|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 19038 |
| **Naziv obveznika** | OBRTNIČKA ŠKOLA BJELOVAR |
| **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 | 602.091,21 | 667.513,61 | 110,9 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 619.526,12 | 778.343,99 | 125,6 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **17.434,91** | **110.830,38** | **635,7** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74) | 7 | 0,00 | 1.065,00 | - |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 3.868,25 | 4.631,09 | 119,7 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **3.868,25** | **3.566,09** | **92,2** |
| 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** | **21.303,16** | **114.396,47** | **537,0** |

Provedeno je knjiženje po Odluci o raspodjeli rezultata za 2024. godinu u 2025. godini kojom se pokrio manjak od nefinancijske imovine viškom prihoda poslovanja, te je nakon raspodjele rezultata višak prihoda iznosi 49.551,38 eura, dok je preneseni manjak od nefinancijske imovine u iznosu od 602,88 eura. U obračunskom razdoblju ostvaren je manjak poslovanja u iznosu od 114.396,47 eura. Razlog nastanka manjka se sastoji od 7 rashoda iz Državnog proračuna za plaću u iznosu od =86.998,45 eura, dok prihoda je ostvareno 6. Od Agencije za mobilnost i programe EU za projekt Erasmus + "Obrtnici bez granica " vlastita sredstva su dobivena u 2024. god =24.689,34 eura te je prenesen višak u 2025. godi. a realizacija projekta je u 2025. godini =20.506,62 eura, iskazano kroz utrošak, odnosno manjak. Iz nadležnog proračuna izvor decentralizirana sredstva za redovne troškove iskazan je manjak =1.107,00 eura , a odnosi se na: prihod za račune redovnog poslovanja iz decentraliziranih sredstva koje ćemo dobiti u 7 mjesecu u iznosu =2.241,15,: računi koji su nam plaćeni u 2025. godini, a odnose se na račune za 2024. godinu: prijevoz za 6/2025 =2.996,98 eura koji će nam biti plaćen u 7 mjesecu ,: ponuda plaćena, a još nije usluga izvršena =100,00 eura: putni nalog =40,50 koji je obračunat, a biti će isplaćen u 7 mjesecu. Manjak prihoda u iznosu od =289,98 odnosi se na E-tehničara gdje je sa 30.06. knjižen trošak, a prihod ćemo ostvariti u 7 mjesecu. Prihod je ostvaren =418,00 eura, a odnosi se na prihod za posebne namjene, od izdavanja duplikata svjedožbi. Vlastiti prihod ostvareni od kamate banke, članarina i zarada posredovanja od Učeničkog servisa , te najma prostora za aparate za tople napitke iskazan je manjak u iznosu od 5.912,42 eura , a odnosi se na radove sanacije poda u dvije učionice za koje je preneseni prihod ostvaren u 2024. godini , a trošak u 2025. godini.

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6361 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 6361 | 530.387,31 | 598.433,11 | 112,8 |

Ostvareno je povećanje prihoda u odnosu na isto razdoblje 2024. godine zbog donošenje novog zakona o plaćama i Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaća u javnim službama (NN 22/2024 od 26.02.2024.), te povećanje osnovice za obračun plaće, koja je povećana za 3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Isto tako od 01.01.2025. godine obveze za plaću knjiženje se na zadnji dan 30. ili 31. u mjesecu , a dospijeće je u idućem mjesecu, odnosno 13 rashoda će biti u 2025. godini, dok u prethodnoj se prihod i trošak priznavao sa datumom isplate.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 6413 | 0,00 | 12,17 | - |

Škola je ostvarila znatno povećanje prihoda od kamate za novčana sredstva koja ima na žiro računu kod Privredne banke Zagreb, jer sredstva zarade od Učeničkog servisa, te uplata za novi projekt Erasmus+ biti će realizirani tijekom 2025. godine, te ta sredstva su djelomično potrošena.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 14,60 | 432,60 | 2963,0 |

Sredstva su namjenska za izradu svjedožbi.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6712 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | 6712 | 2.064,72 | 5.233,97 | 253,5 |

Prihodi su povećani zbog nabavke laptopa 5 komada za rad učenika, dosadašnji su dotrajali i nisu bili dovoljni za obavljanje rada, rezać papira , čekić bušač, te stalak za motor za automehaničare.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3113 | Plaće za prekovremeni rad | 3113 | 20.004,18 | 40.474,14 | 202,3 |

Rashodi su povećani jer su bila provedena dva projekta ERASMUS+ u Češku i Njemačku , te maturalac koji se ne ide svake godine, već svake druge.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3211 | Službena putovanja | 3211 | 3.854,33 | 7.319,64 | 189,9 |

Službena putovanja su znatno veće jer osim redovnih putovanja za edukacije zaposlenih, ove godine su isplaćene dnevnice za maturalna putovanja . Na maturalna putovanja se ne ide svake godine, već svake druge godine.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3225 | Sitni inventar i autogume | 3225 | 407,12 | 1.764,69 | 433,5 |

Pošto je škola u energetskoj obnovi nakon krečenja zidova naručeni su novi okviri za slike, zavjese, te kutije za prvu pomoć koji su bili dotrajali i stari.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3227 | Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća | 3227 | 353,20 | 654,57 | 185,3 |

Povećan rashod za radnu odjeću povećan je zbog nabave odjeće za projekt Erasmus +

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 3.733,19 | 12.994,38 | 348,1 |

U prošloj 2024. godini nisu potrošena vlastita sredstva, te se je u 2025. god. izradio novi pod u dvjema učionicama.

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 2.388,00 | 3.527,13 | 147,7 |

Ove godine povećan je broj zaposlenih koji su bili obavezni pristupiti obveznom liječničkom pregledu.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6) | Y001 | 17.434,91 | 110.830,38 | 635,7 |

Znatno povećani manjak prihoda odnosi se na plaće gdje je knjižen trošak 6 mjeseca, a prihod nije ostvaren, te će biti ostvaren u 7 mjesecu kada će i plaća biti isplaćena u iznosu =86.998,45. Isto tako knjiženi računi decentralizacija za redovno poslovanje nisu podmireni, te će biti plaćeni i prihod ostvaren u 7 mjesecu =3.524,09. Vlastita sredstva u redovnom poslovanju u 2025. godini su u manjku, koji će se pokriti prenesenim viškom poslovanja koji je ostvaren u 2024. godini, jer sredstva nisu potrošena =6.977,42. Isto tako projekt ERASMUS+ "Obrtnici bez granica" prihod je ostvaren u 2024. godini, a projekt je proveden u 2025. godini =20.506,62. E-tehničar je knjiženo 6 rashod, a prihod za 6 mjesec će biti ostvaren u 7 mjesecu kada će biti i plaćeno. =289,98. Vlastiti prihod od =418,00 ostvaren je od izrade duplikata svjedožbi.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 9661 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga - nenaplaćeni | 9661 | 0,00 | 89.255,68 | - |

OD 01.01.2025. godine ukinula se podskupina 193, te se kontinuirani budući rashodi razdoblja prenose na rashode zaduženje odgovarajućih osnovnih računa razreda 3 Rashoda poslovanja. Uz knjiženje razreda 3, prema Pravilniku pomoći dane unutar općeg proračuna priznat ćemo na kraju razdoblja pripadajućeg troška istovremeno evidentiranjem obveza za isplatu.

Bilješka 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 72 | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (šifre 721+722+723+724+725+726) | 72 | 0,00 | 1.065,00 | - |

Škola je na temelju Odluke Čelnika prodala dotrajalu i zastarjelu nefinancijsku imovinu u iznosu od 1.065,00 eura.

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 4221 | Uredska oprema i namještaj | 4221 | 2.428,53 | 4.232,34 | 174,3 |

Rashodi su povećani zbog nabavke laptopa 5 komada za rad učenika, dosadašnji su dotrajali i nisu bili dovoljni za obavljanje rada, rezać papira , čekić bušač, te stalak za motor za automehaničare.

Bilješka 16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 10.520,42 | 0,00 | 0 |

U svrhu uvođenja jedinstvenog računa na 19. sjednici Županijske skupštine Bjelovarsko-bilogorske županije 1. listopada 2024. godine donesena je Odluka o uvođenju jedinstvenog računa , KLASA:400-01/24-01/06, URBROJ:2103-16-24-3 . Na temelju Obavijesti o prelasku na jedinstveni račun i zatvaranju postojećih poslovnih računa morali smo zatvoriti svoj poslovni račun s datumom 28. travnja 2025. godine.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 17.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 636,03 | - |

Dospjele, a neplaćene obavezu se odnose na: 1. Grad Bjelovar =152,60 - račun je došao iza 20.06., te nije bio zadan na plaćanje, a odnosi se na 6 mjesec 2025. 2. Sirovina Bjelovar =10,00 - račun je došao iza 20.06., te nije mogao biti zadan na plaćanje u 6 mjesecu 3. Canofax Bjelovar =157,93 - račun je došao iza 20.06., te nije mogao biti zadan na plaćanje u 6 mjesecu 4. Putni nalog Štefančić Goran, =40,50 - 51/2025 obračunat 27.06.2025. - isplata krajem 7 mjeseca 5. Tokić d.o.o. = 275,00 - račun je došao iza 20.06., te nije mogao biti zadan na plaćanje u 6 mjesecu