

Ur.broj: 09-2/2015.

U Koprivnici, 29.01.2015.

Bilješke uz Financijsko izvješće za 2014. godinu

Muzeja grada Koprivnice

Muzej grada Koprivnice kulturno je, komunikacijsko i informacijsko središte Grada Koprivnice i Koprivničko-križevačke županije koje vodi sustavnu brigu o nepokretnoj, pokretnoj i nematerijalnoj baštini grada i regije. Zadaća ustanove je sustavno prikupljanje, čuvanje, stručno održavanje, sređivanje, restauriranje, konzerviranje i trajno zaštićivanje muzejske građe, stručna i znanstvena obrada nepokretnih i pokretnih spomenika kulture, održavanje stalnog postava muzeja i priprema povremenih pokretnih izložbi koje se odnose na prošlost i sadašnjost grada Koprivnice i koprivničke Podravine, izdavanje i objavljivanje vlastitih publikacija, pripremanje i organiziranje brojnih kulturno – umjetničkih manifestacija i projekata, predavanja, tečajeva, seminara, stručnih i znanstvenih skupova, muzejskih radionica i igraonica, promicanje muzejske struke u suradnji sa srodnim ustanovama u zemlji i inozemstvu, promicanje muzejske struke suradnjom sa školama i drugim pravnim osobama te zainteresiranim pojedincima u skladu s "Kodeksom profesionalne etike" muzejske struke.

Zakonski okvir unutar kojeg Muzej grada Koprivnice djeluje čine nacionalni zakoni i pravilnici: Zakon o muzejima (NN 142/98, NN 65/09), Zakon o ustanovama (NN 76/93; NN 29/97, NN 47/99 - Ispravak i NN 35/08), Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (NN 47/90, NN 27/93, NN 38/09), Zakon o radu (NN 149/0, NN 61/11, NN 73/13), te Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja uvida u muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju (NN 115/01), Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (NN 108/02), Pravilnik o načinu i mjerilima za povezivanje u sustav muzeja Republike Hrvatske (NN 120/02, NN 82/06), Pravilnik o stručnim i tehničkim standardima za određivanje vrste muzeja, za njihov rad, te za smještaj muzejske građe i muzejske dokumentacije (NN 30/06) i Pravilnik o uvjetima i načinu stjecanja stručnih zvanja u muzejskoj struci (NN 97/10, NN 112/11). Osim navedenih zakona i pravilnika temeljem kojih Muzej grada Koprivnice obavlja muzejsku djelatnost, te brine o pokretnoj i nepokretnoj baštini Muzej navedeno realizira i putem programskog usmjerenja Muzeja, Statuta Muzeja grada Koprivnice, te drugih općih akata Muzeja grada Koprivnice.

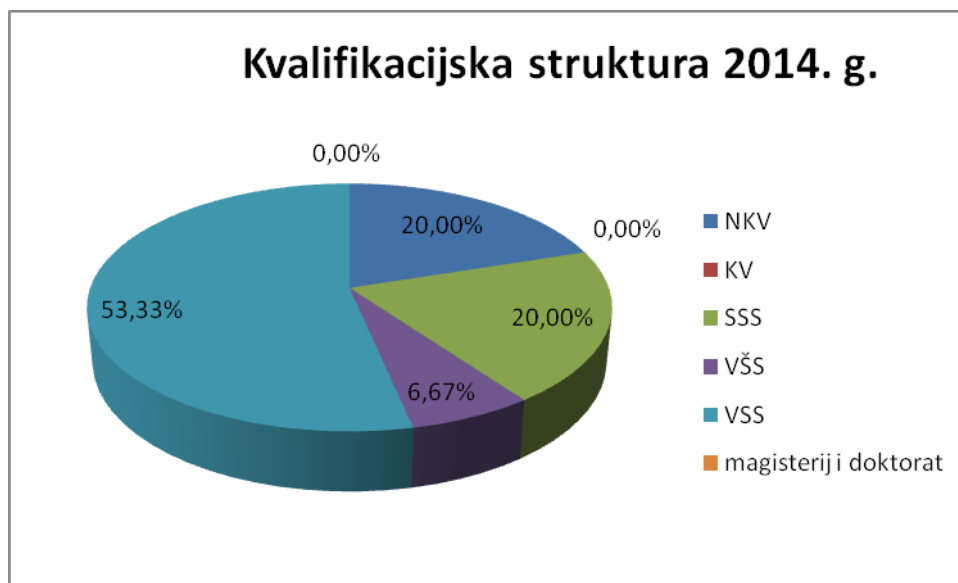
Djelatnost Muzeja grada Koprivnice jest muzejsko – galerijska, a obuhvaća:

- pribavljanje, čuvanje, stručno održavanje, sređivanje, zaštita, proučavanje, stručno i znanstveno obrađivanje, publiciranje, promicanje i prezentacija muzejsko – galerijske građe iz povijesti i kulture Grada Koprivnice u Županije
- pripremanje i održavanje stalnih i povremenih kao i pokretnih izložbi, organiziranje predavanja, tečajeva seminara i sličnih oblika rada
- izdavanje i obavljanje prometa na malo reprodukcije, kataloga, mapa prospekata, plakata, vodiča, kalendara, razglednica, suvenira, znanstvenih i dokumentiranih video kazeta i drugih publikacija

Kvalifikacijska struktura

Kvalifikacijsku strukturu Muzeja grada Koprivnice u 2014. godini čini 15 zaposlenih osoba, od toga 3 NKV radnika na poslovima domara, čišćenja i tehničkog održavanja, 3 radnika sa srednjom stručnom spremom (2 muzejska tehničara i 1 računovodstveni radnik), 1 radnik sa završenom višom stručnom spremom informatičke struke, te 8 radnika sa visokom stručnom spremom (ravnatelj ustanove, 1 viši knjižničar, 3 viša kustosa, 2 kustosa, 1 voditelj računovodstva).

Grafički prikaz: Struktura zaposlenih u 2014.g.



Osim 15 stalno zaposlenih radnika, ustanova je krajem 2014. godine zaposlila 5 osoba po programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje Program dugotrajno nezaposlenih – javni radovi, te 2 osobe prema programu Stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (1 diplomirani ekonomist i 1 povjesničar). Za realizaciju pojedinih programa korištene su usluge vanjskih suradnika.

Redovna i programska djelatnost Muzeja grada Koprivnice tokom 2014. godine odvijala se na izdvojenim lokacijama: Muzej grada Koprivnice, Galerija Koprivnica, Galerija naivne umjetnosti u Hlebinama te na drugim lokacijama.

Analiza financijskog izvješća

Analiza financijskih izvještaja se temelji na podacima iz „Bilance“ i „Izveštaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima“. Postupci analize financijskih izvještaja temeljeni su na usporedbi podataka za dva obračunska razdoblja i to za 2013. i 2014. godinu s ciljem usporedbe bitnih elemenata financijskih izvještaja kako slijedi:

Tabelarni prikaz: Ostvareni prihodi/primici Muzeja grada Koprivnice za razdoblje 2013.- 2014. g.

Redni broj	Prihodi	Ostvareno u 2013. (kn)	Ostvareno u 2014. (kn)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	181.120,00	69.599,00	38,43
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	284.305,00	0,00	0,00
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknada	41.009,00	58.009,00	141,45
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija	127.079,00	138.794,00	109,22
5.	Prihodi iz proračuna	2.263.291,00	2.426.567,00	107,21
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0	46.987,00	0,00
	Ukupni prihodi poslovanja	2.896.804,00	2.739.956,00	94,59
	Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	0,00	0,00
	Ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja	0	0,00	0,00
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	2.896.804,00	2.739.956,00	94,59

Iz tabelarnog prikaza vidljivo je da su prihodi/primici Muzeja grada Koprivnice za 2014. godinu ostvareni u iznosu od 2.739.956,00 kn što je za 156.848,00 kn ili 5,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Indeks pada prihoda u odnosu na prethodnu godinu iskazan je zbog nerealiziranog prihoda od najma poslovnog prostora dok su ostali prihodi realizirani bez znatnih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

Muzej grada Koprivnice ostvario je prihod iz:

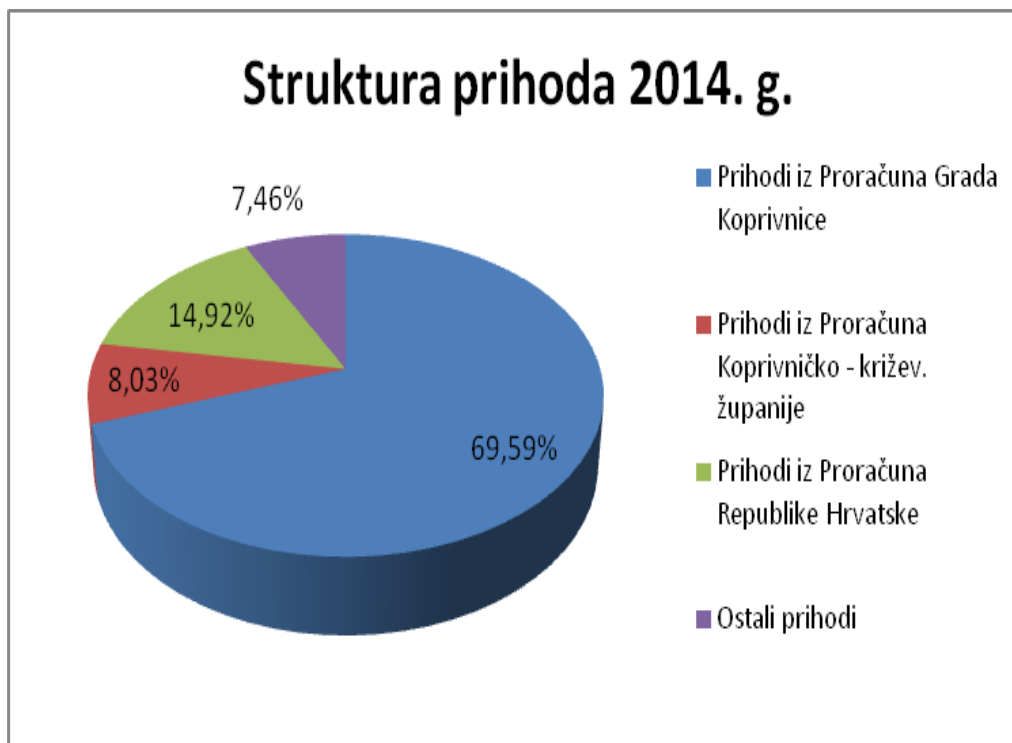
- proračuna Grada Koprivnice u iznosu 1.906.748,07 kn ili 69,59 % , a isti je utrošeni za podmirenje rashoda za zaposlene, materijalne i financijske rashode te rashode nastale realizacijom projekata
- proračuna Koprivničko – križevačke županije u iznosu 220.000,00 kn ili 8,03%, a isti su utrošeni za podmirenje rashoda za zaposlene u Galeriji naivne umjetnosti Hlebine (2 zaposlena), materijalne rashode Galerije naivne umjetnosti u Hlebinama te na rashode nastale realizacijom projekata u Hlebinama i Koprivnici
- državnog proračuna u iznosu 408.871,10 ili 14,92%, a odnosi se na prihode koji su namjenski utrošeni za podmirenje rashoda nastalih zapošljavanjem osoba po programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje „Program dugotrajno nezaposlenih – javni radovi“, namjenski prihod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje osoba po programu Stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, te prihod nastao podmirenjem ugovornih obveza Ministarstva kulture Republike Hrvatske o sufinanciranju kulturnih projekata tokom 2014. godine.

- ostali prihodi ostvareni su u visini 204.336,80 ili 7,46%, a odnose se na prihode od prodaje muzejskih izdanja i publikacija, prihode od pružanja usluga (prihod od ulaznine i usluge arheoloških iskopavanja), prihod nastao iznajmljivanjem poslovnog prostora te donacije odnosno sponzorstva gospodarskih subjekata za praćenje kulturnih projekata (Hartmann d.o.o., Podravka d.d., HEP d.d., Koprivničko-križevačka županija, Općina Hlebine, Općina Podravske Sesvete). Istima su financirani nastali materijalni troškovi redovnog poslovanja Muzeja, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine te troškovi redovnog poslovanja nastali realizacijom projekata.

Tabelarni prikaz: Vrsta i struktura prihoda Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2014.g.

VRSTA PRIHODA	OSTVARENJE / kn	Struktura prihoda
Vlastiti prihodi	0,00	0,00%
Prihodi iz Proračuna Grada Koprivnice ukupno	2.126.748,07	77,62%
Prihodi iz Proračuna Grada Koprivnice	1.906.748,07	69,59%
Prihodi iz Proračuna Koprivničko - križev. županije	220.000,00	8,03%
Prihodi iz Proračuna Republike Hrvatske	408.871,14	14,92%
Ostali prihodi	204.336,80	7,46%
UKUPNO:	2.739.956,01	100,00%

Grafički prikaz: Struktura prihoda Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2014.g.



Tabelarni prikaz: Ostvareni rashodi/izdaci Muzeja grada Koprivnice za razdoblje 2013. – 2014. godine

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2013. (kn)	Ostvareno za 2014. (kn)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.762.736,00	1.657.091,00	94,007
2.	Materijalni rashodi	1.076.386,00	1.052.304,00	97,763
3.	Financijski rashodi	2.926,00	4.914,00	167,94
	Ukupni rashodi poslovanja	2.842.048,00	2.714.309,00	95,505
	Višak prihoda poslovanja (tekuća godina)	54.756,00	25.647,00	46,839
	Manjak prihoda poslovanja (tekuća godina)			
4.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.463,00	5.390,00	56,959
5.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	5.627,00	6.481,00	115,18
	Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.090,00	11.871,00	78,668
	Manjak prihoda od nefinancijske imovine (tekuća godina)	15.090,00	11.871,00	78,668
6.	Ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	-
	UKUPNO RASHODI/IZDACI	2.857.138,00	2.726.180,00	95,416
	Višak prihoda i primitaka (tek. godina)	39.666,00	13.776,00	34,73
	Manjak prihoda i primitaka (tek. godina)	0	0	-
	Preneseni manjak prihoda i primitaka	172.998,00	133.332,00	77,00
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	0	0	-
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	133.332,00	119.556,00	89,668
	Rashodi budućih razdoblja	142.003,00	130.537,00	92,00

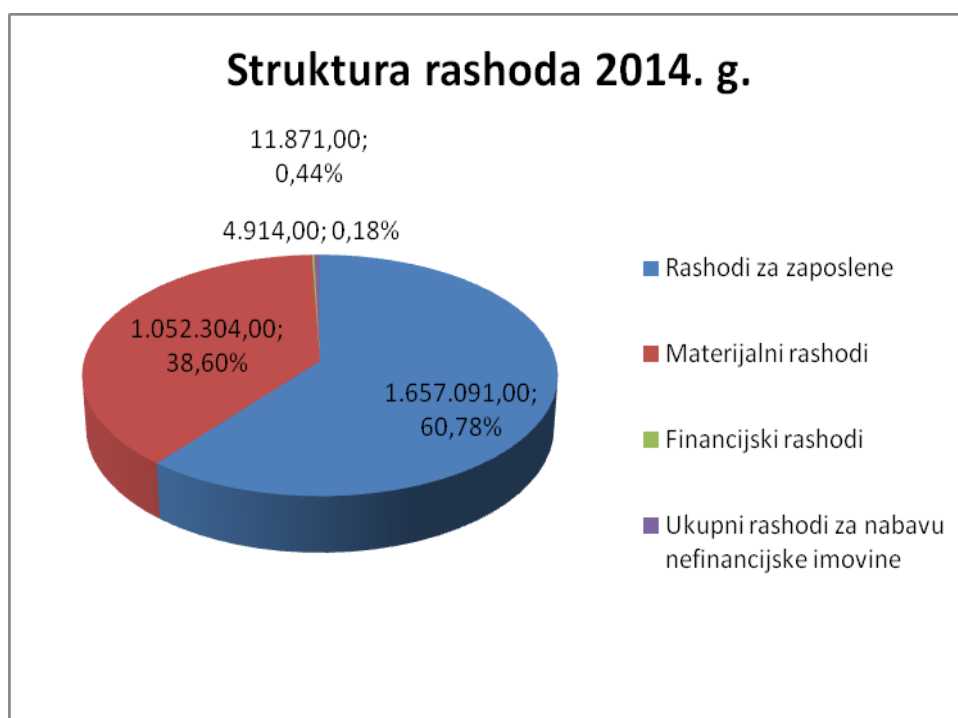
Analizom Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima utvrđeno je da Muzej grada Koprivnice na dan 31.12.2014. godine ostvario poslovni rezultat po sljedećim kategorijama, i to :

- višak prihoda poslovanja u iznosu od 25.647,00 kn
- manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 11.871,00 kn
- ukupan višak prihoda/primitaka u iznosu od 13.776,00 kn

Ukupno ostvareni rashodi/izdaci u 2014. godini iznose 2.726.180,00 kn, što je za 130.958,00 kn ili 4,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda/primitaka nad rashodima/izdacima tekuće godine iznosi 13.776,00 kn, a preneseni manjak prihoda/primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju 133.332,00 kn, stoga ostaje iznos od 119.556,00 kn manjka prihoda/primitaka za pokriće u narednom razdoblju.

Vrijednosno najznačajniji rashodi/izdaci su ostvareni kroz rashode za zaposlene u iznosu od 1.657.091,00 ili 60,78%, zatim materijalne rashode u iznosu od 1.052.304,00 kn ili 38,60%, te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 11.871,00 ili 0,44% ukupno ostvarenih rashoda/izdataka.

Grafički prikaz: Struktura rashoda/izdataka Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2014.g.



Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja Muzeja grada Koprivnice za 2014. godinu

Izračunat je temeljem godišnjeg izvještaja o prihodima/primicima i rashodima/izdacima, a mjeri odnos prihoda/primitaka i rashoda/izdataka kako slijedi:

$$\begin{aligned}
 \text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja} &= \frac{\text{ukupni prihodi i primici}}{\text{ukupni rashodi i izdaci}} \\
 &= \frac{2.739.956,00}{2.726.180,00} \\
 &= 1,005
 \end{aligned}$$

Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja Muzeja grada Koprivnice veći je od jedan, što pokazuje da je Muzej u tekućoj godini poslovao s pozitivnim poslovnim rezultatom od 13.776,00 kn, ali s obzirom na preneseni manjak prihoda/primitaka iz proteklih godina, Muzej je na kraju 2014. godine poslovao s proračunskim deficitom i to u iznosu od 119.556,00 kn. Protekle tri godine Muzej grada Koprivnice posluje s pozitivnim poslovnim rezultatom te s time smanjuje proračunski deficit nastao do 2011. godine.

Obrazloženje obveza i potraživanja ustanove

Iako ustanova nastoji podmirivati obveze ažurno te u skladu s rokom dospjeća, na dan 31.12.2014. godine evidentirane su nepodmirene obveze za zaposlene, a odnose se na obračunatu, a neisplaćenu plaću za prosinac 2014. godine. Također su evidentirane nepodmirene obveze prema dobavljačima, nepodmirene obveze za nabavu nefinancijske imovine te nepodmirene obveze za financijsku imovinu. Iste će se nastojati podmiriti s naznačenim rokom dospjeća u 2015. godini, obzirom da za navedene obveze nije istekao rok podmirenja od 60 dana.

Tabela: Obveze Muzeja grada Koprivnice na dan 31.12.2014. g.

Opis	Iznos (kn)
Obveze za zaposlene	148.220,00
Obveze za materijalne rashode	119.262,00
Obveze za financijske rashode	63,00
Ostale tekuće obveze	0,00
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.000,00
Ukupno obveze	270.545,00

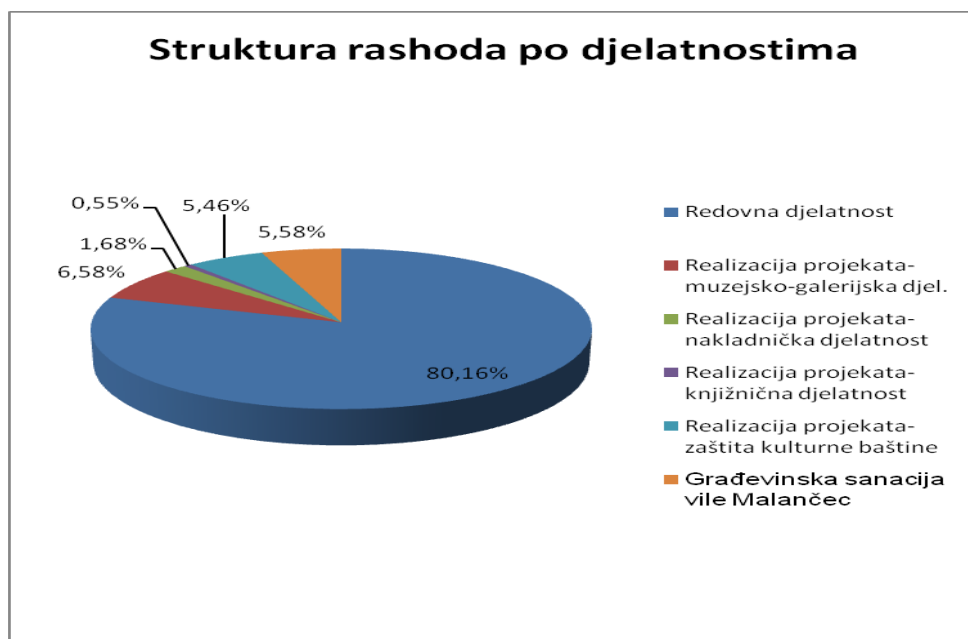
Iskazana su nenaplaćena potraživanja na dan 31.12.2014. godine iznose 155.094,00 kn, a odnose se na potraživanja prema ugovoru Ministarstva kulture za projekt obnove i rekonstrukcije kuće „Malančec“ u iznosu 100.000,00 kuna koja tokom 2014. godine nisu doznačena. Ostatak potraživanja odnosi se na prenesena novčana sredstva na račun Grada Koprivnice zbog prelaska na sustav lokalne riznice koja će se koristiti za plaćanje obveza u narednom obračunskom razdoblju.

Obrazloženje realizacije po djelatnostima

Od ukupnih rashoda Muzeja grada Koprivnice na redovnu djelatnost ustanove utrošeno je 2.185.230,49 kn što je 80,16% ukupnih rashoda dok je za realizaciju projekata utrošeno 19,84 % ukupnih rashoda kako slijedi:

- za 16 realiziranih projekata muzejsko galerijske djelatnosti utrošeno je 179.300,00 kn što čini 6,58% ukupnih rashoda
- za realizaciju projekta nakladničke djelatnosti (izdanje Podravskog zbornika 40/2014) utrošeno je 45.860,00 kn ili 1,68% ukupnih rashoda
- za realizaciju projekata knjižnične djelatnosti koja se odnosi na digitalizaciju i restauraciju građe utrošeno je 15.000,00 kn ili 0,55% ukupnih rashoda
- za realizaciju djelatnosti zaštite kulturne baštine koja se odnosi na arheološka iskopavanja i istraživanje lokaliteta te konzervatorsko-restauratorske radove na muzejskoj građi utrošeno je 148.790,00 kn što čini 5,46% ukupnih rashoda
- za projekat građevinske sanacije kuće Malančec utrošeno je 152.000,00 kn što čini 5,58% ukupnih rashoda

Realizirani projekti muzejske djelatnosti financirani su iz proračuna Grada Koprivnice, Koprivničko – križevačka županije, Ministarstva kulture te zainteresiranih gospodarskih subjekata kroz sponzorstva i donacije. Svi planirani projekti za 2014. godinu, navedeni u Izvješću o radu, realizirani su i utrošena sredstva su opravdana Gradu Koprivnici, Koprivničko-križevačkoj županiji i Ministarstvu kulture te su ugovorno definirana sredstva za pojedini program u cijelosti doznačena i namjenski utrošena. Odobren program Ministarstva kulture za zaštitu nepokretne kulturne baštine „Projekt obnove i rekonstrukcije kuće Malančec, Koprivnica“ nije u cijelosti realiziran i opravdan obzirom da se radi o dugotrajnom i zahtjevnom projektu. Isti će se realizirati u 2015. godini o čemu je obaviješteno Ministarstvo kulture te je projekt opravdan privremenim izvješćem.



Analizom planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda financijskog izvješća te racionalnim poslovanjem u 2014. godini iskazan je višak prihoda nad rashodima u iznosu 13.776,00 kuna, koji je nastao iz redovnog poslovanja ustanove te je isti utrošen za smanjenje proračunskog deficita koji je nastao do 2011. godine.

Ravnatelj Muzeja grada Koprivnice

Marijan Špoljar