**Naziv obv.: HRVATSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA SALI**

**Brij RKP-a: 35239 Razina: 21 Proračunski korisnik JLPRS**

**Matični br.: 01583387 Razdjel: 000 Nema razdjela**

**OIB: 68404358413 Šifra djelat.: 9101 Djelatn. knjižnica i arhiva**

**Sjedište: 23281 SALI Šifra Župan.: 379 Općina Sali**

**Adresa: Sali II 69 Razdoblje: od 01.01.2023. do 31.12.2023.**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

Općina Sali osnovala je 2000. godine Hrvatsku knjižnicu i čitaonicu Sali sa sjedištem, u Salima. Hrvatska knjižnica i čitaonica Sali obavlja svoju djelatnost na jednoj lokaciji. Ima dva stalno zaposlena djelatnika od kojih je Ante Mihić ujedno i ravnatelj. Proračunski korisnik obavlja djelatnost knjižničarstva i nije obveznik PDV-a. Rashodi poslovanja redovite djelatnosti financiraju se iz nadležnog proračuna, a manjim dijelom od naplate usluga korisnicima, pomoćima i donacijama.

Izvještaji o imovini, obvezama i vlastitim izvorima, prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine, a dobiveni su iz Glavne knjige proračunskog korisnika, izrađene u programu Synesis.

Poslovanje Hrvatske knjižnice i čitaonice Sali obavlja se preko vlastitog računa, otvorenog u OTP banci, IBAN:0324070001100123947.

**Zakonodavni okvir**

* Zakon o proračunu (NN 144/21)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/2022)

**Izvještaj proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika:**

**Bilješke uz obrazac BILANCA**

U obrascu Bilanca stanja na dan 31.12.2023. godine, koji predstavlja vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora, ne postoje ugovorni odnosi koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, te ne postoje nikakva dana ili dobivena jamstva, založna prava ili drugi instrumenti osiguranja plaćanja. Sadržaj evidencije sudskih sporova nije prikazan jer se ne vode nikakvi sudski sporovi.

Prema čl. 70. st. 2. Zakona o uvođenju eura kao službene valute u RH (NN57/22) stanja u kunama prenesena iz poslovnih knjiga za 2022. godinu preračunata su u eure uz primjenu fiksnog tečaja konverzije 1€= 7,53450 kuna. Prilikom preračunavanja nastala je razlika kod usklađivanja analitičke evidencije proizvedene dugotrajne imovine sa glavnom knjigom i to na dugovnoj strani računa 024-Nabavna vrijednost knjiga -0,24€ i na potražnoj strani računa 029-Ispravak vrijednosti knjiga -0,05€. Zbog usklađenosti bilančne ravnoteže razlika je evidentirana na potražnoj strani računa 911-Vlastiti izvori za nefinancijsku imovinu u iznosu od -0,19€.

***Bilješka 1. uz šifru 0 – Nefinancijska imovina***

Nefinancijska imovina je povećana za 16% u odnosu na početak 2023. godine. Povećanje se odnosi na nabavu knjižne građe koja je u visini od 19% financirana kao Prihod iz nadležnog proračuna, a u visini od 81% kao pomoć iz drugih proračuna (Ministarstvo kulture).

Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne nefinancijske imovine izvršen je po propisanim stopama ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Osim nabavke knjižne građe nije bilo nabave druge dugotrajne imovine.

*Bilješka 2. uz šifru 1 –Financijska imovina*

Novac u banci i blagajni čini cijelu financijsku imovinu, usklađeni su sa bankovnim izvodom i blagajničkim dnevnikom. Nema nenaplaćenih potraživanja, pa sukladno članku 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja jer nema kašnjenja u naplati preko godine dana, kao ni pokretanja stečajnog postupka ili likvidacijskog postupka nad dužnicima.

*Bilješka 3. uz šifru 2 – Obveze*

Ukupne obveze su za 34% umanjene u odnosu na početak godine. 96% ukupnih obveza čine obveze za zaposlene, 3% čine obveze za materijalne rashode, a 1% za financijske rashode. Obveze za zaposlene su umanjene za 35% u odnosu na početak godine zbog odlaska na bolovanje na teret HZZO-a djelatnice knjižnice. Sve obveze za rashode poslovanja spadaju u nedospjele obveze. Redovito se podmiruju zahvaljujući uplatama osnivača, odnosno pravovremenim financiranjem rashoda poslovanja od nadležnog proračuna, te su sve podmirene do dana predaje ovih izvještaja.

*Bilješka 4. uz šifru 9 – Vlastiti izvori*

Vlastiti izvori su uvećani za 39% u odnosu na početak izvještajnog razdoblja čemu su pridonijeli povećana nabava knjižne građe financirana od pomoći Ministarstva kulture i financiranjem nabave knjižne građe iz nadležnog proračuna. Tijekom 2023. godine evidentirani su primici na računima kapitalnih prijenosa koji su i utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, i to:

* 63321 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 3.654,46€
* 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 872,14€

Temeljem članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu je provedena korekcija rezultata na način da se je za vrijednost nabavljene imovine tijekom 2023. godine u iznosu od 4.526,60€ zadužio račun viška prihoda poslovanja, a odobrio račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RAČUN** | **POZICIJE 31.12.2023** | **PR-RAS** | **KOREKCIJA 1.** | **BILANCA** |
| **preneseni** | **2023** |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja |  | +5.762,15 | -4.526,60 | +781,22 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | -454,33 |  |  |  |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinancijske imov. | -1.293,01 | -4.526,60 | +4.526,60 | -1.293,01 |
| ***922*** | ***Višak/Manjak prihoda*** | ***-511,79*** | ***0,00*** | ***-511,79*** |

Manjak prihoda od nefinancijske imovine rezultat je nabave knjižne građe u proteklim godinama, pa će se u 2024. godini iskoristiti mogućnost njegovog umanjenja sa viškom prihoda poslovanja, odnosno predložiti donošenje odluke o raspodjeli rezultata.

**Bilješke uz obrazac PR-RAS**

*Bilješka 1. uz šifru 6 – Prihodi poslovanja*

Ostvareni prihodi u 2023 godini su za 10% uvećani u odnosu na proteklu godinu, a struktura je:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PRIHODI** | **2022** | **2023** | **index** |
| Kapitalne pomoći prorač.iz drugih prorač,i izvanpror.korisn. | 2.654,46 | 3.654,46 | 137,7 |
| Prihodi od pruženih usluga | 384,89 | 364,00 | 94,6 |
| Prihodi iz nadležnog prorač.za financiranje rash.poslovanja | 35.988,82 | 38.118,59 | 105,9 |
| Prihodi iz nadležnog prorač.za financ.rash.za nabavu nef.im. | 192,62 | 872,14 | 452,8 |
| **UKUPNO:** | **39.220,79** | **43.009,19** | **109,7** |

Prihodi knjižnice sastoje se od primljenih sredstava razvrstanih u pomoći, vlastite prihode i opće prihode. Ostvareni prihodi od pomoći odnose se na primljena sredstava od Ministarstva kulture. Uvećani su u odnosu na proteklu godinu za 38%, evidentiraju se kao kapitalne pomoći i u tijeku 2023. godine su u cijelosti utrošeni na nabavu nefinancijske imovine. Vlastiti prihodi odnose se na naplatu članarine korisnicima usluga. U opće prihode spadaju prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine. Općina Sali, kao osnivač Hrvatske knjižnice i čitaonice Sali financira sve rashode poslovanja knjižnice i dio nabave nefinancijske imovine.

*Bilješka 2. uz šifru 3 – Rashodi poslovanja*

Rashodi poslovanja u 2023 godini su za 1,9% uvećani u odnosu na proteklu godinu. Najveće odstupanje odnosi se na povećanje ostalih rashoda za zaposlene nastalih radi isplate povećanih neoporezivih primitaka djelatnicima knjižnice i umanjenje ostalih rashoda za zaposlene zbog rashoda stručnog usavršavanja zaposlenika u 2022. godini. Poslovanje knjižnice ovisi o financiranju od strane Općine Sali čije uplate omogućuju skromnije, ali redovno i pravovremeno podmirenje nastalih obveza. Njihova struktura je:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RASHODI** | **2022** | **2023** | **index** |
| 31 Rashodi za zaposlene | 33.666,91 | 34.675,15 | 103,0 |
| 32 Materijalni rashodi | 2.695,72 | 2.381,21 | 88,3 |
| 34 Financijski rashodi | 190,67 | 190,68 | 100 |
| **UKUPNO:** | **36.553,30** | **37.247,04** | **101,9** |

*Bilješka 3. uz šifru 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine*

Cjelokupni iznos rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosi se na nabavu knjižne građe. Financiran je iz kapitalne pomoći Ministarstva kulture i kao prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Uvećan je za 59% u odnosu na prošlu godinu.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RASHODI** | **2022** | **2023** | **index** |
| 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne im.-KNJIGE | 2.847,07 | 4.526,60 | 159,0 |
| *Od Ministarstvo kulture* | *93,2%* | *80,7%* |  |
| *Od Općina Sali* | *6,8%* | *19,3%* |  |
| **UKUPNO:** | **2.847,07** | **4.526,60** | **159,0** |

**Bilješke uz obrazac OBVEZE**

*Bilješka 1. uz šifru V006 – Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja*

Obveze su smanjene 34,2% u odnosu na stanje na početku razdoblja, a razlog je umanjena obveza za zaposlene zbog odlaska zaposlenice na porodiljski dopust. Sve obveze spadaju u nedospjele obveze, te su sve podmirene u siječnju 2024. godine.

**Bilješke uz obrazac RAS-funkcijski**

*Bilješka 1. uz šifru 081 – Službe rekreacije i sporta*

Iznos naveden pod ovim šifrom odgovara ukupno iskazanim rashodima poslovanja i rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne nefinancijske imovine.

U Salima, 31.01.2024. godine

Osoba za kontaktiranje/kontakt: Jelena Grbin/023377042

Osoba koja je izradila finan. Izvješt.: Jelena Grbin

Ravnatelj: Ante Mihić