

Ur.broj: 44/2017  
U Koprivnici, 30.1.2017.

### Bilješke uz Financijsko izvješće o radu Muzeja grada Koprivnice za 2016. godinu

Osnovni podaci o ustanovi:

1. Naziv obveznika: Muzej grada Koprivnice
2. Poštanski broj i sjedište obveznika: 48000, Koprivnica
3. Adresa sjedišta: Koprivnica, Trg dr. Leandera Brozovića 1
4. Šifra Grada/Općine: 201, Koprivnica
5. Broj RKP: 27958
6. Matični broj: 3009670
7. OIB: 26066765805
8. Razina: 21
9. Razdjel: 000
10. Šifra djelatnosti prema NKD: 9102, djelatnosti muzeja
11. Odgovorna osoba: Robert Čimin, ravnatelj
12. Oznaka razdoblja za koje se izvješće podnosi: 1.1.-31.12.2016.

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 kao javna ustanova u kulturi čine zakoni i pravilnici Republike Hrvatske:

- Zakon o muzejima (NN 110/15),
- Zakon o ustanovama (NN 76/93; NN 29/97, NN 47/99 - Ispravak i NN 35/08),
- Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (NN 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15),
- 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),
- Zakon o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15),
- Zakon o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (NN 96/01),
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/10, 19/14),
- 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),
- Pravilnik o uvjetima i načinu stjecanja stručnih zvanja u muzejskoj struci (NN 97/10, NN 112/11),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/10, 31/11, 124/14, 115/15 - izmjene i dopune Pravilnika).

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 sljedećih akata:

- Statut Muzeja grada Koprivnice (Ur.broj: 37/2016),
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Muzeja grada Koprivnice (Ur.broj: 182/2012),
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Muzeja grada Koprivnice (Ur.broj: 323/2015),
- Pravilnik o radu (Ur.broj: 709-1/2007, 29.11.2007.),
- Godišnjih programa rada i razvoja ustanove,
- drugih općih akata Muzeja grada Koprivnice.

Djelatnost Muzeja grada Koprivnice sukladno Statutu obuhvaća:

- sustavno prikuplja, sređuje, čuva, stručno održava, restaurira, konzervira i trajno zaštićuje muzejsku građu, muzejsku dokumentaciju i muzejski prezentirane baštinske lokalitete i nalazišta;
- proučava, stručno i znanstveno obrađuje nepokretne i pokretne spomenike kulture objekte, predmete i dokumente spomeničke, muzejske i baštinske vrijednosti značajne za povijest i razvitak grada Koprivnice i okolice te šire te ih sistematizira u zbirke kao i prezentira putem različitih komunikacijskih oblika u stvarnom i virtualnom okruženju;
- održava stalni postav muzeja i priprema povremene i pokretne izložbe koje se odnose na prošlost i sadašnjost grada Koprivnice i okolice, ali i šire;
- izdaje i objavljuje vlastite publikacije – kataloge izložbi, vodiče, zbornike i stručno-znanstvena izdanja koja se temelje na muzejskoj građi i povijesti grada Koprivnice i okolice, ali i šire;
- priprema i organizira predavanja, tečajeve, seminare, stručne i znanstvene skupove, muzejske radionice i igraonice, kao i druge muzejske oblike djelovanja;
- promiče muzejsku djelatnost suradnjom sa srodnim ustanovama u zemlji i inozemstvu;
- promiče muzejske djelatnosti suradnjom sa školama i drugim pravnim osobama i zainteresiranim po jedincima,
- obavlja i druge muzejsko-galerijske programe i djelatnosti u skladu sa zakonom.

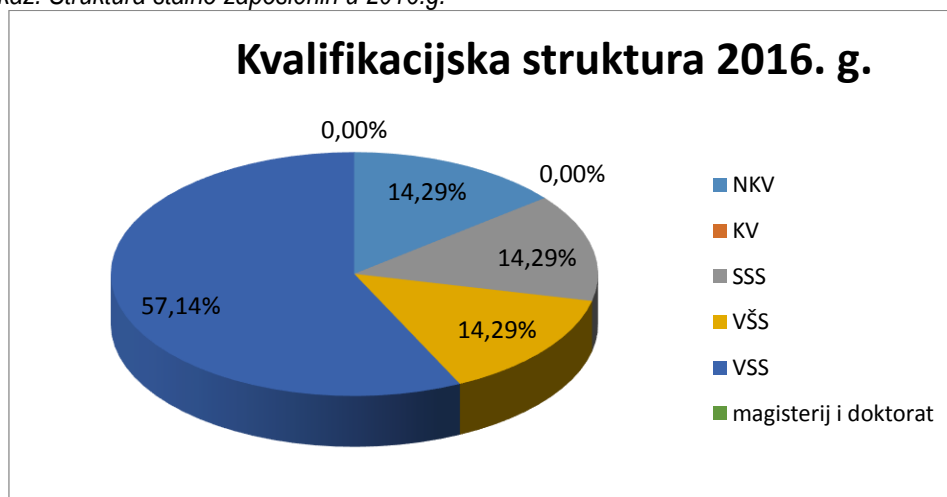
Osim navedenih djelatnosti koje obavlja kao javnu službu, Muzej u skladu sa zakonom može:

- u okviru trgovinske djelatnosti: prodavati vlastite publikacije – kataloge izložbi, vodiče, zbornike, stručno-znanstvena izdanja o muzejskoj građi i povijesti grada Koprivnice, okolice i šire, prodavati vlastite suvenire; prodavati razglednice, plakate, kalendare, reprodukcije i sl., stručno-znanstvenih i dokumentarnih video, DVD-i CD-rom izdanja s povijesnim i suvremenim motivima grada Koprivnice, okolice i šire; kupovati i prodavati robu na malo; prodavati izvan prodavaonica, te prigodno prodavati na priredbama, sajmovima, izložbama i sl.;
- u okviru ugostiteljske djelatnosti: pripremati i usluživati pića i napitke;
- u okviru prijevoznike djelatnosti: obavljati prijevoz vlastitim vozilom iz usluge za srodne institucije i uz nadoknadu kojom se ne ostvaruje dobit;
- obavljati i druge djelatnosti ako su u vezi i ako dopunjuju, a obavljaju se u manjem opsegu i uobičajeno uz primarnu djelatnost.

### **Kvalifikacijska struktura**

Kvalifikacijsku strukturu Muzeja grada Koprivnice u 2016. godini čini 14 zaposlenih osoba, od toga 2 NKV radnika na poslovima domara, čišćenja i tehničkog održavanja, 2 radnika sa srednjom stručnom spremom (2 muzejska tehničara), 2 radnika sa završenom višom stručnom spremom (računovodstveni referent-tajnik i informatičar) te 8 radnika sa visokom stručnom spremom (ravnatelj ustanove, 1 viši knjižničar, 3 viša kustosa, 2 kustosa, 1 voditelj računovodstva). Osim 14 stalno zaposlenih radnika, ustanova je pružila mogućnost stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa za tri osobe, a korištene su i usluge vanjskih suradnika za realizaciju pojedinih programa.

Grafički prikaz: Struktura stalno zaposlenih u 2016.g.



### **Analiza financijskih izvještaja za razdoblje 1.1.-31.12.2016. godine**

#### **Obrazac izvještaja Bilanca**

Nefinancijsku imovinu Muzeja grada Koprivnice čine poslovni objekti, zemljišta, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva, fond knjižne građe u muzejskoj knjižnici i fundus muzejske građe (umjetnička djela, muzejski izložci, ostale pohranjene vrijednosti). Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu povećala se za 12,7% i iznosi 12.532.706,00 kn (AOP 002) zbog slijedećih promjena: tijekom godine realizirana su dodatna ulaganja na građevinskim objektima (sanacijski projekt Kuća Malančec), nabavljena je uredska oprema, namještaj i oprema za zaštitu i održavanje muzejske građe te je realiziran međusobni prijenos zemljišta između nadležnog proračuna i Muzeja kao korisnika proračuna. Knjižni fond i muzejski fundus povećani su pribavljanjem imovine donacijama od fizičkih osoba i subjekata izvan općeg proračuna. Znatno povećanje imovine prikazano je u Bilanci na stavki prijevoznih sredstava, obzirom da je nabavljeno novo prijevozno sredstvo ustanove u vrijednosti 199.943,00. Provedbom godišnjeg popisa imovine knjižne građe utvrđeno je da se zbog zastarjelosti građe ista otpiše u vrijednosti 663,00 kn. Tijekom godine nabavljen je sitni inventar u vrijednosti 1.675,74 kn te se njegova vrijednost povećala u odnosu na prethodnu godinu i iznosi 240.338,31 kn. Provedbom godišnjeg popisa imovine povjerenstvo nije ustanovilo viškove ni manjkove imovine te je sva navedena imovina u upotrebi. Povjerenstvo za popis imovine nije predložilo otpis imovine stoga je izvršena amortizacija i evidentiran ispravak vrijednosti imovine sukladno amortizacijskim stopama dugotrajne imovine za proračunske korisnike.

Financijsku imovinu Muzeja čine potraživanja za tekuće pomoći proračunskih korisnika iz proračuna koji nije nadležan, a odnose se na potraživanja iz županijskog proračuna za redovno poslovanje Galerije naivne umjetnosti Hlebine u visini 4.233,74 kn. Potraživanja koja se odnose na kupce u potpunosti su naplaćena do kraja godine. Financijsku imovinu Muzeja ne čini novac u banci i blagajni obzirom da je Muzej grada Koprivnice u sustavu Riznice Grada Koprivnice te ne posluje preko vlastitog žiroračuna. Potraživanja iskazana za prihode proračunskih korisnika uplaćena u proračun evidentirana su u visini 68.054,80 kn, a odnose se na uplaćene, a neutrošene prihode namjenskih i vlastitih sredstava ustanove. Financijsku imovinu čine i kontinuirani rashodi budućih razdoblja koji iznose 126.501,32, kn, a odnose se na obračunatu, a neisplaćenu plaću za zaposlene za prosinac 2016. godine čija obveza plaćanja dopijeva u siječnju 2016. godine što je prikazano i u obrascu Obveze za stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja. Slijedom navedenog, indeks financijske imovine umanjen je za 37,7% u odnosu na prošlogodišnje razdoblje i iznosi 198.790,00 kn (AOP 063) zbog naplaćenih potraživanja prema kupcima za prodanu robu i usluge, a smanjenja su i potraživanja prema nenadležnom proračunu sukladno sporazumima i ugovorima o financiranju muzejske djelatnosti. Programska djelatnost u potpunosti je realizirana i sredstva su u cijelosti namjenski utrošena.

Slijedom navedenog, imovinu ustanove čini nefinancijska imovina (AOP 002) i financijska imovina (AOP 063) koja za razdoblje 1.1.-31.12.2016. iznosi 12.731.496,00 kn (AOP 001) što je za 11,3% više u odnosu na prošlu godinu.

U 2016. godini osigurana su i naplaćena kapitalna sredstva iz nadležnog, nenadležnog proračuna i sredstva od kapitalnih donacija za financiranje i nabavu nefinancijske imovine te je s danom 31.12.2016. godine, a sukladno članku 82. Pravilnika o računovodstvu provedena obvezna korekcija rezultata u visini 890.952,34 kn. Provedena je na način da se višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine korigirao za iznos 890.952,34 kn od primljenih kapitalnih pomoći, kapitalnih donacija i prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (prihodi evidentirani na kontima 6362, 6632, 6712), jer su prihodi iskorišteni za nabavu i dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini. Nakon provedbe istog iskazani je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 402,35 kn za tekuću godinu, a preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine iz prošlih obračunskih razdoblja iznosi 48.392,50 kn te je iskazan ukupni manjak od nefinancijske imovine u visini 48.794,85 kn. U Bilanci je evidentiran višak prihoda poslovanja tekuće godine u visini 86.205,00 kn čime je evidentiran rezultat poslovanja za 2016. godinu koji je iskazan u Obrascu PR-RAS (AOP 637) u visini 37.410,15 kn kao višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom obračunskom razdoblju.

#### Obvezne bilješke uz obrazac Bilanca

Muzej grada Koprivnice tijekom 2016. godine nema evidentirane podatke za dane zajmove i primljene otplate, primljene kredite, zajmove i otplate, primljene robne zajmove i financijske najmove i dospjele kamate na kredite i zajmove stoga tabele koje se odnose na ove podatke ostaju prazne (u prilogu).

#### **Obrazac Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – PR-RAS**

Analiza financijskog izvještaja temelji se na usporedbi podataka za dva obračunska razdoblja i to za 2015. i 2016. godinu s ciljem usporedbe bitnih elemenata kako slijedi:

*Tabelarni prikaz: Ostvareni prihodi/primici Muzeja grada Koprivnice za razdoblje 2015.-2016. g. (Izvor: Obrazac PR-RAS)*

Redni broj	Prihodi	Ostvareno u 2015. (kn)	Ostvareno u 2016. (kn)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	0	0	0,00
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna AOP 047	497.045	857.032	172,43
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknada AOP 102	47.651	91	0,19
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija AOP 120	191.220	442.349	231,33
5.	Prihodi iz proračuna AOP 127	3.503.045	2.376.455	67,84
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi AOP 134	128.332	0	0,00
	<b>Ukupni prihodi poslovanja AOP 001</b>	<b>4.367.293</b>	<b>3.675.927</b>	84,17
	<b>Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine AOP 281</b>	<b>4.620</b>	<b>0</b>	0,00
	<b>Ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0,00
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>4.371.913</b>	<b>3.675.927</b>	84,08

Iz tabelarnog prikaza vidljivo je da su prihodi/primici Muzeja grada Koprivnice za 2016. godinu ostvareni u iznosu od 3.675.927,00 kn što je za 691.366,00 kn ili 15,8% manji u odnosu na prethodnu godinu. Indeks pada prihoda u odnosu na prethodnu godinu iskazan je zbog znatnog prihoda koji se ostvario za pokriće troškova nastalih sudskom odlukom o provedbi prisilne naplate za spor Muzej-Prka prošle godine iz nadležnog proračuna.

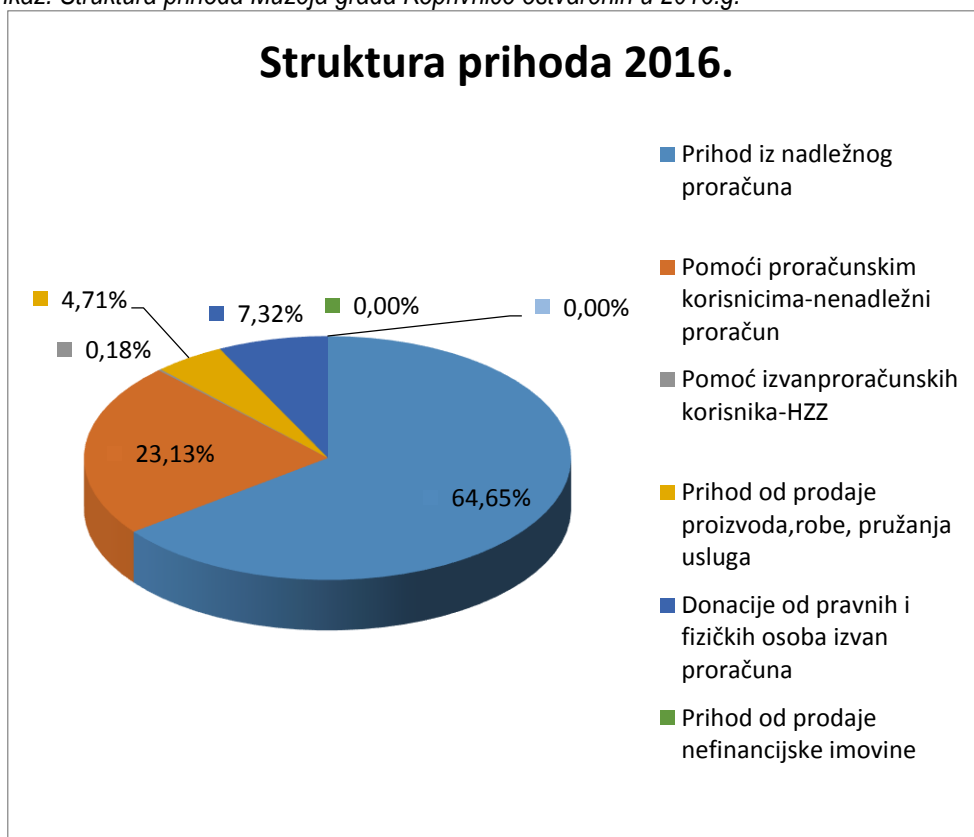
Muzej grada Koprivnice ostvario je prihod iz:

- nadležnog proračuna Grada Koprivnice u iznosu 2.376.455,00 kn ili 64,65% ukupnih prihoda, a isti je utrošen za podmirenje rashoda za zaposlene, materijalne i financijske rashode, rashode za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine te rashode nastale realizacijom projekata (AOP 128). Od ukupno ostvarenih prihoda iz nadležnog proračuna iznos od 2.103.415,00 kn odnosi se na prihod za financiranje rashoda poslovanja, dok se iznos od 273.040,00 kn utrošio na nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, nabavu prijevoznog sredstva ustanove, uredske opreme i namještaja, računala te opreme za zaštitu i održavanje. Prihod iz nadležnog proračuna umanjen je u odnosu na prethodnu godinu za 32,2% zbog pokrića financijskih rashoda nastalih u 2015. g. prisilnom naplatom po sudskoj odluci za spor Muzej – Prka, u korist g. Prke u visini 1.440.000,00 kn što je uvelike uvećalo ukupne prihode u 2015. godini.
- nenadležnog proračuna, odnosno pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna Koprivničko–križevačke županije i državnog proračuna u iznosu 850.281,00 kn ili 23,13% ukupnih prihoda (AOP 065). Prihod ostvaren iz županijskog proračuna utrošen je za podmirenje rashoda za zaposlene, materijalne rashode Galerije naivne umjetnosti u Hlebinama te na rashode nastale realizacijom projekata dok je prihod iz državnog proračuna od Ministarstva kulture namjenski utrošen za pokriće rashoda nastalih realizacijom projekata temeljenim na ugovorima o financiranju programa u kulturi. Od ukupno ostvarenih pomoći iz nenadležnog proračuna, iznos od 425.094,00 kn odnosi se na tekuće pomoći redovnog poslovanja, dok se iznos od 425.187,00 kn odnosi na kapitalne pomoći za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U odnosu na prethodnu godinu ostvareno je 71,1% prihoda više iz nenadležnog proračuna obzirom da je Ministarstvo kulture odobrilo korištenje više sredstava za realizaciju kulturnih programa u odnosu na prethodno razdoblje i doznačilo sredstva za investicijski program Kuća Malančec za prošlu godinu u 2016. godini
- prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima odnosi se na prihod ostvaren s osnove refundacije štete u visini 91,00 kn što je znatno manje u odnosu na prethodnu godinu kada je evidentiran prihod od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju koji je namjenski utrošen (AOP 102)
- prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga ostvareni su u visini 173.224,00 kn što je za 262,3% više u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 47.810,00 kn (AOP121). Do razlike je došlo obzirom da su tijekom 2016. godine ostvareni prihodi od pružanja arheoloških usluga koji u prethodnoj godini nisu bili realizirani u toj mjeri. Prihod od prodaje robe evidentiran je u visini 40.685,00 kn što je za 16.335,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, dok je prihod od pruženih usluga, prihod od ulaznine i pružanja arheoloških usluga iskopavanja ostvaren u visini 132.539,00 kn što je za 109.079,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.
- prihod od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna realiziran je u visini 269.125,00 kn što je za 87,7% više u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na kapitalne donacije muzejske građe koja je dobivena od pravnih i fizičkih osoba temeljem ugovora o donacijama. Tekuće donacije u novcu od trgovačkih društava i neprofitnih organizacija ostvarene su u visini 76.400,00 kn, a dijelom su utrošene na realizaciju programske djelatnosti. Temeljem navedenog, prihod od donacija čini 7,32% ukupnih prihoda
- ostali prihodi ostvareni su u visini 6.751,00 ili 0,18% ukupnih prihoda, a odnosi se na prihod ostvaren od pomoći izvanproračunskih korisnika odnosno od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje programa Stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa za osobu koja se u ustanovi osposobljava prema navedenom programu u odjelu povijesti

Tabelarni prikaz: Vrsta i struktura prihoda Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2016.g.

VRSTA PRIHODA	ostvarenje / kn	struktura prihoda
Prihod iz nadležnog proračuna	2.376.454,88	64,65%
Pomoći proračunskim korisnicima-nenadležni proračun	850.280,84	23,13%
Pomoć izvanproračunskih korisnika-HZZ	6.751,08	0,18%
Prihod od prodaje proizvoda, robe, pružanja usluga	173.224,00	4,71%
Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan proračuna	269.125,05	7,32%
Prihod od prodaje nefinancijske imovine	0,00	0,00%
Ostali prihodi po posebnim propisima	91,00	0,00%
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.675.926,85</b>	<b>100,00%</b>

Grafički prikaz: Struktura prihoda Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2016.g.



Tabelarni prikaz: Ostvareni rashodi/izdaci Muzeja grada Koprivnice za razdoblje 2015.–2016. godine (Izvor: Obrazac PR-RAS)

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015. (kn)	Ostvareno za 2016. (kn)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene AOP 148	1.848.999	1.786.134	96,60
2.	Materijalni rashodi AOP 160	772.280	911.402	118,01
3.	Financijski rashodi AOP 194	1.463.063	1.234	0,08
	<b>Ukupni rashodi poslovanja AOP 147</b>	<b>4.084.342</b>	<b>2.698.770</b>	66,08
	<b>Višak prihoda poslovanja (tekuća godina) AOP 273</b>	<b>282.951</b>	<b>977.157</b>	345,34
	<b>Manjak prihoda poslovanja (tekuća godina) AOP 274</b>			
4.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i plemenitih metala AOP 347+380	181.512	503.644	277,47

<b>5.</b>	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini AOP 387	155.702	387.711	0,00
	<b>Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP 334</b>	<b>337.214</b>	<b>891.355</b>	264,33
	<b>Manjak prihoda od nefinancijske imovine (tekuća godina) AOP 397</b>	<b>332.594</b>	<b>891.355</b>	268,00
<b>6.</b>	Ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	
	<b>UKUPNO RASHODI/IZDACI AOP 402 i 632</b>	<b>4.421.556</b>	<b>3.590.125</b>	81,20
	<b>Višak prihoda i primitaka (tek. godina) AOP 403 i 633</b>	<b>0</b>	<b>85.802</b>	
	<b>Manjak prihoda i primitaka (tek. godina) AOP 404 i 634</b>	<b>49.643</b>	<b>0</b>	
	<b>Preneseni manjak prihoda i primitaka AOP 406 i 636</b>	<b>122.654</b>	<b>48.392</b>	39,45
	<b>Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju AOP 637</b>	<b>0</b>	<b>37.410</b>	
	<b>Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju AOP 638</b>	<b>172.297</b>	<b>0</b>	
	<b>Kontinuirani rashodi budućih razdoblja</b>	<b>129.128</b>	<b>126.501</b>	

Iz tabelarnog prikaza vidljivo je da su rashodi/izdaci Muzeja grada Koprivnice za 2016. godinu ostvareni u iznosu od 3.590.125,00 kn što je za 831.431,00 kn ili 18,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Indeks pada rashoda u odnosu na prethodnu godinu iskazan zbog znatnih financijskih rashoda koji su evidentirani u 2015. godini, a nastali sudskom odlukom o provedbi prisilne naplate za spor Muzej-Prka što je uvelike utjecalo na povećanje ukupno ostvarenih rashoda ustanove u 2015. godini.

Rashodi ustanove ostvareni u 2016. godini odnose se na:

- rashode za zaposlene koji su ostvareni u visini 1.786.134,00 kn što je za 3,4% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kada su iznosili 1.848.999,00 kn (AOP 148). Rashodi za redovno zaposlene ostali su na istoj razini kao i prošle godine dok je do smanjenja u odnosu na prethodnu godinu došlo zbog programa HZZ-a Javni radovi koji se od početka 2016. godine ne evidentiraju kao rashod kod proračunskih korisnika. Navedeni rashodi odnose se na bruto plaću za 14 zaposlenika te ostale rashode za zaposlene koji su za 114,2% uvećani u odnosu na prethodnu godinu zbog isplate otpremnine za ravnatelja koji je u travnju 2016. g. ostvario pravo na mirovinu.
- materijalni rashodi uvećani su za 18,0% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 911.402,00 kn (AOP 160). Režijski troškovi redovnog poslovanja, rashodi za ostale usluge, intelektualne usluge, rashodi za pristojbe i naknade, naknade za rad predstavničkih tijela, usluge tekućeg i investicijskog održavanja uvećane su u odnosu na prethodnu godinu. Umanjene su naknade troškova za zaposlene, troškovi energije, premije

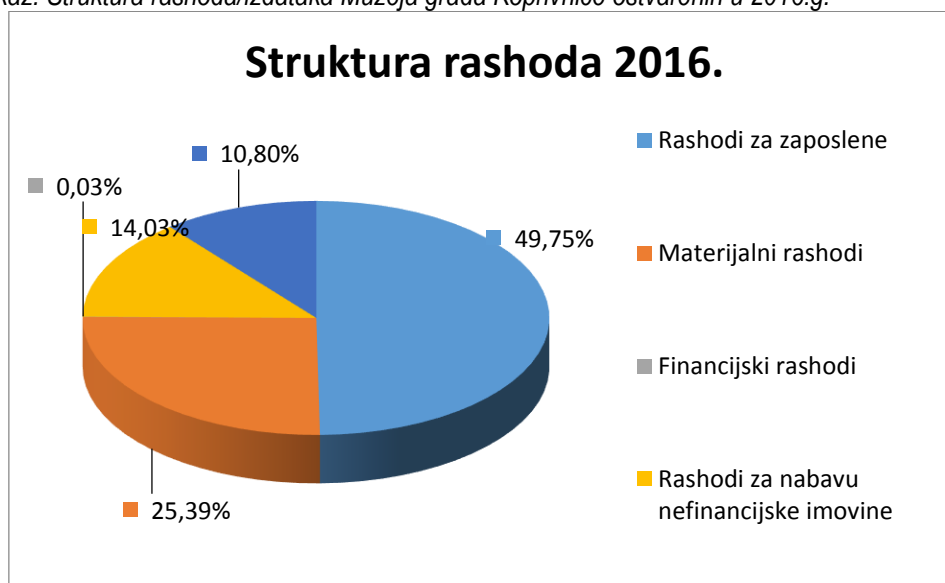
osiguranja, troškovi reprezentacije i ostali nespomenuti rashodi poslovanja ustanove. Slijedom navedenog, materijalni rashodi čine 25,39% ukupnih rashoda ustanove.

- financijski rashodi znatno su umanjeni u odnosu na isto razdoblje prošle godine obzirom da je u 2015. godini Muzej izgubio dugogodišnji sudski spor protiv Z. Prke te je sudskom odlukom izvršena prisilna naplata zbog koje su financijski rashodi iznosili 1.463.063,00 kn. Nastali rashodi u potpunosti su se podmirili prihodom iz nadležnog proračuna, ali su uvelike utjecali na povećanje ukupnih rashoda poslovanja. U 2016. godini ostvareni su financijski rashodi koji se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u visini 1.234,00 kn što je 0,03% ukupno ostvarenih rashoda ustanove (AOP 194).
- rashodi za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu uvećani su za 164,3% i iznose 891.355,00 kn (AOP 334), od čega je na nabavu uredske opreme, namještaja, opreme za zaštitu i održavanje utrošeno 104.680,00 kn što je za 221,8% više u odnosu na prethodnu godinu, za nabavu prijevoznog sredstva ustanove 199.943,00 kn, kapitalne donacije muzejske i knjižne građe od fizičkih osoba i subjekata izvan općeg proračuna također su evidentirane kroz rashode za pohranjene vrijednosti, knjige, muzejske izložke i umjetnička djela u visini 199.021,00 kn. Navedeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine čine 14,3% ukupno ostvarenih rashoda u 2016. godini.
- znatno povećanje stavke odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima obzirom da se tijekom godine realizirao projekt sanacije i rekonstrukcije Kuće Malančec u visini 387.711,00 kn, a sredstva su bila osigurana iz nenadležnog proračuna Ministarstva kulture te iz nadležnog proračuna (AOP 387). Ova vrsta rashoda dugotrajne nefinancijske imovine čini 10,80% ukupno ostvarenih rashoda ustanove, a u odnosu na prethodnu godinu rashodi su uvećani za 149,0% uz obrazloženje da su sredstva odobrena programom u 2015. godini doznačena početkom 2016. godine čime je evidentiran i prihod, a sukladno tome realiziran rashod za građevinske radove na Kući Malančec.

Tabelarni prikaz: Struktura rashoda/izdataka Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2016.g.

VRSTA RASHODA	ostvarenje / kn	struktura rashoda
Rashodi za zaposlene	1.786.134,25	49,75%
Materijalni rashodi	911.401,16	25,39%
Financijski rashodi	1.234,10	0,03%
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	503.643,54	14,03%
Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	387.711,15	10,80%
<b>UKUPNO</b>	<b>3.590.124,20</b>	<b>100,00%</b>

Grafički prikaz: Struktura rashoda/izdataka Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2016.g.





Analizom Izvještaja o prihodima/primicima i rashodima/izdacima utvrđeno je da je ustanova na dan 31.12.2016. godine ostvarila poslovni rezultat po sljedećim kategorijama, i to :

- višak prihoda poslovanja za 2016. g. u iznosu od	977.157,00 kn
- manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2016. g. u iznosu	891.355,00 kn
- ukupan višak prihoda/primitaka za 2016. g. u iznosu od	85.802,00 kn
- preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od	48.392,00 kn
- ukupni višak prihoda/primitaka raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju u iznosu od	37.410,00 kn

Ukupno ostvareni rashodi/izdaci u 2016. godini iznose 3.590.125,00 kn ili 18,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ukupno ostvareni prihodi/primici u 2016. godini iznose 3.675.927,00 kn što je za 15,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Omjerom iskazanih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka za tekuću godinu utvrđen je pozitivan poslovni rezultat, odnosno višak prihoda nad rashodima u visini 85.802,00 kn. Preneseni manjak prihoda po obračunu iz prethodnih godina korigiran je 1.6.2016. godine zbog ispravaka pogreški iz prethodnih obračunskih razdoblja koje su zahtijevale promjenu na računima rezultata poslovanja i iznosi 48.392,00 kn, stoga ukupni višak prihoda/primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.410,00 kn.

Sukladno članku 82. Pravilnika o računovodstvu provedena je obvezna korekcija rezultata u visini 890.952,34 kn na način da se višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine korigirao za iznos 890.952,34 kn od primljenih kapitalnih pomoći, kapitalnih donacija i prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (prihodi evidentirani na kontima 6362, 6632, 6712), jer su prihodi iskorišteni za nabavu i dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini. Nakon provedbe istog u izvještaju Bilanca iskazan je:

- višak prihoda poslovanja u iznosu	86.205,00 kn
- manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu	48.795,00 kn
- višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom obračunskom razdoblju (PR-RAS AOP 637) u iznosu	37.410,00 kn

Ukupni višak prihoda/primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.410,00 kn koji će se odlukom Muzejskog vijeća o raspodijeli poslovnog rezultata rasporediti u 2017. godini.

#### **Obrazac Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine- P-VRIO**

Tijekom 2016. godine evidentirane su promjene u obujmu imovine (račun 915), jer je proveden prijenos imovine unutar proračuna. Ugovorom o prijenosu prava vlasništva nekretnina br. 485/15 od 7.1.2016. g. između jedinice lokalne samouprave Grada Koprivnice i Muzeja grada Koprivnice izvršen je prijenos vlasništva nad zemljištem u visini 627.000,00 kn u korist Muzeja što je utjecalo na povećanje vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 020). Provedbom godišnjeg popisa imovine nisu utvrđeni ni viškovi ni manjkovi imovine, a građa koje je otpisana nije imala knjigovodstvenu vrijednost, odnosno u potpunosti je amortizirana što nije utjecalo na smanjenje vrijednosti imovine. Donacije muzejske građe od fizičkih osoba i subjekata izvan općeg proračuna evidentirane su preko računa prihoda i rashoda te povećanja nefinancijske imovine i izvora vlasništva (4/6 i 0/911), a ne preko računa povećanja obujma imovine 915.

#### **Obrazac Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – RAS-F**

Muzej grada Koprivnice kao proračunski korisnik jedinice lokalne samouprave sastavlja obrazac koji se odnosi na funkcijsku klasifikaciju rashoda, odnosno rashode razvrstane po njihovoj namjeni. U skladu s kulturnom djelatnosti u ovom su izvještaju pod skupinom *Rekreacija kultura i religija/Službe kulture* prikazani ukupni rashodi poslovanja i ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine muzeja koji za 2016. godinu iznose 3.590.125,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu isti su umanjeni za 18,8%, što se najviše odnosi na smanjenje ostalih financijskih rashoda koji su evidentirani u prethodnoj godini prisilnom naplatom po sudskoj odluci za spor Muzej – Prka što je uvelike utjecalo na visinu prihoda i rashoda u 2015. godini.

### **Obrazac Izvještaja o obvezama**

Ustanova dospjele obveze podmiruje ažurno i u skladu s rokom dospijeća, a na dan 31.12.2016. godine evidentirane su obveze za zaposlene u visini 126.501,32 kn, a odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2016. koja je isplaćena u siječnju 2017. godine. Također su evidentirane obveze za materijalne rashode prema dobavljačima u visini 30.582,15 kn od čega su dospjele obveze u visini 49,00 kn, a ostatak obveza s dospijećem plaćanja do kraja siječnja 2017. g. te obveze za financijsku imovinu u visini 62,50 kn također s rokom dospijeća do kraja siječnja 2017. godine. Ukupne obveze na dan 31.12.2016. godine iskazane su u obrascu Obveze (AOP 308) u visini 157.146,00 kn što je istovjetno saldu iskazanom u Bilanci.

Tabela: Obveze Muzeja grada Koprivnice na dan 31.12.2016. g. (Izvor: obrazac Bilanca i Obveze)

Opis	Iznos ( kn)
Obveze za zaposlene	126.501,32
Obveze za materijalne rashode	30.582,15
Obveze za financijske rashode	62,50
Odgođeno priznavanje prihoda	0,00
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00
<b>Ukupno obveze</b>	<b>157.145,97</b>

### **Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja Muzeja grada Koprivnice za 2016. godinu**

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

$$\begin{aligned} \text{Ekonomičnost ukupnog} &= \frac{\text{ukupni prihodi i primici}}{\text{poslovanja ukupni rashodi i izdaci}} \\ &= \frac{3.675.927,00}{3.590.125,00} = \mathbf{1,023} \end{aligned}$$

Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja Muzeja grada Koprivnice veći je od jedan, što pokazuje da je Muzej u tekućoj godini poslovao s pozitivnim poslovnim rezultatom od 85.802,00 kn, a s obzirom na korigirani preneseni manjak prihoda/primitaka iz proteklih godina, ustanova je na kraju 2016. godine poslovala s proračunskim suficitom u iznosu od 37.410,00 kn. Iskazani višak prihoda/primitaka biti će raspoloživ u narednom obračunskom razdoblju, a odlukom o raspodjeli poslovnog rezultata utvrditi će se na što će se isti raspodijeliti.

Ravnatelj Muzeja grada Koprivnice  
Robert Čimin, viši kustos

