

RKP broj	9520
Naziv obveznika	Osnovna škola August Šenoa
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	1.750.192,93	1.742.292,29	99,5
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	1.650.906,78	1.923.397,89	116,5
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	0,00	181.105,60	-
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	34.823,50	30.357,39	87,2
	MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	34.823,50	30.357,39	87,2
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 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	211.462,99	-

Y006 tijekom 2025. stvoren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 211.462,99eura, te preneseni višak u iznosu od 42.715,10eura što rezultira ukupnim manjkom prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 168.747,89eura.

Novim pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/2023) koji je stupio na snagu s 1.1.2025. ukinut je

konto vremenskih razgraničenja na koji se prethodnih godina evidentirala zadnja plaća te računi knjiženi sa zadnjim danom u godini. Iz razloga što konto vremenskih razgraničenja više nije aktivan plaća za prosinac 2025. mora se evidentirati na trošak, te je to ujedno i razlog tolikog manjka. Isto tako računi s datumom knjiženja s 31.12.2025. evidentirani su kao trošak, a prihod je tijekom siječnja 2026.

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	1.500.330,90	1.491.474,49	99,4

U okviru ove šifre vidljivo je smanjenje iz razloga što je tijekom

2024. isplaćeno više materijalnih prava u odnosu na 2025 godinu.

Tijekom 2025. godine plaća zaposlenicima povećala se zbog povećanja

osnovice za izračun plaća od 3% od 1. veljače 2025. te dodatnih 3% od 1.rujna 2025.

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6615	Prihodi od pruženih usluga	6615	6.675,36	4.861,16	72,8

U okviru ove šifre vidi se smanjenje prihoda od najma školske

dvorane koju koriste pravne osobe, te Zajednica Osječkog sporta.

Bilješka 4.

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	2.426,44	8.321,25	342,9

Značajno povećanje u okviru ove šifre pokazuje da Grad Osijek

izdvaja svake godine sve veća sredstva namijenjena osnovnim školama.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
311	Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114)	311	1.011.620,34	1.233.309,99	121,9

U okviru ove šifre u odnosu na prethodnu godinu vidljiv je porast rashoda za zaposlene u iznosu 221.683,65eura uslijed povećanja osnovice od 3% od 1. veljače 2025. te dodatnih 3% od 1.rujna 2025.

Bilješka 6.

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	6.328,36	42.397,50	670,0

Značajno povećanje rashoda u visini od 36.069,14 eura odnosi se na stručno usavršavanje zaposlenika koji su pohađali stručne seminare u okviru programa Erasmus.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3235	Zakupnine i najamnine	3235	200,00	3.016,13	1508,1

Ovo povećanje je zbog najma hidraulične zglobne platforme zbog vanjskih radova na fasadi škole.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3237	Intelektualne i osobne usluge	3237	83.994,59	100.043,16	119,1

Značajno je povećanje iz razloga što smo prema članku 29. Zakona

o vodi za ljudsku potrošnju (NN 30/23) i članku 14. Pravilniku o kontroli parametara kućne vodoopskrbne mreže potrošača i drugih sustava od javnozdravstvenog značaja te planu i programu edukacije svih dionika (NN 43/24) bili dužni do 31. prosinca 2025. godine izraditi elaborat "Procjene rizika kućne vodoopskrbne mreže".

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3238	Računalne usluge	3238	1.186,87	4.160,69	350,6

Ovdje se vidi povećanje zbog implementacije licenci i uređaja.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3239	Ostale usluge	3239	3.127,74	7.343,54	234,8

Ostale usluge također imaju izrazito povećanje zbog plaćanja računa za eksperimentalni program „Osnovna škola kao cjelodnevna škola“, a naša škola provodi taj program.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3293	Reprezentacija	3293	1.170,34	3.681,00	314,5

Povećanje u okviru šifre je iz razloga što je škola ugostila partnere u sklopu Erasmus projekta.

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426)	42	34.823,50	30.357,39	87,2

Povećanje u okviru ove šifre odnosi se na nabavu računalne opreme, uredskog namještaja, sportske opreme, glazbene opreme i dr.

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
9221-9222	Višak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x VP' - '9221x,9222x MP' + 92213 - 92223)	9221-9222	0,00	42.715,10	-

Višak prihoda i primitaka - preneseni iz 2024. u iznosu od 42.772,03eura u usporedbi sa obrascem PR-RAS na 31.12.2025. u iznosu od 42.715,10eura nije isti iz razloga što se ispravljao financijski rezultat tijekom 2025. u iznosu od 56,93eura. Financijski rezultat se ispravljao zbog krivih evidentiranja troškova i obveza tijekom 2023. i 2024. godine.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	0,00	168.747,89	-

Y006 tijekom 2025. stvoren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 211.462,99eura, te preneseni višak u iznosu od 42.715,10eura što rezultira ukupnim manjkom prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 168.747,89eura.

Novim pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/2023) koji je stupio na snagu s 1.1.2025. ukinut je

konto vremenskih razgraničenja na koji se prethodnih godina evidentirala zadnja plaća te računi knjiženi sa zadnjim danom u godini. Iz razloga što konto vremenskih razgraničenja više nije aktivan plaća za prosinac 2025. mora se evidentirati na trošak, te je to ujedno i razlog tolikog manjka. Isto tako računi s datumom knjiženja s 31.12.2025. evidentirani su kao trošak, a prihod je tijekom siječnja 2026.

Bilanca

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
	IMOVINA (šifre B002+1)	B001	491.264,32	339.487,93	69,1

Bilanca se temelji na ravnoteži Imovina = Obveze i Vlastiti izvori. Vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora 339.487,93 eura

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0	Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06)	B002	191.652,87	183.710,01	95,9

Stanje nefinancijske imovine s pripadajućim ispravcima vrijednosti su u ukupnom iznosu od 183.710,01 eura.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
1	Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19)	1	299.611,45	155.777,92	52,0

Stanje financijske imovine iznosi 155.777,92 eura odnosi se na potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a, potraživanja za tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz Državnog proračuna (plaća za prosinac 2025. i Materijalna prava prosinac 2025.), potraživanja za izlazne račune najma sportske dvorane te potraživanja OŠ August Šenoa kao proračunskog korisnika Grada Osijeka za sredstva uplaćena u nadležni proračun pošto OŠ August Šenoa ima zatvoren žiroračun od 1.1.2023. te se sva novčana sredstva uplaćuju na žiroračun Grada Osijeka. Novčana sredstva OŠ August Šenoa iskazana na kontu 167210 sa 31.12.2025. su 33.716,01 eura.

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
193	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	193	101.160,90	0,00	0

Rashode budućih razdoblja –konto 193 novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/2023) koji je stupio na snagu s 1.1.2025. propisano da se konto 19311 briše iz računskog plana što se iz bilance može i vidjeti da je s 1.1.2025. iznosio 101.160,90eura , a s 31.12.2025. 0,00eura.

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+27+29)	2	256.718,96	213.504,30	83,2

Obveze su uredno izvršavane i usklađene s bilancom.

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
922	Rezultat - višak/manjak (šifre 9221-9222)	922	42.772,03	-168.747,89	-394,5

Manjak prihoda i primitaka na 31.12.2025. iznosi 169.302,67eura što je znatno veći manjak u odnosu na 31.12.2024. iz razloga što je novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/2023) koji je stupio na snagu s 1.1.2025. propisano da se ukida konto 19311 na koji se prethodne 2024. godine evidentirala plaća prosinca. Brisanjem konta 19311 iz računskog plana mora se evidentirati trošak zadnjih plaća (vezano za plaću koju financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih te plaće koje financira Grad Osijek- cjelodnevna nastava i pomoćnici u nastavi) za koje će prihod biti uplaćen u siječnju 2026.

OŠ August Šenoa imala je kapitalne pomoći (razreda 6) namijenjene financiranju nefinancijske imovine (razred 4) te je sukladno tome evidentirana i obvezna korekcija rezultata.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
9222	Manjak prihoda i primitaka (šifre 92221 do 92223)	9222	16.124,42	169.302,67	1050,0

Manjak prihoda i primitaka na 31.12.2025. iznosi 169.302,67eura što je znatno veći manjak u odnosu na 31.12.2024. iz razloga što je novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/2023) koji je stupio na snagu s 1.1.2025. propisano da se ukida konto 19311 na koji se prethodne 2024. godine evidentirala plaća prosinca. Brisanjem konta 19311 iz računskog plana mora se evidentirati trošak zadnjih plaća (vezano za plaću koju financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih te plaće koje financira Grad Osijek- cjelodnevna nastava i pomoćnici u nastavi) za koje će prihod biti uplaćen u siječnju 2026.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
0912	Osnovno obrazovanje	0912	1.685.730,28	1.953.755,28	115,9

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji su u iznosu 1.953.755,28eura te se odnose na sve rashode koji su vezani za osnovnoškolsko obrazovanje kao funkcijsku klasifikaciju.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003	38.300,25	38.300,25	100

Škola u 2025. godini imala je promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje se evidentiraju preko računa 91511 iz razloga što je novim pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/2023) koji je stupio na snagu s 1.1.2025. propisano da se amortizacija provodi preko računa 915. Za obračun amortizacije škola je evidentirala promjenu u vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	213.504,30	-

Obveze na dan 31.12.2025. iznose 213.504,30 eura i manje su za 43.214,66 eura u odnosu na 31.12.2024., odnosno 1.1.2025.

Obveze prema dobavljačima uredno su izvršavane. Obveze se sastoji od plaća prosinca 2025. isplaćene u siječnju 2026., te evidentiranih računa s rokom dospjeća u siječnju 2026..

Osnovna škola August Šenoa je proračunski korisnik Grada Osijeka te od 1.1.2023. godine posluje preko jedinstvenog žiroračuna Grada Osijeka. Na dan 31.12.2025. Osnovna škola August Šenoa ima svojih sredstava na jedinstvenom žiroračunu (konto 167210) u iznosu od 33.716,01 eura.

Bilješka 25.

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	0,00	-

OŠ August Šenoa nema dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja.

Bilješka 26.

EU izvještaj

OŠ August Šenoa u izvještajnom razdoblju ostvarila je prihod u iznosu od 39.827,00 eura vezano za Erasmus projekt uplaćen od strane AMPEU, izvor financiranja 510 Programi Europske unije, a evidentirani rashod u iznosu od 38.435,50 eura.

Iz navedenog je vidljiv višak od 1.391,50 eura što je raspoloživo za slijedeće razdoblje.