

|                        |                         |
|------------------------|-------------------------|
| <b>RKP broj</b>        | 11531                   |
| <b>Naziv obveznika</b> | Osnovna škola Jasenovac |
| <b>Razina</b>          | 31                      |

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE  
ZA RAZDOBLJE  
I - XII 2025.**

**Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Bilješka 1.

| Račun<br>iz rač.<br>plana | Opis stavke                                                                        | Šifra             | Ostvareno u<br>izvještajnom razdoblju<br>prethodne godine | Ostvareno u<br>izvještajnom razdoblju<br>tekuće godine | Indeks<br>(%) |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|
| 6                         | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)                                 | 6                 | 1.195.252,24                                              | 1.191.128,53                                           | 99,7          |
| 3                         | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)                                    | 3                 | 1.149.397,67                                              | 1.351.523,41                                           | 117,6         |
|                           | <b>MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)</b>                                    | <b>Y001</b>       | <b>0,00</b>                                               | <b>160.394,88</b>                                      | -             |
| 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                 | 31.738,38                                                 | 8.485,66                                               | 26,7          |
|                           | <b>MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)</b>                         | <b>Y002</b>       | <b>31.738,38</b>                                          | <b>8.485,66</b>                                        | <b>26,7</b>   |
| 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                                                   | -             |
|                           | <b>VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)</b> | <b>X003, Y003</b> | <b>0,00</b>                                               | <b>0,00</b>                                            | -             |
|                           | <b>MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)</b>                                | <b>Y005</b>       | <b>0,00</b>                                               | <b>168.880,54</b>                                      | -             |

Manjak prihoda i primitaka iskazan u obrascu PR-RAS u izvještajnom razdoblju nastao je prvenstveno zbog različite dinamike priznavanja rashoda i prihoda, a ne kao posljedica nedostatka sredstava za redovno poslovanje. Značajan dio manjka odnosi se na obračun plaće za mjesec prosinac 2025. godine, koja je sukladno važećim propisima evidentirana u rashodima izvještajnog razdoblja, dok će isplata iste biti izvršena u siječnju 2026. godine, što predstavlja uobičajeni vremenski pomak na kraju obračunskog razdoblja.

Dio iskazanog manjka odnosi se na troškove školske kuhinje, koji su u izvještajnom razdoblju premašili ostvarene prihode, te su uključeni u ukupan financijski rezultat škole. Poslovanje školske kuhinje provodi se u skladu s važećim propisima, a ostvareni manjak nema utjecaja na redovno obavljanje djelatnosti škole.

Preostali dio manjka odnosi se na troškove provedbe Erasmus+ projekata, koji su tijekom izvještajnog razdoblja evidentirani kao rashodi. prema Uputi za računovodstveno evidentiranje sredstava Europske unije, prihodi po osnovi Erasmus+ projekata priznaju se po završetku projekta i nakon zaprimanja pozitivne ocjene, zbog čega pripadajući prihodi nisu iskazani u izvještajnom razdoblju kao prihod.

Dio iskazanog manjka odnosi se i na račune izdane u prosincu 2025. godine, za koje je rashod evidentiran u izvještajnom razdoblju, dok dospijeće i plaćanje istih dospijeva u siječnju 2026.g.

Nefinancijska imovina u izvještajnom razdoblju financirana je iz prihoda poslovanja, dok prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu ostvareni, zbog čega je iskazan manjak od nefinancijske imovine.

Unatoč iskazanom manjku, kontinuitet poslovanja nije doveden u pitanje, budući da se redovno poslovanje proračunskog korisnika iz nadležnog proračuna, a obveze se podmiruju u skladu s dospjećem.

Uz obrazac PR-RAS sastavljena je i Bilanca, u kojoj su iskazane vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 31.12.2025. godine. Podaci iskazani u Bilanci usklađeni su s podacima iz obrasca PR-RAS.

### Bilješka 2.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke        | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|--------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 3292                | Premije osiguranja | 3292  | 0,00                                                | 233,46                                           | -          |

Odnosi se na putovanja preko erasmus+ projekta i ugovaranja polica osiguranja za putovanja.

### Bilješka 3.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                               | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|-------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 3431                | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 3431  | 924,52                                              | 552,08                                           | 59,7       |

Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa su smanjene u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog prelaska na punu riznicu od 1.7. i samim time nemamo svoj žiro račun i nemamo troškove bankarskih usluga.

#### Bilješka 4.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                                              | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 372                 | Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifre 3721 do 3723) | 372   | 13.805,48                                           | 11.182,47                                        | 81,0       |

Eksperimentalni udžbenici i radne bilježnice, te radne bilježnice i dodatni materijali za učenike. U školi se provodi eksperimentalna cjelodnevna nastava i svi učenici imaju pravo na potpuno besplatne sve radne materijale, financirano iz državnog proračuna

#### Bilješka 5.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                     | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|---------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 3813                | Tekuće donacije iz EU sredstava | 3813  | 0,00                                                | 31.728,00                                        | -          |

Škola je partner u erasmus+ projektu i sredstva za provođenje projekta morali smo uplatiti po Ugovorima na račune škola koje sudjeluju u projektima.

#### Bilješka 6.

| 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    | 0,80                                                | 80.559,55                                        | >>100      |

Plaća za prosinac 2025.g. koja će biti isplaćena u siječnju 2026.g.

#### Bilješka 7.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                                                                                        | Šifra | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (%) |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 11                  | Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja (šifre 11P + '11-dugov.' - '11-potraž.') | 11K   | 46.324,64                                           | 0,00                                             | 0          |

1.7.2025. godine prešli smo u riznicu županije, samim time sredstva sa vlastitog žiro računa prebacili smo na zajednički žiro račun županije, sukladno Odluci.

### Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

#### Bilješka 8.

| 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   | 34.824,95                                           | 32.335,38                                        | 92,9       |

Odnosi se na prehranu učenika u školskoj kuhinji

### Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

#### Bilješka 9.

| Račun iz rač. plana | Opis stavke                    | Šifra | Iznos povećanja | Iznos smanjenja | Indeks (%) |
|---------------------|--------------------------------|-------|-----------------|-----------------|------------|
|                     | Proizvedena dugotrajna imovina | P003  | 160.620,00      | 0,00            | 0          |

Povećanje dugotrajne imovine nastalo je Odlukom o prijenosu imovine koja se vodila u poslovnim knjigama osnivača Sisačko-moslavačke županije. Prenesena imovina evidentirana je u poslovnim knjigama sukladno odredbama Zakona o računovodstvu proračunskih korisnika. Prenesena imovina knjižena je po stvarnoj vrijednosti utvrđenoj prijenosom, a preneseni iznos ne smatra se prihodima škole.

### Izveštaj o obvezama

#### Bilješka 10.

| 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  | 2.061,59 | -          |

Dospjele obveze iskazane u Izvještaju o obvezama odnose se na račune zaprimljene krajem izvještajnog razdoblja, čije je dospelje nastupilo prije kraja godine, a plaćanje istih izvršeno početkom sljedećeg obračunskog razdoblja. Riječ je o kratkoročnim obvezama koje se redovito podmiruju te ne utječu na kontinuitet poslovanja.

## Bilješka 11.

### **EU izvještaj**

U EU izvještaju za izvještajno razdoblje iskazani su rashodi nastali u provedbi Erasmus+ projekata. Prihodi po osnovi navedenih projekata nisu iskazani, budući da se sukladno važećim propisima priznaju tek po završetku projekta i zaprimanja pozitivne ocjene, o čemu ovisi pravo na konačnu isplatu sredstava. Navedeni rashodi uključeni su u ukupan rezultat poslovanja izvještajnog razdoblja te u skladu s podacima iskazanim na obrascu PR-RAS i pripadajućim bilješkama