

RKP broj	19757
Naziv obveznika	UČENIČKI DOM VARAŽDIN
Razina	31

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - VI 2026.**

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	790.072,29	897.420,04	113,6
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	837.306,86	771.218,41	92,1
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	0,00	126.201,63	-
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	197,77	0,00	0
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	7.495,44	70.226,50	936,9
	MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4- 7)	Y002	7.297,67	70.226,50	962,3
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	-
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345)	X005	0,00	55.975,13	-

Preneseni manjak na 1.1.2026. godine iznosio je	-21.703,88 eura
Ispravak knjiženja preko 92	52.484,97 eura
ukupno.....,	-74.188,85 eura
višak prihoda u godini do 30.6.2026.	55.975,13 eura
rezultat poslovanja na 30.6.2026	-18.213,72 eura

Ispravak preko 92 uključuje zatvaranje manjka od nefinancijske imovine prema odluci o raspodjeli rezultata i ispravka neispravno priznatih prihod u 2025. godini za konto 638 pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Knjiženja u 2025.godini provedena su temeljem Pravilnika o proračunsko računovodstvu i Računskom planu i nije primijenjeno je pravilo da se primljeni predujam EU više ne mogu priznati kao prihod u trenutku naplate EU sredstava kao što je to bilo propisano u razdoblju od 1.1.2021. do 31.12.2024. godine. Ovisno o tome jesu li EU sredstava kao predujam primljena direktno od institucija i tijela EU u izravno upravljanim projektima ili su primljena od subjekta unutar općeg proračuna, korisnici obvezu trebaju evidentirati 27511 Obveze za EU predujmove dane od institucija i tijela EU odnosno na odgovarajućem računu odjeljka 2752 Obveze za EU predujmove dane od subjekta općeg proračuna.

Za navedeno pravilo je usklađeno knjigovodstveno evidentiranje.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 2.

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	-

Učenički dom Varaždin na dan 30.06.2026. godine nema dospjelih međusobnih obveza. Nedospjele međusobne obveze evidentirane su na V010 a uključuju obveze iskazane na sljedećim računima:

27120 Obveze za jamčne pologe =4.217,20

27511 Obveze za EU predujmove =48.000,00

27612 Obveze pror.korisnika za povrat u proračun - bolovanje HZZO =25.372,40

Ukupno međusobne obveze =77.589,60 eura

Bilješka 3.

EU izvještaj

Obrazloženje ispravka po računu preneseni višak – EU tablice

Ugovor Erasmus+ - sredstva primljena od AMPEU-a (C2)

Knjiženja koja su trebala biti provedena u 2025.godini;

Red.br.	Opis - 2025. g.	izvor	iznos	Duguje	Potražuje
1.	Ukupno ugovorena bespovratna sredstva				
	- Izvan bilančna evidencija – aktiva	51	60.000,00	99171	
	- Izvan bilančna evidencija – pasiva	51	60.000,00		99653
2.	Primljen predujam od predujam				
	- Priljev na račun	5100	48.000,00	11121	
	- Obveza za primljeni predujam	5100	48.000,00		27511
3.	Zaprimljeni ulazni računi u 2025.g.	5100	22.721,84	3.....	23.....
	Zatvaranje obveze	5100	22.721,84	23....	11121
4.	Potraživanje u visini prihvatljivog troška				
	- Potraživanje iz predujma	5100	22.721,84	16381	
	- Obračunati prihod iz predujma	5100	22.721,84		96381
	- Zatvaranje izvan bilančne evidencije-P	51	22.721,84	99653	
	- Zatvaranje izvan bilančne evidencije-A	51	22.721,84		99171
5.	<i>Zatvaranje obveze iz predujma/potraživanje</i>				
	<i>te priznavanje prihoda u visini predujma - knjiženja po odobrenju izvještaja - program u procesu</i>				
	- Obračunati prihod	5100	22.721,84	96381	
	- Potraživanje	5100	22.721,84		16381
	- Obveze iz predujma	5100	22.721,84	27511	
	- Prihod	5100	22.721,84		63813

Stanja na 1.1.2026 su trebala biti:

$99171/99653 = 37.278,1$ i $27511 = 48.000,00$ i $16381/96381 = 22.721,84$

Provedena knjiženja u 2025.godini;

Red.br.	Opis - 2025. g.	izvor	iznos	Duguje	Potražuje
1.	Ugovorena sredstva				
	- Aktiva	51	60.000,00	99171	
	- Pasiva	51	60.000,00		99671
2.	Primljen predujam				

	- Priljev na račun	51	48.000,00	11121	
	- Priznati prihod	51	48.000,00		63813!!!
	- Prikaz obveze predujma	51	48.000,00	27511	27511
3.	Zaprimljeni ulazni r.u 2025.g.	51	22.721,84	3.....	23....
	Zatvaranje obveze	51	22.721,84	23.....	11121
4.	Potraživanje u visini ukupnog preduj.				
	- Potraživanje u visini predujma!	51	48.000,00	16381	96381
	- Obrač.prihod u visini preduj.!!!	51	48.000,00	96381	16381 --
	Zatvaranje izvan bilančne evid.!!	51	48.000,00	99671	99171
5.	Primljeni IOS- AMPEU-a	51	12.000,00	16381	96381
6.	Obračunati rashod	51	22.721,00	92111	
	Obračunati prihod	51	48.000,00		92111
	Zatvaranje i prijenos na višak	51	25.278,16	92111	
	Višak prihoda poslovanja	51	25.278,16		92211

Knjiženja u 2025.godini provedena su temeljem Pravilnika o proračunsko računovodstvu i Računskom planu i nije primijenjeno je pravilo da se primljeni predujam EU više ne mogu priznati kao prihod u trenutku naplate EU sredstava kao što je to bilo propisano u razdoblju od 1.1.2021. do 31.12.2024. godine, ispravak prema navedenom u 2026.godini.