|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 17265 |
| **Naziv obveznika** | SREDNJA ŠKOLA MARKANTUNA DE DOMINISA RAB |
| **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 | 450.064,14 | 526.908,77 | 117,1 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)  | 3 | 443.595,68 | 605.545,09 | 136,5 |
|  | **MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)** | **Y001** | **0,00** | **78.636,32** | **-** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74) | 7 | 40,87 | 0,00 | 0 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 1.688,36 | 19,50 | 1,2 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **1.647,49** | **19,50** | **1,2** |
| 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** | **0,00** | **78.655,82** | **-** |

Manjak prihoda i primitaka (šifra Y005) u 2025. godini iznosi 78.655,82 € (Šifra Y005).
Veliki manjak u prvom polugodištu, nastao je zbog izmjena zakonskih propisa i knjižene rashode za zaposlene za sedam mjeseci, tj. knjiženu plaće zaposlenika i pomoćnika u nastavi za lipanj 2025., u ukupnom iznosu od 81.541,84 €,
Ako se izuzme manjak prihoda za plaće zaposlenika, Škola je u prvom polugodištu 2025., ostvarila višak prihoda nad rashodima, u ukupnom iznosu od 2.886,02 €.

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 | 415.014,23 | 479.005,16 | 115,4 |

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, u ukupnom iznosu od 479.005,16 €, odnose se na:
- doznačena sredstva iz MZO-a, u iznosu od 462.233,66 €, za rashode za zaposlene, poreze i doprinose, a iznos od 1.138,00 €, na naknadu za invalide,
- sredstva od Agencije za odgoj i obrazovanje, u iznosu od 245,00 €, za voditelje županijskih stručnih vijeća sukladno Odlukama Agencije,
- sredstva od Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike, u iznosu od 373,50 €, za higijenske menstrualne potrepštine,
- sredstva od Hrvatske narodne banke, u iznosu od 515,00 €, za refundaciju prijevoza na 9. Veliku učeničku debatu
- doznačena sredstva od Grada Raba, u iznosu od 8.000,00 €, za programe iznad standarda,
- doznačena sredstva od Općine Lopar, u iznosu od 6.500,00 €, za programe iznad standarda.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6362 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 6362 | 0,00 | 1.500,00 | - |

Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, u ukupnom iznosu od 1.500,00 €, odnose se na:
- doznačena sredstva od Općine Lopar, u iznosu od 1.500,00 €, za nabavu uredske opreme.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 2,73 | 2,62 | 96,0 |

Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju
- prihodi od kamata vezani su uz priljev i odljev novčanih sredstava na žiro računu Škole, u 2025. godini.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 113,94 | 70,00 | 61,4 |

Ostali nespomenuti prihodi
- prihodi od naknade štete od učenika, u iznosu od 70,00 €, za popravak razbijenog prozora.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6614 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe | 6614 | 150,00 | 54,00 | 36,0 |

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, u iznosu od 54,00 €, odnose se na prihode od prodaje proizvoda Učeničke zadruge.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 769,46 | 1.635,46 | 212,5 |

Prihodi od pruženih usluga, u ukupnom iznosu od 1.635,46 €, odnose se na:
- prihode od pruženih usluga organizacije domjenka Učeničke zadruge, u iznosu od 1.000,00 €
- prihode od prijepisa dokumentacije, u iznosu od 78,00 € i
- prihoda od najamnine školskog stana , u iznosu od 557,46 €.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6711 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 6711 | 26.506,58 | 44.071,53 | 166,3 |

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti,
u iznosu od 44.071,53 € odnose se na:
- prihode za osiguravanje uvjeta rada od PGŽ, u iznosu od 24.878,32 €,
- prihode temeljem Ugovora o sufinanciranju programa. za Natjecanja i smotre =670,00 € i Programe školskog kurikuluma =1.424,60 €
- sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi, od nove školske 2024./2025. godine, u iznosu od 17.098,61 €, zbog čega su, ukupni prihodi znatno veći, u odnosu na prošlu godinu, za isto razdoblje.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313) | 31 | 403.559,06 | 560.657,54 | 138,9 |

Rashodi za zaposlene- ukupni rashodi, u iznosu od 560.657,54 €, veći su u odnosu na prošlu godinu, za isto razdoblje, jer je, 1. ožujka 2024. godine, stupila na snagu, nova Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (NN 22/2024), koju je donijela Vlada RH pa su se značajno povećali rashodi za sve zaposlenike, uključujući plaće za redovan rad, prekovremene, posebne uvjete rada te doprinose na plaću. Sukladno Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama u 2025. godini, od 1. veljače 2025., povećana je osnovica za obračun plaće i iznosi 975,60 €. Isto tako, u prvom polugodištu 2025., uključene su plaće zaposlenika Škole, za 12./2024. te od 1.-6./2025., sukladno novim zakonskim odredbama. Također su, u ukupan iznos, uključeni i rashodi za dva pomoćnika u nastavi, ukupno 19.547,39 €, kojih nije bilo prošle godine, u prvom polugodištu.
Ostali rashodi za zaposlene iznose 20.645,59 € i obuhvaćaju isplatu:
- nagrade za uskrsne blagdane, za zaposlenike i dva pomoćnika u nastavi= 3.100,00 €,
- naknade za bolovanje preko 90 dana, za dva zaposlenika = 882,88 €,
- regresa za godišnji odmor za zaposlenike i dva pomoćnika u nastavi= 8.700,00 €,
- naknade za neiskorišteni godišnji odmor za tri zaposlenika =4.811,05 €
- otpremnine, za odlazak u mirovinu domara Škole =3.151,66 €.

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 32 | Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+325+329) | 32 | 39.708,97 | 44.625,29 | 112,4 |

Materijalni rashodi-ukupni rashodi, u iznosu od 44.625,29 €, veći su, u odnosu na prošlu godinu, jer su veći troškovi za osiguravanje uvjeta rada i realiziranih programa iznad standarda, tako da:
- prijevoz na posao i s posla uključuje iznos zaposlenika putnika =2.900,12 €, kao i dva pomoćnika u nastavi =216,57 € te se mjesečni iznos mijenja, sukladno Obavijesti iz Registra zaposlenih, o visini naknade troškova prijevoza, po prijeđenom kilometru,
- nastava i praksa učenika se odvijala u Školi pa smo nabavljali namirnice za vježbe, vezane uz nastavu te za natjecanja učenika ugostiteljsko-turističke struke i realizirane programe, kojih je u ove godine bilo više, a i roba je znatno poskupjela,
- od energenata smo imali samo troškove električne energije, u zgradi i Sportskoj dvorani, dok u prvom polugodištu nije bilo nabave loživog ulja, u zajedničkoj kotlovnici sa O. Š. I. R. Rab i Sportskoj dvorani,
- zbog dotrajalosti, nabavili smo više materijala za tekuće i investicijsko održavanje te sitnog inventara,
- zbog odlazaka učenika na natjecanja i stručne ekskurzije, izvršene su usluge prijevoza veće, u odnosu na prošlu godinu, a najveći trošak se odnosi na prijevoz kombijem izvan otoka, radi većeg broja sudionika i realiziranih programa u prvom polugodištu,
- izvršeni su servisi i popravci, na građevinskim objektima i opremi u školskoj zgradi, Sportskoj dvorani Grada Raba i zajedničkoj kotlovnici sa OŠ I. R. Rab, tako da je: uređena jedna učionica, koju smo preuzeli od O. Š. I. R. Rab, zamijenjen je dotrajali bojler u zajedničkom WC-u, izvršena je dobava i ugradnja pumpe plamenika u Dvorani te dobava i montaža utičnice za pametno zvono s kamerom, napravljen je servis i montaža ulaznih vrata i razbijenog prozora,
- izvršene komunalne usluge odnose se na opskrbu vodom, odvoz smeća, deratizaciju i dezinsekciju, dimnjačarske usluge te ostale komunalne usluge u zgradi Škole, zajedničkoj kotlovnici sa O. Š. I. R. Rab i Sportskoj dvorani,
- izvršeni su obvezni sanitarni pregledi, za dva stručna učitelja, u kabinetu ugostiteljskog posluživanja i kuharstva te ispitivanja i analiza kakvoće vode u kabinetu, kao i ocjena mikrobiološke čistoće u kuhinji,
- izvršene računalne usluge vezane su uz korištenje računalnih programa u uredima i školskoj knjižnici, s time da je poskupjela licenca za program u računovodstvu i tajništvu,
- ostale usluge vezane su uz izvršene usluge vođenja poslova zaštite na radu te smještaj učenika na natjecanjima i stručnim ekskurzijama,
- naknade troškova osobama izvan radnog odnosa su naknade učenicima, na natjecanjima i smotrama,
- premije osiguranja se odnose na putno osiguranje, za realiziranu stručnu ekskurziju u Češkoj,
- reprezentacija je vezana uz ugošćavanje poslovnih partnera,
- članarine se odnose na članstvo u udrugama: ZUTŠRH, UHSR i Hrvatskom savezu učeničkih zadruga,
- pristojbe i naknade se odnose na novčanu naknadu, zbog nezapošljavanja osoba sa invaliditetom, u iznosu do 1.138,00 €,
- ostali nespomenuti rashodi odnose se na godišnje pretplate kripto uređaja i certifikata , za rad u aplikacijama te na nabavljenu zemlju i cvijeće, za uređenje dvorišta Škole.

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 34 | Financijski rashodi (šifre 341+342+343)  | 34 | 327,65 | 262,26 | 80,0 |

Financijski rashodi, u iznosu od 262,26 €, manji su, u odnosu na prošlu godinu jer nismo plaćali zatezne kamate te obuhvaćaju:
- usluge platnog prometa te bankarske usluge, koje su vezane uz broj transakcija tijekom mjeseca.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 1.462,49 | 19,50 | 1,3 |

Od uredske opreme i namještaja, nabavili smo samo jedno električno kuhalo i ploču, u iznosu od 19,50 €.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|   | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678) | Y005 | 0,00 | 78.655,82 | - |

Veliki manjak u prvom polugodištu, u iznosu od 78.655,82 €, nastao je zbog izmjena zakonskih propisa i knjižene rashode za zaposlene za sedam mjeseci, tj. knjiženu plaće zaposlenika i pomoćnika u nastavi za lipanj 2025., u ukupnom iznosu od 81.541,84 €.

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 | 72.820,06 | - |

Preneseni višak prihoda iz 2024., iznosio je 5.835,76 € (Šifra 9221-9222) pa je manjak prihoda i primitaka, za pokriće, u sljedećem razdoblju manji i iznosi 72.820,06 €. 15. Ako se izuzme manjak prihoda za plaće zaposlenika, Škola je u prvom polugodištu 2025., ostvarila višak prihoda nad rashodima, u ukupnom iznosu od 2.886,02 €.

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 9.872,53 | 10.179,04 | 103,1 |

Stanje novčanih sredstava, na dan 30. 6. 2025., odnosi se na:
- prenesena sredstva od Ministarstva znanosti i obrazovanja, u iznosu od
126,48 €, utrošit će se namjenski, za Preventivni program,
- sredstva od Agencije za odgoj i obrazovanje, u iznosu od 872,13 €, utrošit će se
namjenski za voditelje županijskih stručnih vijeća sukladno Odlukama Agencije,
- sredstva od Ministarstva rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike, u
iznosu od 373,50 €, utrošit će se za higijenske menstrualne potrepštine,
 - sredstva JLRS-a, u iznosu od 3.240,00 €, sredstva su Općine Lopar, koja će se
namjenski utrošiti za programe iznad standarda
- pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, dobivena od korisnika državnog
 proračuna-Sveučilišta u Osijeku, u iznosu od 1.899,23 € utrošit će se namjenski za Erasmus+projekt Gamma,
- ostali prihodi, u iznosu od 211,02 €, prihodi su od učenika, od nadoknade štete i
utrošit će se namjenski za nabavu opreme i popravak razbijenog prozora,
- sredstva u iznosu 3.456,68 € vlastiti su prihodi za što će se donijeti odluka o
 rasporedu.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 16.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 292,31 | - |

Dospjele obveze iznose 292,31 € i odnose se na obveze prema dobavljačima, zaprimljene tek u srpnju 2025. i bit će zato plaćene u drugom polugodištu 2025. godine.

Bilješka 17.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 84.397,75 | - |

Nedospjele obveze iznose 84.397,75 € i odnose se na:
- iznos od 1.188,08 € obveze su prema dobavljačima i pomoćnicima u nastavi, za troškove, nastale u lipnju 2025., zaprimljene i obračunate tek u srpnju 2025. i bit će zato plaćene u drugom polugodištu 2025. godine,
- iznos od 1.515,26 € obveza je Škole za bolovanja preko 42 dana
koja će se zatvoriti po primitku obavijesti od Ministarstva financija, o zatvaranju potraživanja od HZZO-a.
- iznos od 81.694,41 € obveze su prema svim zaposlenicima i pomoćnicima u nastavi,
za obračunate plaće i naknade te poreze i doprinose za lipanj 2025. Kada u srpnju 2025., Ministarstvo znanosti, obrazovanja i mladih te Primorsko-goranska županija, izvrše isplatu, zatvorit će se i obveze.

Bilješka 18.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Međusobne obveze subjekata općeg proračuna | V010 | 1.994,97 | - |

Mijenja se redak V010-Međusobne nedospjele obveze, iznos mora biti 1.994,97 €, bez plaća za 6./2025. U međusobne nedospjele obveze spadaju: obveze za povrat sredstava u proračun, koja refundira HZZO, tj. naknade za bolovanja preko 42 dana, u iznosu 1.515,26 € i nedospjela faktura Grada Raba, za režijske troškove Sportskoj dvorani (Škola ima obvezu plaćanja 20% svih troškova prema Sporazumu s Gradom Rabom).

Bilješka 19.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | ND23 | 82.402,78 | - |

Mijenja se redak ND23-Obveze za rashode poslovanja, iznos mora biti 82.402,78, uključujući plaće za 6./2025, koje iznose 81.694,41 € , za sve zaposlenike, uključujući pomoćnike u nastavi. Razlika od 708,37 €, odnosi se na nedospjele obveze, za materijalne rashode, u iznosu 685,24 i naknade za prijevoz pomoćnicima u nastavi za 6./2025., u iznosu 23,13 €.