostvareno je i od prihoda po posebnim propisima (sufinanciranje cijene usluge) a razlog je naplaćena potraživanja prethodnih razdoblja te ostali prihodi koji se odnose na naplatu prihoda

ostvarenih od zajedničkih režijskih troškova koji su se u prijašnjim izvještajnim razdobljima evidentirali na obvezi i potraživanjima, a od 1. siječnja 2025. godine evidentiraju se na rashodu, obvezi, potraživanju i prilikom plaćanja na ostale prihode.

Rashodi poslovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2025. g. ostvareni su u iznosu od 3.395.93,55 €. Najznačajnije povećanje rashoda evidentirano je na rashodima za zaposlene uslijed povećanja plaća.

U navedenom razdoblju nema ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 58.080,45 €. Navedeni rashodi odnose se na nabavku opremu za školsku kuhinju u matičnoj školi, opremu za odvijanje nastave te video nadzor u matičnoj školi.

U navedenom razdoblju nije bilo ostvarenih primitaka i izdataka od financijske imovine i zaduživanja.

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2025.g. ostvaren je ukupan manjak prihoda i primitaka u iznosu od 219.944,36 €, uz preneseni višak prihoda i primitaka u iznosu od 26.916,07 €, na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren ukupan manjak prihoda i primitaka iznosi 193.028,29 €.

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifre 6381+6382)	638	8.204,91	0,00	0

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u tekućem izvještajnom razdoblju nisu ostvarena jer Škola nije provodila nove EU projekte. Prethodne godine ostvarene su u iznosu od 8.204,91 € i to za dva projekta koje je Škola provodila u razdoblju od rujna 2020. godine te su dovršeni u 2023. godini, a doznačen je iznos u 2024. godini temeljem završnog izvješća projekata.

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
652	Prihodi po posebnim propisima (šifre 6521 do 6528)	652	34.208,96	43.197,93	126,3

U odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zabilježen je rast prihoda po posebnim propisima iz razloga jer smo naplatili dio potraživanja prethodne godine.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po protestiranim jamstvima (šifre 6631 do 6634)	663	8.710,98	5.970,81	68,5

Zabilježen je pad prihoda od donacija iz razloga jer smo u prethodnom izvještajnom razdoblju primili donaciju za odlazak učenika na završnicu sportskog natjecanja.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifre 681+683)	68	0,00	23.049,45	-

Škola troškove energije, komunalnih usluga, materijala za higijenu i čišćenje dijeli s drugim korisnicima i do kraja 2024. godine taj dio troška na računu je evidentiran na kontu 129 – ostala potraživanja te obvezi prema dobavljačima. Izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu od 1. siječnja 2025. godine te račune evidentiramo prema prirodnoj vrsti troška, ostalim korisnicima upućujemo zahtjev za plaćanje koji evidentiramo na 168/968 i uplatom evidentiramo na kontu 683 – ostali prihodi.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	2.473.226,13	2.927.531,73	118,4

Zabilježen je rast rashoda za zaposlene za 18,9 %, a razlog je taj što smo u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine rashode za plaće iz lipnja razgraničavali na 193, a u 2025. godini temeljem Izmjena Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu evidentiraju se prema prirodnoj vrsti troška. Osim navedenog rasli su rashodi za prekovremeni rad, posebne uvjete rada, a time i doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	3212	35.336,58	46.604,73	131,9

Zabilježen je rast naknade za prijevoz za 31,9 %, odnosno 11.268,15 €. Razlog povećanja je rast cijene javnog prijevoza te broj zaposlenika koji ostvaruju pravo na naknadu prijevoza prema mjesečnoj karti prijevoznika.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	1.220,60	3.516,87	288,1

Stručno usavršavanje zaposlenika bilježi rast od 188,10%, odnosno 2.296,27 €, a navedeno povećanje odnosi se na stručno usavršavanje koje je održano u Češkoj.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
322	Rashodi za materijal i energiju (šifre 3221 do 3227)	322	126.426,78	213.850,58	169,1

Zabilježen je rast rashoda za materijal i energiju za 69,10 %. Jedan od razloga su povećani rashodi za energiju, ali najvećim dijelom razlog je Izmjene Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu temeljem kojim se od 1. siječnja 2025. godine zajednički troškovi koji se dijele s drugim korisnicima evidentiraju na prirodnoj vrsti troška, a ne na potraživanjima.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3222	Materijal i sirovine	3222	76.250,41	139.588,83	183,1

Zabilježen je rast rashoda za materijal i sirovine od 83,10 % odnosno za 63.338,42 € iz razloga jer se u istom izvještajnom razdoblju 2024. godine nisu nabavljale namirnice za prehranu učenika već je bila ugovorena usluga cateringa. U 2025. godini usluga cateringa je

ugovorena samo za prehranu učenika produženog boravka u PŠ Lopar, a za ostalo se nabavljaju namirnice.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	3231	14.072,49	19.381,84	137,7

Zabilježen je rast rashoda za prijevoz od 37,7 % odnosno 5.309,35 € iz razloga jer je škola u ovoj godini bila u posjetu prijateljske škole iz Brna (usluga prijevoza autobusom) , a osim toga učenici su se plasirali na završnicu natjecanja u rukometu pa je nastao dodatan trošak prijevoza na sportsko natjecanje.

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3234	Komunalne usluge	3234	9.439,64	14.792,36	156,7

U izvještajnom razdoblju zabilježen je rast rashoda za komunalne usluge od 56,7 %, razlog je evidentiranje prema prirodnoj vrsti troška zajedničke rashode koje se dijele s ostalim korisnicima.

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3239	Ostale usluge	3239	93.614,26	27.861,02	29,8

Zabilježen je pad ostalih usluga za 65.753,24 €, a razlog je šta je istom izvještajnom razdoblju 2024. godine, za prehranu učenika, bila ugovorena usluga cateringa. U 2025. godini usluga cateringa je ugovorena samo za prehranu učenika produženog boravka u PŠ Lopar.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	324	428,65	1.379,12	321,7

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa bilježe rast od 221,7 %, odnosno 950,47 € iz razloga podmirenja troška pratiteljima učenika na završnicu natjecanja u rukometu, a koji nisu zaposlenici Škole.

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3293	Reprezentacija	3293	2.303,41	1.077,93	46,8

Rashodi reprezentacije bilježe pad od 1.225,48 € iz razloga jer je u prethodnom izvještajnom razdoblju obilježena obljetnica Škole pa stoga je nastala razlika.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3294	Članarine i norme	3294	135,00	220,00	163,0

Članarine i norme bilježe rast od 63,0 %, odnosno 85,00 € iz razloga jer je u 2025. godini povećana članarina HZOŠ.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3295	Pristojbe i naknade	3295	2.393,50	139,45	5,8

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine Škola je ostvarila za 2.254,05 € manje rashoda za pristojbe i naknade iz razloga jer nije u obvezi plaćanja naknade za nezapošljavanja dovoljnog broja osoba s invaliditetom. U 2025. godini zapošljava dovoljan broj osoba s invaliditetom.

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	96	8.558,46	232.734,24	2719,3

U izvještajnom razdoblju tekuće godine obračunati nenaplaćeni prihodi poslovanja povećani su za 224.175,78 €, na kraju tekućeg izvještajnog razdoblja iznose 232.734,24 €. U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine rashodi za plaće iz rujna smo razgraničavali na 193. a u 2025. godini temeljem Izmjena Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu evidentiraju se prema prirodnoj vrsti troška, formira se zahtjev za sredstvima prema JLP(R)S, nalog Državnoj riznici te se evidentira potraživanje. Potraživanja iz JL(R)PS i Državnog proračuna za plaće zaposlenika iznose 225.277,50 €, potraživanja za obračunate prihode po posebnim propisima iznose 6.030,99 € (sufinanciranje cijene usluge prehrane u produženom boravku), potraživanja za ostale prihode (zajednički troškovi koji se dijele s više korisnika) iznose 2.533,38 €, te ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 1.107,63 €. U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine na kontu obračunatih prihoda poslovanja nenaplaćena evidentirano je bilo samo potraživanje za obračunate prihode po posebnim propisima (sufinanciranje cijene usluge).

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426)	42	16.950,44	58.080,45	342,6

Zabilježen je rast rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine od 242,6 %, odnosno 41.130,01 €. Naime, iznos je veći jer smo u izvještajnom razdoblju 2025. godine nabavili opremu za školsku kuhinju u matičnoj školi, opremu za odvijanje nastave te video nadzor u matičnoj školi.

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
63613	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan	63613	91.707,43	150.776,52	164,4

Prihodi od pomoći iz proračuna JLP(R)S koji nam nije nadležan povećani su za 64,4% iz razloga jer su povećani prihodi iz proračuna jedinice lokalne, područne i regionalne samouprave (Grad Rab) dodatno sufinancira besplatnu prehranu učenika u iznosu od 0,47 € dnevno po učeniku. Osim toga proračuni jedinica lokalne, područne i regionalne samouprave

(Grad Rab i Općina Lopar) doznačili su cjelokupna sredstva za ostale programe iznad standarda.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
63622	Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S	63622	1.316,59	2.079,13	157,9

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna zabilježile su rast od 57,9 %, odnosno 762,54 € iz razloga jer je u tekućem izvještajnom razdoblju nabavljeno više trajnih udžbenika u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
65264	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično	65264	30.173,65	40.427,49	134,0

Zabilježen je rast prihoda od sufinanciranja cijene usluge od 34 % iz razloga jer smo naplatili dio potraživanja prethodne godine, a i od 8. rujna 2025. godine povećan je broj korisnika produženog boravka u matičnoj školi.

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
65267	Prihodi s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete	65267	118,28	1.810,44	1530,6

U izvještajnom razdoblju prethodne godine ostvaren je prihod s naslova osiguranja refundacije štete u iznosu od 118,28 € za razbijene stakla na prozorima u PŠ Mundanije i matičnoj zgradi, dok u tekućem izvještajnom razdoblju je ostvaren prihod s naslova naknade štete u iznosu od 1.810,44 € za štetu nastalu na dizalici topline u PŠ Banjol.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
31214	Otpremnine	31214	6.283,70	8.901,57	141,7

Otpremnine bilježe rast od 2.617,87 € budući je visina otpremnine za odlazak u mirovinu za zaposlene u državnim tijelima i javnim službama bila propisana u visini dvije osnovice za određivanje osnovne plaće važeće na zadnji dan radnog odnosa službenika i namještenika, a u tekućem izvještajnom iznosi dvije i pol osnovice za određivanje osnovne plaće važeće na zadnji dan radnog odnosa službenika i namještenika.

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	31215	3.090,08	2.648,64	85,7

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine Škola je ostvarila za 441,44 € manje rashoda za naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj iz razloga jer je istom izvještajnom razdoblju prethodne godine isplaćeno šest naknada za smrtne slučajeve, a u tekućem izvještajnom razdoblju su isplaćene četiri.

Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	32121	35.336,58	46.604,73	131,9

Zabilježen je rast naknade za prijevoz za 31,9 %, odnosno 11.268,15 €. Razlog povećanja je rast cijene javnog prijevoza te zaposlenika koji ostvaruju pravo na naknadu prijevoza prema mjesečnoj karti prijevoznika.

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32371	Autorski honorari	32371	2.777,76	2.213,70	79,7

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine zabilježen je pad rashoda za autorske intelektualne usluge za 564,06 €. U izvještajnom razdoblju 2024. godine plaćeni su predavači za radionice nastavnog osoblja i stručne službe (logoterapijski pristup).

Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32372	Ugovori o djelu	32372	4.875,23	3.410,52	70,0

U izvještajnom razdoblju tekuće godine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine zabilježen je pad rashoda za ugovore o djelu za 1.464,71 €. U tekućem izvještajnom razdoblju ugovori o djelu sa osobama koje su izvršile obuku u školi plivanja iznosile su manje nego u prethodnom izvještajnom razdoblju.

Bilanca

Bilješka 29.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	0223	31.068,55	46.191,60	148,7

Tijekom izvještajnog razdoblja vrijednost opreme za održavanje i zaštitu povećana je za 15.123,05 €, naime nabavljen je postavljen video nadzor u matičnoj školi, a u sklopu programa sigurnosti u školama.

Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	0227	134.034,11	165.410,77	123,4

Tijekom izvještajnog razdoblja povećana je vrijednost uređaja jer su nabavljeni uređaji za opremanje kuhinje u matičnoj školi.

Bilješka 31.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	1112	44.544,98	58.293,62	130,9

Na dan 1. siječnja iznos novčanih sredstava na računu kod tuzemnih poslovnih banaka iznosio je 44.544,98 €, a stanje na dan 31. prosinca 2025. godine iznosi 58.293,62 €, što je povećanje indeksa od 130,9%. Škola na računu ima sredstva za preventivne programe, programe školskog kurikulumu, zatim za poboljšanje kvalitete usluge prehrane i produženog boravka.

Bilješka 32.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
129	Ostala potraživanja	129	5.710,32	1.776,04	31,1

Vrijednost ostalih potraživanja na dan 1. siječnja iznosila su 5.710,32 €, a stanje 31. prosinca 2025. godine iznosi 1.776,04 €, razlog odstupanja je taj što su se smanjila potraživanja za bolovanja na teret HZZOa, a koje HZZO refundira Ministarstvu obrazovanja. Krajem godine primili smo nekoliko obavijesti o podmirenju potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a.

Bilješka 33.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
16	Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163 + 164 do 168-169)	16	8.558,46	232.734,24	2719,3

Vrijednost potraživanja za prihode poslovanja na početku razdoblja iznosila su 8.558,46 €, a na kraju izvještajnog razdoblja iznose 232.734,24 €, od toga se na dospelja potraživanja za prihode poslovanja (sufinanciranje cijene usluge i ostale prihode) odnosi 1.770,99 € i 232.070,88 € na nedospjela potraživanja iz nenadležnog proračuna za plaće i materijalna prava zaposlenih za prosinac 2025. godine koji dospijevaju do 15. siječnja 2026. godine te prehranu učenika za prosinac 2025. godine.

Bilješka 34.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	169	428,17	1.107,63	258,7

Temeljem čl. 129. Pravilnika o proračunskom računovodstvu Škola je na kraju 2025. godine izvršila ispravak vrijednosti potraživanja čije je kašnjenje u naplati između jedne i tri godine za 50%, budući je prema Pravilniku koji je na snazi od 1.1.2024.g. za potraživanja čije je kašnjenje u naplati više od dvije godine stopa ispravka iznosi 100%, a u prethodnim godinama su već ispravljena prema stopi od 50%, u 2025. godini su ta potraživanja ispravljena za preostalih 50%.

Bilješka 35.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	213.207,54	0,00	0

Na dan 1. siječnja 2025. godine iskazani su kontinuirani rashodi za zaposlene (za plaće iz prosinca), dok na dan 31. prosinca 2025. godine temeljem Izmjena Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se evidentiraju prema prirodnoj vrsti troška u razdoblju na koje se odnose.

Bilješka 36.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
27	Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode	27	940,01	836,54	89,0

Iz odjeljka 2395 ostale nespomenute obveze iz prethodno važećeg Računskog plana preneseni su osnovni računi za plaćanje predujmova, depozita, jamčevnih pologa i tuđih prihoda u novu skupinu računa 27 obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode. Saldo s računa 2395 - obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun – bolovanja HZZO, s datumom 1.1.2025.g. u iznosu od 940,01 €, prenesen je na račun 27612-obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun – bolovanja HZZO.

Bilješka 37.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
922	Rezultat - višak/manjak (šifre 9221-9222)	922	26.916,07	-193.028,29	-717,1

Na dan 31. prosinca 2024. godine višak prihoda poslovanja iznosio je 26.916,07 € .

Višak prihoda poslovanja prenesen iz 2024. godine 26.916,07 €

Ukupni prihodi 2025. godine - 3.234.067,64 €

Ukupni rashodi 2025. godine - 3.454.012,00 €

Rezultat poslovanja na dan 31.12.2025. godine - 193.028,29 €

Temeljem Pravilnika o Proračunskom računovodstvu na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrdio na način da su se za ukupan iznos rashoda i izdataka odobrili računi rasporeda rashoda i izdataka u skupinama 39, 49 i 69 te su se zadužili odgovarajući računi rezultata poslovanja skupine 92. Nakon prijenosa na račun skupine 922 bilo je potrebno napraviti „prebijanje“ po višku/manjku prihoda od po istovrsnim kategorijama.

Nakon „prebijanja“ po istovrsnim kategorijama napravljena je korekcija rezultata temeljem čl. 215. Pravilnika na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine: račun 63622- kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S u iznosu od 2.079,13 €, nadalje račun 66321 Kapitalne donacije od fizičkih osoba u iznosu od 577,00 € i račun 67121 Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 12.453,94 €. Sveukupno za 15.110,07 € zadužen je račun 92221 manjak prihoda poslovanja, a odobren račun 92220 manjak prihoda od nefinancijske imovine. Te nakon provedenog knjiženja saldo na računu 92221 manjak prihoda poslovanja iznosi 137.163,25 €, a na računu 92222 Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 55.865,04 €.

Financijski rezultat poslovanja na dan 31. 12. 2025. godine u iznosu od -193.028,29 € sastoji se od:

Viška prihoda poslovanja u iznosu 53.968,55 €

Manjka prihoda poslovanja u iznosu 246.996,84 €

Izvor 431 - višak – ostvaren je od sufinanciranja cijene usluge programa produženog boravka 11.973,72

Izvor 5.50111 – višak - ostvaren je za programe:

program Tadijinim putevima 2.438,00 €

financiranje procjene funkcionalnih sposobnosti i mentalnog zdravlja učenika

982,00 €.

Izvor 5.50111 – manjak - ostvaren je za programe:

materijalna prava i plaće zaposlenika 12/25, financiranje prijevoza djeci s teškoćama u razvoju za 12/25, prehrana učenika za 12/25, knjige Herojski Vukovar ukupno 225.953,34 €.

Izvor 5.52001 – višak- ostvaren je za programe:

Programe školskog kurikuluma, program produženog boravka, ukupno 38.574,83 €.

Izvor 5.52001 – manjak - ostvaren je za programe

program produženog boravka plaće zaposlenih 12/2025 – 7.378,41 €.

Izvor 5.5012 – manjak – ostvaren je za programe:

pomoćnici u nastavi, plaća 12/2025 – 2.701,76 €.

Izvor 111 – manjak – ostvaren je za programe:

pomoćnici u nastavi, plaća 12/2025 – 5.586,30 €.

Izvor 4411 – manjak – ostvaren je za programe:

osiguravanje uvjeta rada, režijski troškovi 12/2025 – 5.377,03 €.

Bilješka 38.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela	dio 16 D	3.741,18	1.770,99	47,3

Potraživanje za prihode poslovanja koja su dospjela na dan 31. prosinca iznose 1.770,99 € što je smanjenje od 1.970,19 €, a razlog odstupanja je taj što su pokrenute mjere naplate prihoda te ovršni postupci, ali do 31.12.2025.g. još nisu dovršeni. Škola ima još potraživanja od roditelja iz 2018. i 2019. godine a koja su se odnosila na školsku prehranu i produženi boravak.

Bilješka 39.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	dio 16 N	5.245,45	232.070,88	4424,2

Nedospjela potraživanja za prihode poslovanja na dan 31. prosinca 2024. godine iznose 5.245,45 €, a na kraju tekućeg izvještajnog razdoblja iznose 232.070,88 €. Navedena

potraživanja odnose se na potraživanja za prihode pomoći iz nenadležnih proračuna, a koja dospijevaju 15. siječnja 2026. godine.

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Bilješka 40.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
0912	Osnovno obrazovanje	0912	2.917.102,00	3.444.044,88	118,1

Na šifri 0912 za osnovno obrazovanje iskazani su rashodi 2025. godine povezani uz program Osnovnoškolskog obrazovanja i to razred 3 Rashodi poslovanja i razred 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine navedeni u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Bilješka 41.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
096	Dodatne usluge u obrazovanju	096	10.919,00	9.967,12	91,3

Na šifri 096 iskazani su rashodi 2025. godine povezani uz programe Unapređenja kvalitete odgojno obrazovnog sustava i Obilježavanja postignuća učenika i nastavnika i to razred 3 Rashodi poslovanja i razred 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine navedeni u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 42.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003	0,00	108.403,40	-

Proizvedena dugotrajna imovina (smanjenje vrijednosti u 2025. godini) iznosi 108.403,40 €, a odnosi se na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine:

Stari Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisivao je da se za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori na podskupini 911 – izvorima vlasništva za nefinancijsku imovinu, a povećava ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine na podskupini 029.

Knjigovodstveno evidentiranje ispravka vrijednosti u novom Pravilniku propisuju čl. 120. i 121. Novi Pravilnik uvodi knjiženje ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine preko podskupine 915.

Bilješka 43.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Promjene u obujmu nefinancijske imovine (šifre P017 do P022)	P016	0,00	13,28	-

Proizvedena dugotrajna imovina (smanjenje obujma u 2025. godini) iznosi 13,28 €, a odnosi se na:

- dotrajala, neupotrebljiva, rashodovana i bačena imovina koja je prilikom rashoda imala knjigovodstvenu vrijednost u iznosu od 13,28 .

Saldo smanjenja proizvedene dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2025. godine iznosi 108.416,68 €.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 44.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza 1. siječnja (=stanju obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine)	V001	236.546,77	-

Stanje obveza 1. siječnja 2025. godine odgovara stanju obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine i iznose 236.546,77 €.

Bilješka 45.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju (šifre V003+N23+N24 + 'N dio 25,26'+N27)	V002	3.255.726,86	-

Tijekom 2025. godine povećanje obveza je iznosilo 3.255.726,86 €, od čega međusobne obveze proračunskih korisnika 48.521,32 € (obveza za povrat u Državni proračun sredstva za bolovanja na teret HZZOa, obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu). Povećanje obveza za zaposlene iznose 2.725.651,34 €, obveze za materijalne rashode 373.947,34 €, obveze za financijske rashode 200,84 €, obveze za naknade građanima i kućanstvima 46.960,96 €, obveze za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći 1.417,50 €, ostale tekuće obveze 947,11 € te obveze za nabavu nefinancijske imovine 58.080,45 €.

Bilješka 46.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju (šifre V005+P23+P24 + 'P dio 25,26'+P27)	V004	3.239.175,68	-

Tijekom 2025. godine podmirene su obveze u iznosu od 3.239.175,68 €, od čega međusobne obveze proračunskih korisnika 49.462,27 € (obveza za povrat u Državni proračun sredstva za bolovanja na teret HZZOa, obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu). Obveze za zaposlene podmirene su u iznosu od 2.707.369,08 €, obveze za materijalne rashode 375.777,64 €, obveze za financijske rashode 201,83 €, obveze za naknade građanima i kućanstvima 45.919,80 €, obveze za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći 1.417,50 €, ostale tekuće obveze 947,11 € te obveze za nabavu nefinancijske imovine 58.080,45 €.

Bilješka 47.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	253.097,95	-

Obveze na dan 1. siječnja 2025. godine iznosile su 236.546,77 €, tijekom 2025. godine povećane su za 3.255.726,86 € dok je podmireno 3.239.175,68 € obveza. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 253.097,95 €.

Bilješka 48.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	0,00	-

Dospjele obveze na dan 31. prosinca 2025. godine iznose 0,00 €, sve dospjele obveze su do 31. prosinca 2025. godine podmirene.

Bilješka 49.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26' + ND27)	V009	253.097,95	-

Nedospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 253.097,95 €, od čega se 3.646,89 € odnosi na međusobne obveze subjekata općeg proračuna (obveza za povrat u Državni proračun sredstva za bolovanja na teret HZZO-a, obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika), obveze za zaposlene iznose 228.768,55 € (plaće za prosinac 2025. godine, a koje dospijevaju do 15. siječnja 2026. godine), 12.119,06 € odnosi se na materijalne rashode (za školsku kuhinju koje dospijevaju u siječnju 2026. godine), iznos od 8.563,45 € odnosi se na režijske troškove za prosinac 2025. godine koji dospijevaju u siječnju 2025. godine).