

ЗАВРШНА СМЕТКА

НА СРЕДНО ОПШТИНСКО СТРУЧНО УЧИЛИШТЕ“ИЛИНДЕН”-ИЛИНДЕН ЗА 2023 година

Според одредбите на член 24 до 29 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници (Сл.весник на РМ бр.61/02 и 81/05), и и член 2 од Правилникот за обликот и содржината на билансот на состојбата и билансот на приходи и расходи за буџетите и буџетските корисници (Сл.весник на РМ бр.79/03,74/05 и 109/05), во СОСУ“ИЛИНДЕН” – Илинден како буџетски корисник , должни сме да изготвиме завршна сметка за 2023 година .

Согласно одредбите на член 2 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници(Сл.весник на РМ , 62//06) и точка 16 од упатството за начинот на трезорско работење (Сл.весник на РМ 85/06) задолжени сме да водиме посебно сметководство за буџетските и посебно за сопствените приходи , според видот на приходите кои ги остварувавме и жиралните уплати и исплати на средства во текот на 2023 година.

СОСУ “ ИЛИНДЕН” - Илинден како правно лице-буџетски корисник , со национална класификација на дејност 85.32-средно стручно образование , а согласно горе наведените законски одредби , во текот на 2023 година , финансиската дејност ја одвиваше преку следните жиро сметки

603 –трезорска сметка на установата на локално ниво-Општина Илинден

903-трезорска сметка на установата на локално ниво-Општина Илинден

787-сметка на самофинсирачки активности

785-сметка од донации

Согласно Правилникот за обликот и содржината на билансот на состојбата и билансот на приходите и расходите за буџетите и буџетските корисници (Сл.весник 79/03 до 109/05) и другите посебни прописи , состојбата на средствата и нивните извори како и утврдување на резултатите од работењето , Завршната сметка на СОСУ “ИЛИНДЕН” -Илинден , за 2023 година ќе се искаже на следните обрасци

1. Биланс на приходи и расходи

2. Биланс на состојбата

3. Даночен биланс

4. Структура на приходи по дејности

5. Посебни податоци за систем на државната евиденција

- Билансот на приходите и расходите ги прикажува приходите и др.приливи и расходите и други одливи.

- Билансот на состојбата ја прикажува состојбата на средствата, обврските и изворите на средствата. Се составува во вид на двостран преглед во кој активата односно средствата се искажуваат на левата, а пасивата односно изворите на средствата на десната страна или во вид на листа во кој активата и претходи на пасивата.

Активата ја сочинуваат основните средства (земјиште, училишна зграда и опрема), ситниот инвентар, паричните средства, побарувања по разни основи како и активни временски разграничувања.

Пасивата ги прикажува сите извори на средствата како и сите други обврски по разни основи.

- Даночноот биланс е образец за утврдување на основата за пресметување на данок на довивка

- Структура на приходи по дејности е образец кај што се искажува вкупниот приход

- Посебните податоци прикажуваат поедини расходи или приходи за потребите на системот на државната евиденција за корисниците на средствата од Буџетот и фондовите.

Согласно член 29 од Законот за сметководство за буџети и буџетски корисници, СОСУ "ИЛИНДЕН" Илинден пропишаните обрасци за завршната сметка за 2023 година ќе ги достави најдоцна до 29.02.2024 год. до

- Централниот регистар на Р. Македонија

- Државниот завод за ревизија

- Управата за јавни приходи

- Локалната самоуправа-Општина Илинден.

Во понатамошниот дел кон изготвувањето на Завршната сметка ги искажуваме податоците за секоја жиро сметка поодделно на потребните обрасци.

И С М Е Т К А

603-СМЕТКА НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА-ОПШТИНА ИЛИНДЕН

Во билансот на приходите и расходите прикажани се податоци по следниве табели

Р А С Х О Д И

Ставка	Потставка	Опис на ставката-потставката -појаснување за 2023 год.	Износ Претходна година	Износ Тековна година
401		Основни плати и надоместоци	0.00	0.00
	401130	Основни плати	0.00	0.00
	401310	Персонал.данок на доход	0.00	0.00

402		Придонеси за соц.осигурување	0.00	0.00
	402110	Основни прид.за ПИО	0.00	0.00
	402210	Осн.придон.за здравство	0.00	0.00
	402220	Осн.прид.за профес.заболување	0.00	0.00
	402310	Основен придонес за вработување	0.00	0.00
		В к у п н о 401,402,	0.00	0.00

П Р И Х О Д И

Ставка	Потставка	Опис на ставката-потставката	Претходна година	Тековна година
741		Трансфери од др.нивоа на власт	0.00	0.00
	741111	Тековни трансфери од други нивоа на власт	0.00	0.00

Просечен број на вработени според часови на работа во претходна година 0, во тековната година 0 .

Во билансот на состојбата се искажани следните податоци

А К Т И В А

Ставка	Потставка	Позиција	Поч.состојба	Бруто	Испр.на вред.	нето
020	0201	Градежни објекти	135.570.076.00	150.633.416.00	16.569.674.00	134.063.742.00
	0208	Др.објекти	666.982.00	846.961.00	205.388.00	641.573.00
022	0223	Школска опрема	24.700.143.00	47.802.557.00	24.343.919.00	23.458.638.00
025	0250	Книги во библиотека	0.00	1.245.322.00		1.245.322.00
198		Акт.врем.разгран.	0.00	0.00	0.00	0.00

	1980	Плати	0.00	0.00	0.00	0.00
36		Ситен инвентар	0.00	1.508.504.00	1.508.504.00	0.00
	3620	Сит.инв.во употреба	0.00	1.508.504.00		0.00
	3650	Исправка на ситен инвентар	0.00		1.508.504.00	0.00
		Вкупна Актива	160.937.201.00	202.036.760.00	42.627.485.00	159.409.275.00

П А С И В А

Ставка	Потставка	Позиција	Износ од претходна година	Износ на денот на билансирање
280		Обврски за плати	0.00	0.00
	2811	Нетто плати за тековна година	0.00	0.00
	2840	Персонален данок од плати	0.00	0.00
	2850	Придонеси од плати	0.00	0.00
900	9000	Деловен фонд	160.937.201.00	159.409.275.00
		Вкупна пасива	160.937.201.00	159.409.275.00

II.
903-СМЕТКА НА ЛОКАЛНАТА САМОУПРАВА-ОПШТИНА ИЛИНДЕН

Во билансот на приходите и расходите прикажани се податоци по следниве табели
РАСХОДИ

Ставка	Потставка	Опис на ставката-потставката -појаснување за 2023 год.	Износ Претходна година	Износ Тековна година
401		Основни плати и надоместоци	7.311.266.00	8.743.311.00
	401130	Основни плати	6.796.434.00	8.072.164.00
	401310	Персонал. данок на доход	514.832.00	645.594.00
	401320	Персонлен данок на надоместоци	0.00	25.553.00
402		Придонеси за соц.осигурување	2.843.314.00	3.390.277.00
	402110	Основни прид.за ПИО	1.909.079.00	2.276.312.00
	402210	Осн.придон.за здравство	761.596.00	908.127.00
	402220	Осн.прид.за профес.заболување	50.784.00	60.540.00
	402310	Осн.прид.за вработување	121.855.00	145.298.00
	404	Надоместоци	0.00	230.000.00
	404110	Надоместоци за годишен одмор	0.00	230.000.00
420		Патни и дневни расходи	9.160.00	0.00
	420130	Патување во земјата-сместување	9.160.00	0.00
421		Комунални услуги,греење,комуникација и транспорт	1.633.981.00	1.390.479.00
	421110	Електрична енергија –од 12/2022 до 11/2023	1.218.547.00	944.242.00
	421120	Водовод и канализација од 12/2022 до 11/2023 г.	28.705.00	41.529.00
	421130	Губретарина од 12/2022 до 11/2023 год.	125.256.00	125.266.00
	421190	Други комунални такси и услуги	16.978.00	0.00
	421310	Пошта	1.263.00	1.000.00

	421320	Телефон и телефакс -мобилен телефон(12/22-11/23)	43.948.00	48.010.00
	421390	Др.комуникациски услуги –интернет	36.835.00	36.820.00
	421410	Горива и масла	18.680.00	8.400.00
	421440	-транспорт на луѓе	143.769.00	185.212.00
423		Ситен инвентар,алат и други материјали за поправки	1.814.707.00	1.830.779.00
	423110	Канцелариски материјали	138.180.00	186.260.00
	423120	Списанија,весници и други изданија -претплата на стручни списанија	7.000.00	19.950.00
	423210	Материјали за АОП-тонери и кертрици	51.561.00	61.031.00
	423310	Униформи	29.712.00	29.028.00
	423320	Обувки	8.900.00	4.594.00
	423410	Прехранбени производи и пијалоци	32.678.00	39.875.00
	423610	Наставно образовни материјали	407.562.00	508.548.00
	423620	Училишни материјали	659.585.00	622.781.00
	423710	Средства за хигиена	186.227.00	188.755.00
	423720	Материјали за поправки	53.210.00	41.673.00
	423810	Материјали и ситен инвентар	139.360.00	62.938.00
	423990	Други материјали	100.732.00	65.346.00
424		Тековно одржување	4.831.142.00	2.704.868.00
	424210	Одржување на згради	2.807.799.00	134.646.00
	424220	Услуги за обезбедување на објекти	1.208.792.00	1.560.196.00
	424230	Дезинфекција,дезинсекција,дератизација	23.600.00	23.600.00
	424390	Одржување на др.градби	0.00	35.675.00
	424410	Поправка на мебел	12.154.00	12.550.00
	424420	Одрж.на софт.и хардв.опрема	76.638.00	138.271.00
	424440	Одржување на друга опрема	369.855.00	362.579.00

	424590	Одржување на др.зел. површини -уредув. на дворот	332.304.00	437.351.00
425		Договорни услуги	2.743.941.00	2.841.928.00
	425190	Др.опрема и опрема за изнајмување	0.00	0.00
	425250	Осигурување на недвижности и права	23.653.00	23.416.00
	425290	Други нефинансиски услуги	8.400.00	8.400.00
	425490	Други здравствени услуги	12.100.00	35.000.00
	425740	Дополнителни активности	1.850.00	26.295.00
	425760	Превозни услуги во образованието-превоз на ученици	2.677.960.00	2.718.235.00
	425790	Други образовни услуги-обуки	0.00	9.500.00
	425920	Услуги за копирање,печатење	18.610.00	9.150.00
	425970	Консултантски услуги	0.00	0.00
	425990	Други договорни услуги	1.368.00	11.932.00
426		Други тековни расходи	272.492.00	476.038.00
	426120	Членарини во домашни организации	6.600.00	8.500.00
	426210	Расходи за репрезентација	19.632.00	28.538.00
	426310	Семинари и конференции	44.269.00	273.120.00
	426410	Објавување огласи	146.501.00	87.057.00
	426990	Др.операт.расходи	55.490.00	78.823.00
480		Купување на опрема и машини	7.388.550.00	4.570.706.00
	480140	Купување компјутерска опрема	3.848.266.00	2.032.152.00
	480190	Купување на др.опрема	3.540.284.00	2.538.554.00
482		Други објекти	447.556.00	8.671.708.00
	482910	Проекти на др.објекти	92.571.00	71.980.00
	482920	Изградба на др.објекти	319.085.00	8.599.728.00
	482940	Надзор над изградба	35.900.00	0.00
483		Купување мебел	124.254.00	73.450.00

	483110	Купување на канцелариски мебел	0.00	23.900.00
	483120	Купување училишен мебел	124.254.00	49.550.00
	483190	Купување на друг мебел	0.00	0.00
485		Вложувања и нефинансиски средства	1.242.044.00	452.917.00
	485230	Компјутерски софтвер	389.789.00	59.850.00
	482710	Книги во библиотека	852.255.00	393.067.00
		В к у п н о 401,402,420,421,423,424,425,426,480,482,483,485	30.662.407.00	35.376.461.00

П Р И Х О Д И

Ставка	Потставка	Опис на ставката-потставката	Претходна година	Тековна година
741		Трансфери од др.нивоа на власт	30.662.407.00	35.376.461.00
	741111	Тековни трансфери од други нивоа на власт	30.662.407.00	35.376.461.00

Просечен број на вработени според часови на работа во минатата год. 21, во тековната година 21.

Во билансот на состојбата се искажани следните податоци

А К Т И В А

			Претходна г.	Тековна г.	Тековна г.	Тековна г.
став ка	потстав ка	позиција		бруто	исправка	нето
198		Актив.временски разграничувања	1.494.212.00	1.791.680.00		1.791.680.00
	1980	Плати	946.977.00	1.131.147.00		1.131.147.00

	198400	Електр.енергија	123.650.00	178.197.00		178.197.00
	198401	Вода	3.423.00	3.418.00		3.418.00
	198402	Губретарина	10.438.00	15.216.00		15.216.00
	498404	Транспорт на луѓе	0.00	0.00		0.00
	198406	Др.Телек.услуги	3.067.00	3.067.00		3.067.00
	198432	Телефон и телефакс	3.911.00	4.079.00		4.079.00
	198501	Канцел.материјали	0.00	0.00		0.00
	198504	Материјали за АОП	0.00	0.00		0.00
	198508	Образ. материјали	0.00	0.00		0.00
	1985083	Ситен инвентар	0.00	0.00		0.00
	198509	Материјали за поправка	0.00	0.00		0.00
	19861	Одржување згради	0.00	0.00		0.00
	19862	Дезинфекција,дезин секција	0.00	0.00		0.00
	19863	Одржување опрема	0.00	0.00		0.00
	19864	Одрж.на компј.опрема	0.00	0.00		0.00
	19865	Обезбедување на објекти	99.946.00	132.750.00		132.750.00
	19872	Здравствени услуги	0.00	0.00		0.00
	19873	Расходи за репрезентација	0.00	0.00		0.00
	19875	Огласи	0.00	4.956.00		4.956.00
	19876	Превоз.усл.поврзан и со образование	302.800.00	318.850.00		318.850.00
	19891	Купување на опрема	0.00	0.00		0.00
		В к у п н а	1.494.212.00	1.791.680.00		1.791.680.00

		А к т и в а			
--	--	--------------------	--	--	--

П А С И В А

Ставка	Потставка	Позиција	Претх.година Поч.состојба	Износ на денот на билансирање
220		Обврски спрема добавувачи во земјата	547.235.00	660.533.00
	2201	Добавувачи во земјата за обртни средства	547.235.00	660.533.00
280		Обврски за плати	946.977.00	1.131.147.00
	2811	Нетто плати за тековна година	632.094.00	751.828.00
	2840	Персонален данок од плати	49.674.00	62.393.00
	2850	Придонеси од плати	265.209.00	316.926.00
		Вкупна пасива	1.494.212.00	1.791.680.00

3. Во образецот даночен биланс не се искажани податоци.

4. Во образецот структура на приходи по дејности е искажан податок за вкупните приходи во износ од 35.376.461.00 ден.

5. Во образецот посебни податоци за системот на државната евиденција за корисниците на средствата на буџетот, се искажани потставките во делот на расходите

- 421110- струја..... 944.242.00

- 421120- вода..... 41.529.00

-421320-телефон и телефакс..... 48.010.00

и во делот на приходи

-741111-трансфер од буџет..... 35.376.461.00

Ш.

787-САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ

Ставка	Потставка	Опис на ставката-потставката	Износ –претходна година	Износ-тековна година
423		Материјали и ситен инвентар	0.00	0.00
	423110	Канцелариски материјали	0.00	0.00
	423410	Прехранбени продукти(ужинка)	0.00	0.00
	423610	Наставно образ.помагала-списанија	0.00	0.00
	423620	Училишни материјали	0.00	0.00
	423720	Материјали за поправка	0.00	0.00
	423810	Ситен инвентар	0.00	0.00
	423910	Материјали за специјална намена	0.00	0.00
425		Договорни услуги	18.939.00	0.00
	425240	Осигурување од повреда и инвалидитет	0.00	0.00
	425750	Услуги за вонучил.обр.активн.-екскурзија	0.00	0.00
	425760	Превозни услуги во образованието	0.00	0.00
	425790	Др.образовни услуги	0.00	0.00
	425920	Копирање и печатење	0.00	0.00
	425990	Други договорни услуги	18.939.00	0.00
426		Тековни расходи	11.570.00	0.00
	426120	Членарина во домашни организации	1.500.00	0.00
	426210	Расходи за репрезентација	0.00	0.00
	426310	Семинари и конференции	0.00	0.00
	426410	Објавување огласи	0.00	0.00
	426990	Др.оперативни расходи	10.070.00	0.00
		Вкупно,423,425,426	30.509.00	0.00

П Р И Х О Д И

Ставка	Потставка	Опис на ставката	И з н о с –претходна	Износ-тековна година
--------	-----------	------------------	----------------------	----------------------

			година	
723		Административни такси и надоместоци	107.558.00	100.149.00
	723011	Такси за диплома и сертификат	0.00	0.00
	723013	Такси за испит	0.00	0.00
	723014	Упис на вонредни ученици	0.00	5.000.00
	723016	Уплата за полагање за испит	1.800.00	13.900.00
	723019	Др.образовни такси	0.00	0.00
	723022	Изгубени сведителства	1.000.00	1.200.00
	723125	Осигурување од учениците	0.00	0.00
	723112	Прих.од екскурзии	0.00	0.00
	723113	Прих.од “кенгур”	0.00	0.00
	723119	Др.помошни активности	96.980.00	80.049.00
	723126	Приходи од награди	7.778.00	0.00
	723911	Прих.од издавање прост.за англ.јазик	0.00	0.00
		В к у п н о	107.558.00	100.149.00

РАЗЛИКА ПОМЕГУ ПРИХОДИ И РАСХОДИ-ЗА ПРЕНОС ВО НАРЕДНАТА ГОДИНА **100.149.00** денари

2.Во билансот на состојбата се искажани следните податоци

А К Т И В А

Ставка	Потставка	Позиција	Почетна состојба Тек.година	Бруто Теков. година	Испр.на вредн.- тек.год.	нето
100	1000	Жиро сметка	77.049.00	100.149.00		100.149.00
198	174	Активни временски разграничувања Побарување за платен данок од добивка	0.00 1.693.00	8.322.00 0.00		8.322.00 0.00
	19820	Др.акт.врем.разграничувања	0.00	8.322.00		8.322.00

	198507	Прехранбени продукти	0.00	0.00		0.00
		Вкупна Актива	78.742.00	108.471.00		108.471.00

ПАСИВА

Ставка	Потставка	Позиција	Почетна состојба-тековна година	Износ на денот на билансирање
220		Обврски спрема добавувачи во земјата	0.00	0.00
	2201	Добавувачи во земјата за обртни средства	0.00	0.00
270	2701	Обврски за даноци и придонеси	0.00	0.00
296	2960	Добивка за пренос во наред.година	77.049.00	100.149.00
298	2982	Др.пасивни врем.разграничувања	1.693.00	8.322.00
		Вкупна пасива	78.742.00	108.471.00

3. Во образецот посебни податоци за системот на државната евиденција за корисниците на средствата на буџетот искажани се податоци во делот на расходи на ставката

4. Во образецот даночен биланс е искажана разлика меѓу приходи и расходи од **100.149.00** ден. која се пренесува во наредната година.

5. Во образецот структура на приходи по дејности е искажан податок за вкупните приходи во износ од **100.149.00** ден.

IV.
785-СМЕТКА ОД ДОНАЦИИ

Ставка	Потставка	Опис на ставката-потставката	Износ –претходна година	Износ-тековна година
423		Материјали и ситен инвентар	0.00	0.00
	423110	Канцелариски материјали	0.00	0.00
	423410	Прехранбени продукти(ужинка)	0.00	0.00
	423610	Наставно образ.помагала-списанија	0.00	0.00
	423620	Училишни материјали	0.00	0.00
	423720	Материјали за поправка	0.00	0.00
	423810	Ситен инвентар	0.00	0.00
	423910	Материјали за специјална намена	0.00	0.00
425		Договорни услуги	578.420.00	325.466.00
	425240	Осигурување од повреда и инвалидитет	0.00	0.00
	425750	Услуги за вонучил.обр.активн.-екскурзија	0.00	0.00
	425740	Дополнителни активности	578.420.00	0.00
	425760	Превозни услуги во образованието	0.00	0.00
	425790	Др.образовни услуги	0.00	0.00
	425920	Копирање и печатење	0.00	0.00
	425990	Други договорни услуги	0.00	325.466.00

426		Тековни расходи	0.00	0.00
	426210	Расходи за репрезентација	0.00	0.00
	426310	Семинари и конференции	0.00	0.00
	426410	Објавување огласи	0.00	0.00
	426990	Др.оперативни расходи	0.00	0.00
		Вкупно,423,425,426	578.420.00	325.466.00

П Р И Х О Д И

Ставка	Потставка	Опис на ставката	И з н о с – претходна година	Износ-тековна година
744		Донации	626.029.00	325.466.00
	744311	Донации во земјата	626.029.00	325.466.00
		В к у п н о	626.029.00	325.466.00

А К Т И В А

Ставка	Потставка	Позиција	Почетна состојба Тек.година	Бруто Теков. година	Испр. на вредн.- тек.год.	нето
100	1000	Жиро сметка	47.609.00	0.00		0.00
198		Активни временски разграничувања	0.00	0.00		0.00
	19820	Др.акт.врем.разграничувања	0.00	0.00		0.00
	198507	Прехранбени продукти	0.00	0.00		0.00
		В к у п н а А к т и в а	47.609.00	0.00		0.00

П А С И В А

Ставка	Потставка	Позиција	Почетна состојба-тековна година	Износ на денот на билансирање
220		Обврски спрема добавувачи во земјата	0.00	0.00
	2201	Добавувачи во земјата за обртни средства	0.00	0.00
270	2701	Обврски за даноци и придонеси	0.00	0.00
296	2960	Добивка за пренос во наред.година	47.609.00	0.00
		Вкупна пасива	47.609.00	0.00

3. Во образецот посебни податоци за системот на државната евиденција за корисниците на средствата на буџетот искажани се податоци во делот на расходи на ставката

РАЗЛИКА ПОМЕЃУ ПРИХОДИ И РАСХОДИ-ЗА ПРЕНОС ВО НАРЕДНАТА ГОДИНА **0.00** денари

2. Во образецот посебни податоци за системот на државната евиденција за корисниците на средствата на буџетот искажани се податоци во делот на расходи на ставката

3. Во образецот даночен биланс е искажана разлика меѓу приходи и расходи од **0.00** ден. која се пренесува во наредната година.

4. Во образецот структура на приходи по дејности е искажан податок за вкупните приходи во износ од **325.466.00** ден.

Илинден,-----

Сметководител

Директор

(Петровска Александра)

(Арсовски Зоранче)