

OSNOVNA ŠKOLA ĐURMANEC

OIB: 84825610611

RKP: 15831

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2025. DO 31.12.2025.

Prije svega, pregledom bilance i finacijskih izvještaja za prethodno razdoblje utvrđeno je da je preneseni manjak iz prethodne godine pogrešno iskazan u iznosu od 96.595,80 EUR, dok stvarni manjak iznosi 97.331,30 EUR. Izvršena je korekcija u iznosu od 179,99 EUR zbog knjiženja u blagajnu i usklađivanja stanja. Sukladno navedenom, stvarni preneseni manjak na dan 30. rujna 2025. iznosi 97.511,30 EUR.

Također, u ovom izvješću je kao iznos obveza na početku izvještajnog razdoblja evidentiran iznos od 240.508,16 €, dok je na kraju prethodnog izvještajnog razdoblja u izvješću prikazan iznos od 243.117,53 €. Navedeno odstupanje proizlazi iz činjenice da je u bilanci, prilikom izrade predmetnog završnog izvješća, preuzet i evidentiran kao početno stanje iznos od 240.508,16 €. Preliminarnom analizom utvrđeno je da bi razlika mogla biti rezultat netočnog ručnog unosa početnog stanja za 2025. godinu, što se potencijalno dogodilo tijekom prelaska na novi računovodstveni program i implementacije potpunog trezorskog sustava. Trenutno nije moguće izvršiti retroaktivnu korekciju početnog stanja u sustavu zbog rokova za predaju izvješća. U slučaju potvrde gore navedenih pretpostavki, usklađivanje će se provesti u sljedećem izvještajnom razdoblju, u skladu s važećim računovodstvenim propisima i pravilima evidentiranja.

Dodatno račun iz plana računa 27612 „Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun - bolovanje HZZO-a“ - navedeni iznos od 21.699,15 odnosi se na naknadu troškova bolovanja na teret HZZO-a iz prethodnih razdoblja. Budući da se troškovi plaća financiraju iz državnog proračuna, primljena sredstva evidentiraju se kao obveza za naknadu proračunu na računu 27612. Naposljetku, šifra V007 „Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (kodovi V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)“ - na dan 31.12.2025. stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 7.130,41 €, a odnosi se na obveze prema dobavljačima čiji je datum dospijeca 2025. godina, a realizacija njihovog podmirenja ide kroz sustav pune blagajne.

Nadalje, ukupni poslovni prihodi iznose 1.668.221,20 €, od čega veći dio čine sredstva iz proračuna namijenjena redovnom radu škole, kao i prihodi od najma školske sportske dvorane vanjskim korisnicima te u manjoj mjeri prihodi od prodaje proizvoda učeničke zadruge i prodaje otpadnog papira. U izvještajnom razdoblju ukupni poslovni rashodi iznose 1.669.012,59 €, a navedeni rashodi uglavnom uključuju rashode za

zaposlenike, materijalne rashode i ostale poslovne rashode koji su bili nužni za redovne poslovne procese škole. Uzimajući u obzir da su ukupni poslovni rashodi veći od ukupnih poslovnih prihoda, iskazan je manji poslovni prihod, tj. nedostatak poslovnih prihoda, u iznosu od 791,39 €. U izvještajnom razdoblju škola nije ostvarila prihode od nefinancijske imovine, pa oni iznose 0,00 €. Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u izvještajnom razdoblju iznose 23.969,72 €, a najveći dio ostvaren je nabavom opreme potrebne za bolje obavljanje nastavnih aktivnosti, kao i poslova vezanih uz održavanje škole i njezinog okoliša. S obzirom na to da u izvještajnom razdoblju nisu ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te su postojali rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 23.969,72 €, iskazan je manjak prihoda od nefinancijske imovine, odnosno manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 23.969,72 €. Uzimajući u obzir činjenicu da u izvještajnom razdoblju škola nije imala ni primitaka ni rashoda po osnovi financijske imovine, zaduživanja i otplate kredita, obje navedene stavke iznose 0,00 €; posljedično, "višak/manjak primitaka od financijske imovine i zaduživanja" također iznosi 0,00 €. Slijedom svega navedenog u izvještajnom razdoblju od 01.01.2025. do 31.12.2025. kao zbroj manjka od poslovanja i manjka od nefinancijske imovine, tj. nedostatak poslovnih prihoda i nedostatak prihoda od nefinancijske imovine, škola bilježi manjak prihoda i primitaka, tj. manjak prihoda i primitaka za izvještajno razdoblje u iznosu od 24.761,11 €.