|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 8738 |
| **Naziv obveznika** | OSNOVNA ŠKOLA DR. JURE TURIĆA |
| **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 | 1.774.956,56 | 1.906.213,15 | 107,4 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 1.775.813,20 | 2.128.533,01 | 119,9 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **856,64** | **222.319,86** | **>>100** |
| 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 | 2.937,50 | 9.196,61 | 313,1 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **2.937,50** | **9.196,61** | **313,1** |
| 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** | **3.794,14** | **231.516,47** | **6101,9** |

U razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2025. godine ostvareni su prihodi iz šifre 6 u ukupnom iznosu od 1.906.213,15 eura, što predstavlja povećanje od 131.256,49 eura, odnosno 7,39 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, kada su prihodi iznosili 1.774.956,66 eura. Najveće povećanje zabilježeno je na kontu 636 – Tekuće pomoći korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a odnosi se na veće prihode namijenjene za isplatu plaća zaposlenicima. Zbog navedenog su porasli i rashodi za zaposlene, posebno u stavci bruto plaća (311). Pored navedenog, rashodi poslovanja u promatranom razdoblju dodatno su povećani jer je rashod za plaće za lipanj 2025. godine knjižen na dan 30.06.2025., dok je isti rashod u prethodnoj godini bio iskazan u srpnju. Ova razlika u vremenskom usklađivanju rashoda ima značajan utjecaj na usporedivost rezultata između dvaju razdoblja. Ukupni rashodi poslovanja (šifra 3) u promatranom razdoblju iznosili su 2.128.533,01 eura, dok su prihodi poslovanja (šifra 6) iznosili 1.906.213,15 eura, što ukazuje na manjak prihoda i primitaka (šifra Y005) u iznosu od 231.516,47 eura. U navedeni manjak uključeni su i rashodi iz šifra 4 – nabava nefinancijske imovine u iznosu od 9.196,61 eura, što dodatno utječe na ukupni financijski rezultat promatranog razdoblja. Unatoč povećanju prihoda, posebno iz konta 636, 639 i 671 izvora, evidentno je da je razina rashoda – osobito zbog usklađivanja obračuna plaća – dovela do negativnog poslovanja u promatranom razdoblju. Ukupne primitke odnosno izdatke od financijske imovine i zaduživanja odnosno otplate zajmova ( šifra 5 i 8) u navedeno razdoblju nismo imali.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009) | V006 | 250.591,27 | - |

Na dan 30. lipnja 2025. godine ukupne obveze iznosile su 250.591,27 eura, od čega: Dospjele obveze iznose 6.453,44 eura, a odnose se na: 2.646,00 eura za neplaćeni račun toplinske energije (konto 232 – Obveze prema dobavljačima), o 3.807,44 eura za obveze po osnovi refundacije bolovanja, koja se očekuje od HZZO-a. Nedospjele obveze iznose 244.137,83 eura, a odnose se na rashode za zaposlene, uključujući: plaće za lipanj, doprinose, naknade za prijevoz, ostala zakonom utvrđena davanja zaposlenicima. Nedospjele obveze su evidentirane sukladno načelu obračunskog računovodstva te se odnose na obveze koje dospijevaju na plaćanje u srpnju 2025. godine, ali su nastale kao rezultat poslovanja zaključno s 30. lipnjem 2025. Ukupan iznos obveza ukazuje na redovno financijsko poslovanje, bez značajnih kašnjenja u podmirivanju dospjelih obveza, pri čemu se sve nedospjele obveze odnose na tekuće rashode koji će biti podmireni u zakonski predviđenim rokovima.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 6.453,44 | - |

Na dan 30. lipnja 2025. godine ukupno stanje dospjelih obveza iznosilo je 6.453,44 eura. Riječ je o obvezama koje su dospjele na plaćanje do kraja izvještajnog razdoblja, a nisu podmirene do tog datuma. Struktura dospjelih obveza je sljedeća: -2.646,00 eura odnosi se na neplaćeni račun za toplinsku energiju, evidentiran kroz konto 232 – Obveze prema dobavljačima. -3.807,44 eura čine obveze prema HZZO-u po osnovi refundacije bolovanja. Radi se o sredstvima koja su zatražena temeljem bolovanja zaposlenika, ali povrat sredstava od strane HZZO-a nije realiziran do kraja izvještajnog razdoblja. Ukupan iznos dospjelih obveza predstavlja kratkoročne obveze operativnog karaktera, koje su planirane za podmirenje početkom narednog razdoblja, sukladno rokovima dospijeća i dinamici uplata nadležnih institucija.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 244.137,83 | - |

Nedospjele obveze iznose 244.137,83 eura, a odnose se na rashode za zaposlene, uključujući: plaće za lipanj, doprinose, naknade za prijevoz, ostala zakonom utvrđena davanja zaposlenicima.