

Naziv obveznika: **JAVNA USTANOVA NARODNA KNJIŽNICA KOSTRENA**

Poštanski broj: 51221

Mjesto: KOSTRENA

Adresa sjedišta: SVETA LUCIJA 14

Matični broj: 01437097

OIB: 05681559244

Šifra djelatnosti: 9101 Djelatnosti knjižnica i arhiva

Razina: 21

Razdjel: 000

RKP: 30605

Šifra općine: 538

ŠIFRA ozn. razd.:2023-12

BILJEŠKE UZ GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2023. GODINU

Za razdoblje od 01.01.2023.g. do 31.12.2023.g.

Financijske izvještaje Javnu ustanovu Narodnu knjižnicu Kostrena za 2023.g. čine:

1. Bilanca
2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
3. Izvještaj o obvezama
4. Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
5. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj kvalifikaciji

Narodna knjižnica proračunski je korisnik Općine Kostrena. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz Proračuna Općine Kostrena, te putem sufinanciranja od strane Ministarstva i PGŽ za nabavku knjiga. Osim navedenog izvori financiranja su i zakup prostora te članarina korisnika usluga Knjižnice. Knjigovodstvo Knjižnice do 31.12.2018. vodio je vanjski računovodstveni servis. Od 01.01.2019 knjigovodstvo Knjižnice vodi Općina Kostrena.

Bilješke uz Bilancu

1. Ugovorni odnosi i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično) – nisu ostvareni.
2. Popis sudskih sporova u tijeku – ne postoje.
3. **ŠIFRA 02924** – U 2023.g. je temeljem Odluke o otpis rashodovano 915 jedinica knjižnične građe Narodne knjižnice Kostrena.
4. **ŠIFRA 11** – Narodna knjižnica Kostrena u sustavu je riznice Općine Kostrena, te nema poslovni račun u banci, te je stanje blagajne 0,00kn iz razloga što se promet blagajne knjigovodstveno vodi u Riznici Općine Kostrena.
5. **ŠIFRA 164 i 166** – potraživanja za zakup poslovnog prostora kafića i čitaonice.
6. **ŠIFRA 169** – izvršen ispravak potraživanja po starosnoj strukturi.
7. **ŠIFRA 193** – kontinuirani rashodi budućih razdoblja, a odnose se na plaću za 12. mjesec 2023.g. Povećanje osnovice plaće u listopadu 2023.g.
8. **ŠIFRA 231** – isti broj zaposlenih, no povećana osnovica za obračun plaće na plaći u listopadu 2023.g.
9. **ŠIFRA 92211** – višak poslovanja nakon obračuna rezultata poslovanja 2023. te nakon obveznih korekcija (za ostvarene prihode 67121, 6362, 6632) i prebijanja viškova po istovrsnim kategorijama.
10. **ŠIFRA 92222** – manjak prihoda od nefinancijske imovine nakon obračuna rezultata poslovanja 2023. te nakon obveznih korekcija (za ostvarene prihode 67121, 6362, 6632) i prebijanja viškova po istovrsnim kategorijama.
11. **ŠIFRA 96** – obračunati prihodi umanjeni temeljem ispravka vrijednosti potraživanja po starosnoj strukturi.

12. **ŠIFRA dio 16 D** – dospjela potraživanja po pitanju zakupa prostora Knjižnice.
13. **ŠIFRA dio 16 N** – nedospjela potraživanja za prihode Knjižnice uplaćenih na račun nadležnog proračuna Riznice Općine Kostrena.

Prijelazom na valutu euro s danom 01.01.2023. godine, radi usklađivanja razlike stanja sintetike i analitike bilance nastale zbog konverzije iz valute kuna, u temeljnici početnog stanja izvršene su korekcije na sljedećim računima:

KONTO	DUGUJE	POTRAZUJE	OPIS
91111	0	0,01	Korekcija radi konverzije na valutu Euro
02922	0	-0,08	Korekcija radi konverzije na valutu Euro
02222	-0,01	0	Korekcija radi konverzije na valutu Euro
02212	-0,02	0	Korekcija radi konverzije na valutu Euro
0221102	-0,02	0	Korekcija radi konverzije na valutu Euro
02211	-0,02	0	Korekcija radi konverzije na valutu Euro
16911	0	0,01	Korekcija zbog konverzije na valutu Euro

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi za 2023. godinu iznose 109.789,63 eura. Rashodi poslovanja iznose 82.851,25 eura, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 24.650,10 eura.

Stanje u bilanci Knjižnice na dan 31. prosinca 2022.g. na računu 92211 – Višak prihoda poslovanja iznosilo je 80.598,50 kn. Dana 01. siječnja 2023.g. izvršen je prijelaz na novu valutu Euro, te je stanje navedenog viška preračunato fiksnim tečajem konverzije od 7,53450 kuna za 1 euro. Sukladno navedenom, stanje na početnom stanju 01. siječnja 2023.g. na računu 92211 – Višak prihoda poslovanja iznosi 10.697,26 eura.

Stanje u bilanci Knjižnice na dan 31. prosinca 2022.g. na računu 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 16.024,38 kn, a manjak proizlazi iz nabavke nefinancijske imovine putem izvora iz druge kategorije prihoda - prihoda poslovanja po kojima nije izvršena obvezna korekcija sukladno članku 82. Pravilnika. Dana 01. siječnja 2023.g. izvršen je prijelaz na novu valutu Euro, te je stanje navedenog manjka preračunato fiksnim tečajem konverzije od 7,53450 kuna za 1 euro. Sukladno navedenom, stanje na početnom stanju 01. siječnja 2023.g. na 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 2.126,80 eura. Manjak prihoda od nefinancijske imovine pokriven je viškom prihoda poslovanja temeljem Odluke o raspodjeli rezultata.

Preostali višak prihoda poslovanja nakon donošenja Odluke, preostao je u 8.570,46 eura, od čega je dio raspoređen u iznosu od 4.592,53 eura 1. izmjenama i dopunama financijskog plana. Za neraspoređeni dio ukupno prenesenog viška izvora 133 u iznosu od 3.977,93 eura potrebna je daljnja analiza utvrđenih knjigovodstvenih nepravilnosti u godinama koje su prethodile ulasku Javne ustanove Narodne knjižnice u Riznicu Općine Kostrena, te do kraja 2018.g. do kada je knjigovodstvo Knjižnice vodio vanjski knjigovodstveni servis. S obzirom da su u navedenim godinama ustanovljene nepravilnosti koje su izravno mogle utjecati na stvarno stanje raspoloživog viška prihoda, potrebno je temeljem izvršene analize ustanoviti će se da li je na neraspoređenom dijelu raspoloživog viška potrebno napraviti korekciju rezultata poslovanja, te će se potom po saznanju stvarnog rezultata isti uključiti u jedan od budućih izmjena i dopuna financijskog plana Knjižnice.

PRIHODI

1. **ŠIFRA 6362** – Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (Ministarstvo kulture i PGŽ) za nabavku računala, knjiga i e-knjiga.
2. **ŠIFRA 6526** – prihodi od članarina i zakasnina ostvareni su u nešto većem iznosu, pretpostavljeno temeljem aktivnosti koje potiču interes novih članova.
3. **ŠIFRA 6614** – Prihodi od prodaje knjiga tiskanih i izdanih kroz vlastiti program izdavaštva
4. **ŠIFRA 6615** – Prihodi od najma poslovnih prostora.
5. **ŠIFRA 6632** – Prihodi evidentirani temeljem kapitalne donacije (knjiga) od strane korisnika (članova).
6. **ŠIFRA 6711** – Prihodi iz nadležnog proračuna – financiranje redovnog poslovanja, u nešto većem iznosu zbog rasta troškova radi inflacije, te povećanja osnovice za plaću počevši od listopada 2023.g.
7. **ŠIFRA 6712** – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje nabave opreme i knjižnog fonda.
8. **ŠIFRA 6831** – Ostali prihodi – 2022.g. je evidentiran prihod temeljem otpisa zastarjele i neutemeljene obveze prema radniku u iznosu 106,00kn te prema dobavljaču 0,09 kn. U 2023. ne postoji takva vrsta prihoda.

RASHODI

1. **ŠIFRA 3111** - Plaće iskazuju povećanje iako se nije mijenjala struktura zaposlenih iz razloga što je na plaći za mjesec listopad 2023. povećana osnovica za obračun plaće.
2. **ŠIFRA 312** – veći trošak zbog povećanja neoporezivih primitaka, te isplate jubilarne nagrade.
3. **ŠIFRA 3132** – U skladu s šifrom 3111.
4. **ŠIFRA 3211** – veći troškovi temeljem službenog puta u Dubrovnik – savjetovanje za ravnatelje.
5. **ŠIFRA 3213** – troškovi kotizacije savjetovanja za ravnatelje, te edukacija za uredsko poslovanje
6. **ŠIFRA 3214** – veći troškovi loko vožnje zbog povećanja neoporezivog iznosa za korištenje os. Vozila.
7. **ŠIFRA 3223** – Veća potrošnja u 2023.g. proizlazi iz toga da kraja veljače Knjižnica nije zaprimila račune za opskrbu plinom za studeni i prosinac 2022.g., a to proizlazi iz promjena vezano za dobavljača temeljem Uredbe vlade o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu – s Energo d.o.o. na Hep plin d.o.o.. Dobavljač je pravovremeno kontaktiran, no računi i dalje nisu stigli pravovremeno. Po dostavljenim računima krajem veljače, trošak je iskazan u 2023.g.
8. **ŠIFRA 3227** – nabavljena radna majica i hlače za spremačicu.
9. **ŠIFRA 3231** – ostvarena značajna ušteda promjenom operatera pod promotivnim periodom usluge.
10. **ŠIFRA 3234** – veći trošak komunalnih usluga u 2023., zbog većeg troška vode, unatoč pojeftinjenju usluge odvoza komunalnog otpada zbog razdvajanja ostalog otpada.
11. **ŠIFRA 3235** – uz uobičajeni trošak najma aparata za vodu, i fotokopirnog uređaja, u 2023.g. postoji i trošak najma kanti za odvojeni otpad.
12. **ŠIFRA 3237** – veći trošak u 2023.g. proizlazi iz angažmana raznih voditelja raznih radionica sukladno programu aktivnosti.
13. **ŠIFRA 3238** – veći trošak u 2023.g. zbog angažmana informatičke tvrtke radi poslova podešavanja mreže, te iznosa održavanja digitalne pisarnice.
14. **ŠIFRA 3239** – u 2022. trošak podrazumijeva odvoz knjiga na uništenje te tehničku podršku provedbe raznih aktivnosti.
15. **ŠIFRA 3292** – podrazumijeva premiju osiguranja za zgradu Knjižnice. Veći iznos zbog poskupljenja police.
16. **ŠIFRA 3295** – podrazumijeva samo trošak plaćanja usluga i pristojbi javnog bilježnika, no 2023.g. u manjem iznosu nego prethodne godine.
17. **ŠIFRA 4221** – nabavljena nova računala

18. **ŠIFRA 4241** – evidentirana nabavna vrijednost knjiga, uključujući i dar korisnika (donacija kao prihod i rashod) - 37 svezaka knjiga.
19. **ŠIFRA 4244** - evidentirana nabava igračaka - didaktička sredstva za igru, za posudbu korisnicima.
20. **ŠIFRA 4263** – nabavljena e-knjige za posudbu korisnicima
21. **ŠIFRA 19** – plaća za prosinac 2023.g. koja je kao 13. rashod isplaćena 2023.g.
14. **ŠIFRA 11** - od 30.12.2015. Javna ustanova Narodna knjižnica Kostrena zatvara svoj poslovni račun, te ulazi u sustav riznice s Općinom Kostrena, čime sva sredstva s vlastitog bankovnog računa prenosi na poslovni račun Općine Kostrena, stoga stanje na računu iznosi 0,00kn. Stanje blagajne također je 0,00 kn s obzirom da se blagajna knjigovodstveno provodi kroz Riznicu.

Bilješke uz Izvještaj o obvezama

1. **ŠIFRA V001** – stanje obveza s 31.12.2022. konvertirane u valutu euro s datumom 01.01.2023.
2. **ŠIFRA V006** - Obveze na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 6.938,09 eura, a odnose se na obveze za plaće 2023.g. kao 13. rashod, iskazane kao trošak 2024.g. putem vremenskih razgraničenja, te nepodmirenih obveza za materijalne rashode koje su trošak 2023.g.. Sve obveze su podmirene početkom 2024.g.

Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

1. **ŠIFRA P018** – smanjenje temeljem otpisa - rashodovanja oštećene knjižne građe u iznosu 9.988,98 eura. (915 svezaka knjiga).

Bilješke uz RAS – funkcijski

1. **ŠIFRA 086** – Osnovno poslovanje Narodne knjižnice Kostrena funkcionira unutar djelatnosti knjižnica i arhiva

Osoba za kontaktiranje:

Tomislav Puhar
Broj telefona: 051/209-022, fax: 051/289-400

RAVNATELJ:

Dragana Vučinić