

RKP broj	9835
Naziv obveznika	O.Š. BOGOSLAVA ŠULEKA, SLAVONSKI BROD
Razina	31

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.

Izveštaj 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	3.655.137,97	3.881.517,18	106,2
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	3.592.243,36	4.133.912,89	115,1
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	0,00	252.395,71	-
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	16.564,68	26.761,68	161,6
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	16.564,68	26.761,68	161,6
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 FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	0,00	279.157,39	-

Ostvareni manjak prihoda poslovanja po izvorima:

vlastita sredstva	+9.648,18
MZO	- 245.959,38
grad. pror.	- 16.084,51

ukupno:	- 252.395,71
---------	-----------------

Ostvareni manjak rezultat je neutrošenih vlastitih prihoda i prihoda od MZO i evidentiranih rashoda za plaće. Prema novom Pravilniku o računovodstvu u 2025. godini evidentirali smo 13 rashoda za plaće a ostvarili 12 prihoda i zbog toga je iskazan tzv. "metodološki manjak". Iskazan je manjak prihoda poslovanja (izvor grad. pror.) jer su evidentirani rashodi za plaće pomoćnika u nastavi i zaposlenih u produženom boravku za 12/25. i rashodi za tek. poslovanje škole za koje će prihod biti knjižen u trenutku plaćanja.

U 2025. nismo ostvarili prihode od nefinancijske imovine ali smo nabavljali opremu, udžbenike i lektiru za šk. knjižnicu i to:

Vlastita sred.	7.161,11
grad. pror.	4.231,63
MZO	15.368,94
Ukupno:	26.761,68€

Za većinu ovih rashoda primili smo sredstva za nabavu nefinancijske imovine te smo izvršili obvezne korekcije (računi 63821, 636221, 66321 i 67121 ukupno =25.690,66 €).

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	76.741,20	18.229,87	23,8

U 2025. godini nismo imali prijenos sredstava iz državnog proračuna za provedbu EU projekata. Međutim prema novoj metodologiji knjigovodstvene evidencije EU projekata preneseni višak prihoda iz 2024. godine umanjen je za neutrošena EU sredstva (=19.282,52 €) i prenesen na račun 2752 Obveze za EU predujmove.

Od toga smo u 2025. godini priznali prihod u visini utrošenih EU sredstava u razdoblju I-XII/2025. u iznosu od =18.229,87 €.

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6526	Ostali nespomenuti prihodi	6526	22.044,14	29.321,86	133,0

Na ovom računu knjižili smo prihode od uplata učenika za prijevoz, kazališne predstave, osiguranje, fotografiranje, naknade za oštećene udžbenike i izgubljenu lektiru, uplate agencija za naknade dnevnica za uč. ekskurzije, refundacije šport. natjecanja i uplatu za podmirenje troškova studijskog putovanja.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6632	Kapitalne donacije	6632	120,53	1.869,45	1551,0

U 2025. godini roditelji učenika donirali su nam 4 klima uređaja za učionice. Primljena donacija knjižena je i uvedena u imovinu škole.

Bilješka 5.

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	755,00	2.175,72	288,2

Rashodi za stručno usavršavanje u 2025. godini znatno su veći od ostvarenih rashoda u 2024. zbog dodatnih troškova za stručno osposobljavanje domara i povjerenika zaštite na radu te stručnih skupova vezanih uz preventivne programe financirane sredstvima MZO.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	6.880,88	17.242,29	250,6

Kod usluga tekućeg i investicijskog održavanja uz rashode za redovno održavanje imali smo i dodatne troškove vezane uz hitne intervencije. Zamjenu pumpe u kotlovnici PŠ Vranovci i popravak radijatora, troškove vezane za povećanje sigurnosti škole: izmjenu brava, ugradnju

sustava za el. otvaranje ulaznih vrata i provjeru sustava video nadzora i popravak radijatora u MŠ.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (šifre 361+362+363+365+366+367+368+369)	36	46.846,72	9.431,95	20,1

Rashodi knjiženi na ovoj skupini odnose se na prijenose sredstava projektnim partnerima za EU projekte.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	92211	19.348,63	45.224,81	233,7

Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja koji je iznosio =64.507,33 € zbog promjene metodologije priznavanja prihoda od EU u 2025. godini korigiran je za neutrošena EU sredstva u iznosu od =19.282,52 €. U PR-RAS je unesen taj korigirani iznos od =45.224,81 €.

Bilanca

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
129	Ostala potraživanja	129	1.252,58	6.019,93	480,6

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja za isplaćena bolovanja na teret HZZO-a za 11. i 12./2025. godine.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
1636	Potraživanja za pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	1636	0,00	264.390,79	-

Na ovom računu iskazana su potraživanja od MZO za evidentirane plaće, prijevoz i mat. prava zaposlenika za 12/25., za nabavu udžbenika i mat. troškove i prijevoz učenika s teškoćama za 12/25. godine.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
237	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	237	85,26	744,00	872,6

Obveze za naknade građanima i kućanstvima odnose se na obveze za podmirenje troškova prijevoza za učenike s teškoćama u razvoju za 12/25. i obveze za nabavljene radne udžbenike.

Bilješka 12.

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	31.126,36	3.902,88	12,5

Ovo su obveze za primljena a neutrošena EU sredstva u iznosu od =1.052,65 € i obveze za povrat u proračun za isplaćena bolovanja na teret HZZO-a za 11/25. = 2.850,23 €.

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
92221	Manjak prihoda poslovanja	92221	0,00	232.861,56	-

Ostvareni manjak prihoda I-XII/2025. godine:

Višak prihoda preneseni	64.507,33
-------------------------	-----------

Korekcija viška prihoda za doznačena EU sredstva u preth. razd.	19.282,52
Preneseni višak nakon izvršene korekcije za EU sredstva	=45.224,81
Manjak prihoda posl. 2025.	252.395,71
Izvršene obvezne korekcije (prihodi za nabavu nef. imov.)	25.690,66
Ukupan manjak poslovanja I-XII/2025.	=232.861,56 €

Struktura manjka prihoda poslovanja po izvorima:

MZO - manjak	- 249.265,08
grad. pror. - manjak	- 47.995,98
Vlastita sredstva - višak	+64.399,50
Ukupno manjak prihoda poslovanja:	=232.861,56 €

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	92222	3.618,25	1.071,02	29,6

Struktura manjka prihoda od nefinancijske imovine:

Vlastita sredstva	208,52
MZO	862,50
Ukupno manjak od nef. imovine I-XII/2025.	=1.071,02 €

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996)	991	0,00	12.000,00	-

U izvanbilančnu evidenciju unijeli smo preostali iznos ugovorenih potraživanja za dodjelu bespovratnih sredstava za EU projekt "Nemophilist econuts for green planet".

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Bilješka 16.

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	211.131,30	205.025,79	97,1

Dodatne usluge u obrazovanju - rashodi za nabavu namirnica za školsku kuhinju.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003	0,00	80.813,23	-

Na ovom računu evidentiran je ispravak vrijednosti za 2025. godinu. Za dugotrajnu imovinu prema određenim stopama ispravaka vrijednosti i za nabavljene udžbenike u 2025. godini (u100 % iznosu).

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Obveze za rashode poslovanja	P035	0,00	12.941,46	-

Smanjenje obveza za rashode poslovanja odnosi se na zatvorena potraživanja za isplaćena bolovanja na teret HZZO-a.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 19.

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	147,82	-

Dospjele obveze odnose se na neplaćeni dio računa iz 2013. godine za usluge tekućeg održavanja - radove. Izvođač radova nije u cijelosti ispunio svoje obveze i ugovaratelj radova (Grad) nije u cijelosti podmirio račun.

Bilješka 20.

EU izvještaj

U 2025. godini imali smo 2 aktivna EU projekta: "Nemophilist econuts for green planet" - izvor 510 i "Inkluzivna učionica budućnosti" - izvor 563. U 2025. godini nismo imali doznake sredstava.

Na kraju 2024. godine imali smo utvrđen višak prihoda za primljena EU sredstva u visini =19.282,52 €. Uslijed promjene metodologije iskazivanja primljenih bespovratnih sredstava u 2025. godini , korigirali smo (umanjili) višak prihoda poslovanja i evidentirali obvezu (račun 27521) za neutrošena EU sredstva.

Iz tih sredstava projektnim partnerima na projektu "Inkluzivna učionica budućnosti" prenijeli smo sredstva u visini =9.431,95 € i time je ovaj projekt zatvoren. Za ovaj iznos knjižen je i prihod na računu 638.

Kod projekta "Nemophilist econuts for green planet" utrošili smo ukupno =8.797,92 € (za rashode poslovanja i nabavu opreme) i za taj iznos priznali prihode na računu 638. Na ovom projektu ostaje nam neutrošeno =1.052,65 € (saldo obveza na računu 27521). Također smo za ovaj projekt iskazali i potraživanja za preostali nedoznačeni iznos sredstava po ugovoru u iznosu od =12.000,00 €.