|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 12825 |
| **Naziv obveznika** | O.Š. VIS |
| **Razina** | 31 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - VI 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 | 384.195,26 | 435.671,97 | 113,4 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 376.728,13 | 497.955,35 | 132,2 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **0,00** | **62.283,38** | **-** |
| 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 | 1.484,19 | 3.238,75 | 218,2 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **1.484,19** | **3.238,75** | **218,2** |
| 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** | **65.522,13** | **-** |

Osnovna škola Vis posluje u skladu sa Zakonom o proračunu čl.76. (NN br.144/21), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 158/23), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, (NN br. 4/24), Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ( NN br. 37/22), čl. 141- 146, Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (NN br. 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13, 152/14, 7/17., 68/18, 98/19, 64/20, 151/22, 156/23) te u skladu sa Statutom Osnovne škole Vis čl. 149. st.2. U izvještajnom razdoblju ostvareni su prihodi za 13,40% više nego u prethodnom istovjetnom razdoblju i rashodi za više od 33%. Ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 65.522,13 eura od čega je 4.373,74 eura prenesenog manjka prihoda. Veliko povećanje manjka prihoda i primitaka u izvještajnom razdoblju u odnosu na prošlo istovjetno razdoblje, posljedica je ukidanja konta 19311 kontinuiranih rashoda budućih razdoblja te time i evidentiranje rashoda razreda 3 za istovjetno razdoblje.

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (šifre 6361+6362) | 636 | 329.258,26 | 367.307,35 | 111,6 |

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 367.307,35 eura pomoći što je za 11,56 % povećanje u odnosu na istovjetno izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlog odstupanja odnosi se u glavnini na povećanje koeficijenata svim djelatnicama ustanove, zatim na povećanje osnovice za izračun plaće te povećanje iznosa materijalnih prava zaposlenika.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 639 | Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 6391 do 6394) | 639 | 8.274,49 | 12.440,62 | 150,3 |

U izvještajnom razdoblju unutar Programa ULJP 2021-2027. Učimo zajedno VII ostvareno je 12.440,62 eura što je za 4.166,13 eura više od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlog povećanja iznosa odnosi se na povećanje broja pomoćnika u nastavi, povećanje iznosa satnice te posljedično povećanje troškova za plaće i materijalne troškove.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (šifre 6614+6615) | 661 | 275,75 | 0,00 | 0 |

U izvještajnom razdoblju nije ostvaren niti realiziran prihod od prodaje proizvoda koji je planiran kroz izradu i prodaju suvenira učenika koji su uključeni u učeničku Zadrugu.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6631 | Tekuće donacije | 6631 | 300,00 | 202,50 | 67,5 |

U izvještajnom razdoblju ostvaren je prihod od namjenske financijske donacije za nabavu mladih sadnica maslina u svrhu darivanja učenika osmog razreda u iznosu od 202,50 od strane komunalne tvrtke Gradina d.o.o..

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (šifre 6711 do 6714) | 671 | 44.371,75 | 55.577,48 | 125,3 |

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 55.577,48 eura prihoda što je za 11.205,73 eura više od prethodnog izvještajnog razdoblja. Razlozi nastalog povećanja odnose se na financiranje većeg broja pomoćnika u nastavi te posljedično povećanje troškova za plaće i materijalne troškove te na financiranje nefinancijske imovine za nabavu YORK 025W48014-000,7 "HMI LCD ZASLON ZA YMPA zbog kvara na postojećem.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 311 | Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114) | 311 | 264.963,05 | 357.923,32 | 135,1 |

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 92.960,27 eura rashoda više nego u prethodnom istovjetnom razdoblju zbog povećanja rashoda za plaće za zaposlene te povećanja rashoda za materijalna prava djelatnika.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima (šifre 3211 do 3214) | 321 | 7.922,96 | 11.232,63 | 141,8 |

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 3.309,67 eura više rashoda od prethodnog istovjetnog izvještajnog razdoblja. Značajnije povećanje odnosi se na naknadu za prijevoz na posao i s posla, a zbog povećanja broja zaposlenih koji ostvaruju pravo na isplatu.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 323 | Rashodi za usluge (šifre 3231 do 3239) | 323 | 24.442,24 | 32.758,10 | 134,0 |

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 8.315,86 eura više rashoda nego u prethodnom istovjetnom razdoblju. Povećanje troškova za usluge uzrokovano je u glavnini zbog poskupljenja cijena većine usluga za naše redovito poslovanje.

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3236 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 3236 | 0,00 | 1.657,50 | - |

U prethodnom izvještajnom razdoblju nije evidentiran rashod jer je faktura Agram life osiguranja d.d. za obvezne zdravstvene preglede zaposlenika za 2024. godinu izdana i plaćena koncem prosinca 2023. godine

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 0,00 | 65.704,18 | - |

U izvještajnom razdoblju evidentirano je nenaplaćenih, a obračunatih tekućih pomoći iz proračuna koji nam nije nadležan u iznosu od 65.704,18 eura od kojih 60.299,06 eura se odnosi na ukupne troškove za plaće za djelatnike, 1.147,50 eura za ugovore o djelu, 194,00 eura za novčanu naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom i za prehranu učenika za svibanj 2.716,88 eura i za lipanj 1.346,74 eura.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 422 | Postrojenja i oprema (šifre 4221 do 4228) | 422 | 1.484,19 | 3.238,75 | 218,2 |

U izvještajnom razdoblju ostvareno je 3.238,75 eura za nabavu opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje YORK 025W48014-000,7 "HMI LCD ZASLON ZA YMPA zbog kvara na postojećem.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | UKUPAN MANJAK PRIHODA (šifre Y034-X067) | Y004 | 0,00 | 65.522,13 | - |

Ukupan manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 65.522,13 eura od čega je 4.373,74 eura prenesenog manjka prihoda. Veliko povećanje manjka prihoda i primitaka u izvještajnom razdoblju u odnosu na prošlo istovjetno razdoblje, posljedica je ukidanja konta 19311 kontinuiranih rashoda budućih razdoblja te time i evidentiranje rashoda razreda 3 za istovjetno razdoblje.

Bilješka 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 96, 97 | Obračunati prihodi poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni (šifre 96+97) | 96,97 | 0,00 | 65.704,18 | - |

U izvještajnom razdoblju evidentirano je nenaplaćenih, a obračunatih tekućih pomoći iz proračuna koji nam nije nadležan u iznosu od 62.381,20 eura od kojih 57.248,92 eura se odnosi na ukupne troškove za plaće za djelatnike, 250,90 eura za ugovore o djelu, 194,00 eura za novčanu naknadu poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom i za prehranu učenika za veljaču 1.879,70 eura i za ožujak 2.807,68 eura.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 8.418,19 | - |

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 8.418,19 eura, od toga 8.379,78 eura obveza za materijalne rashode i 38,41 eura za financijske rashode. Dospjele obveze za materijalne i financijske rashode nisu bili podmirene jer sredstva od osnivača još nisu bila doznačena.