

URBROJ: 53-1/2019  
U Koprivnici, 30.1.2019.

### **Bilješke uz Financijsko izvješće Muzeja grada Koprivnice za 2018. 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.-31.12.2018.

#### **Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika**

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost sukladno Zakonu o ustanovama, Zakonu o muzejima, ovim Statutom i drugim općim aktima Muzeja kao javni muzej. Muzejska se djelatnost obavlja kao javna služba. Muzej je pravna osoba upisana u Sudski registar, Registar proračunskih korisnika i Očevidnik muzeja i galerija te muzeja, galerija i zbirki unutar pravnih osoba, kao i drugih pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju muzejsku djelatnost u skladu s Zakonom o muzejima koji se vodi pri Ministarstvu kulture. Uz navedeni, Muzej je kulturno, 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.

Muzej obavlja muzejsku djelatnost iz članka 3. točke 1. Zakona o muzejima i djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti upisane u sudski registar, a obuhvaća poslove nabave muzejske građe, istraživanja, stručne i znanstvene obrade te njezine sistematizacije u zbirke, zatim trajne zaštite muzejske građe, muzejske dokumentacije i baštinskih lokaliteta i nalazišta u svrhu osiguranja dostupnosti, obrazovanja, tumačenja i predstavljanja javnosti muzejske građe kao kulturnoga materijalnog i nematerijalnog dobra te dijelova prirode.

Muzej sukladno Statutu obavlja svoju djelatnost kako slijedi:

1. prikuplja muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju sukladno svojoj misiji i politici skupljanja s područja na kojem djeluje
2. čuva muzejske predmete u odgovarajućim uvjetima i štiti cjelokupnu muzejsku građu, muzejsku dokumentaciju, baštinske lokalitete i nalazišta u svrhu obrazovanja, proučavanja i uživanja u skladu s propisima o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara

3. vodi propisanu muzejsku dokumentaciju o muzejskim predmetima, zbirkama i aktivnostima muzeja;
4. organizira stalne i povremene izložbe
5. organizira istraživanja, izdavačku djelatnost, predavanja, konferencije i stručne skupove te organizira edukativne aktivnosti i radionice
6. podržava i organizira umjetnička i kulturna događanja u okviru svoga djelokruga
7. osigurava da poslove upravljanja muzejskom zbirkom obavljaju stručni muzejski djelatnici sukladno standardima
8. osigurava dostupnost zbirki u obrazovne, stručne i znanstvene svrhe
9. osigurava prihvatljivo okruženje za javnost i dostupnost građe
10. provodi digitalizaciju muzejske građe
11. obavlja reviziju muzejske građe u muzeju i dostavlja o tome izvješće Ministarstvu kulture i Osnivaču
12. obavlja procjenu povijesne, znanstvene, umjetničke i tržišne vrijednosti muzejske građe za potrebe upravljanja imovinom, za osiguranje i otkup
13. izrađuje stručna mišljenja, vještačenja i elaborate o muzejskome predmetu, građi, zbirci o kojoj skrbi i drugim kulturnim dobrima te dijelovima prirode
14. može organizirati izradu i prodaju suvenira i predmeta te izdavanje i prodaju publikacija tematski vezanih uz fundus i program muzeja
15. obavlja i druge djelatnosti sukladno Zakonu i posebnim propisima.

Zakonski okvir unutar kojeg Muzej grada Koprivnice djeluje kao javna ustanova u kulturi čine zakoni i pravilnici Republike Hrvatske:

- Zakon o muzejima (NN 61/18),
- 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, 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 financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 135/15., 2/17, 112/18.)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 114/10, 31/11, 124/14, 115/15, 3/18)
- Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 24/13 i 102/17).

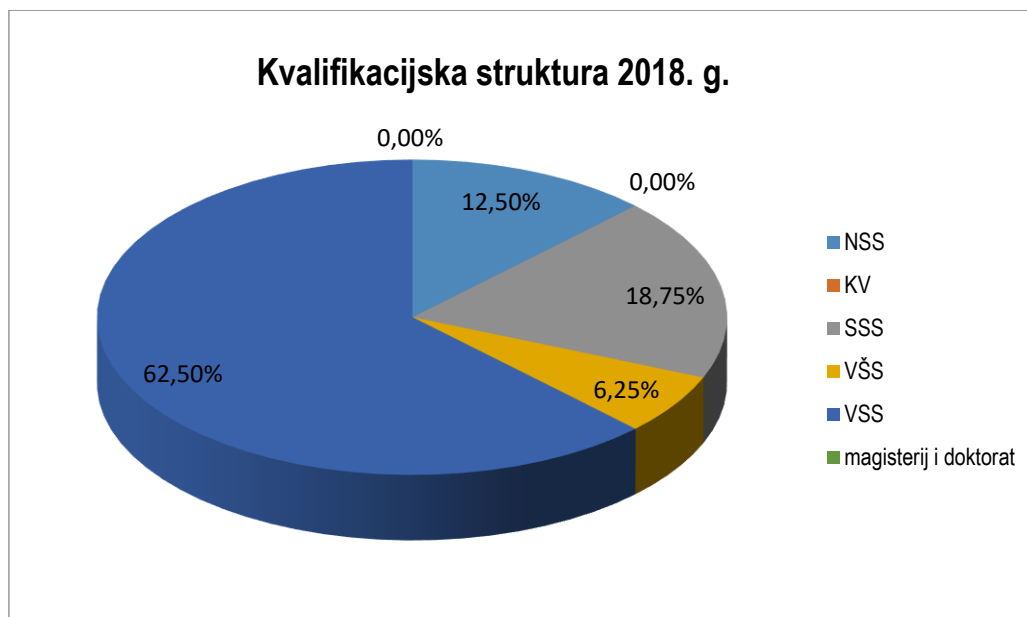
Osim navedenih zakona i pravilnika temeljem kojih Muzej grada Koprivnice obavlja muzejsku djelatnost te brine o pokretnoj i nepokretnoj baštini Muzej navedeno realizira i putem sljedećih akata:

- Statut Muzeja grada Koprivnice (URBROJ: 477/2018),
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Muzeja grada Koprivnice (URBROJ: 182/2012),
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Muzeja grada Koprivnice (URBROJ: 323/2015),
- Godišnjih programa rada i razvoja ustanove,
- drugih općih akata Muzeja grada Koprivnice (ugovorima o korištenju sredstava Ministarstva kulture, ugovorima o sufinanciranju programske djelatnosti Grada Koprivnice, ugovorima o korištenju financijskih sredstava Proračuna Koprivničko-križevačke županije te ostalim važećim aktima o donacijama i sponzorstvima).

### **Kvalifikacijska struktura**

Kvalifikacijsku strukturu Muzeja grada Koprivnice s danom 31.12.2018. godine čini 16 zaposlenih osoba, od toga 2 radnika sa niskom stručnom spremom na poslovima čišćenja i spremanja, 3 radnika sa srednjom stručnom spremom (2 muzejska tehničara i domar-održavatelj objekata), 1 radnik sa završenom višom stručnom spremom (računovodstveni referent-tajnik) te 10 radnika sa visokom stručnom spremom (ravnatelj ustanove, 1 viši knjižničar, 4 viša kustosa, 3 kustosa, 1 voditelj računovodstva). Osim 16 zaposlenih radnika, u ustanovi su tijekom godine korištene usluge vanjskih suradnika za realizaciju pojedinih programskih aktivnosti.

*Grafički prikaz 1: Struktura stalno zaposlenih u 2018. g.*



### **Analiza Financijskog izvješća za 2018. godinu**

Planirani i realizirani program Očuvanje kulturne baštine Muzeja grada Koprivnice za 2018. godinu čine redovna djelatnost, zaštita kulturne baštine, muzejsko-galerijska djelatnost, knjižnična djelatnost i nakladnička djelatnost, a prvotni Financijski plan ustanove za 2018. godinu izrađen je uravnoteženjem prihoda i rashoda i usvojen na sjednici Upravnoga vijeća u visini 3.855.000,00 kn. I. Izmjenama i dopunama Financijskog plana usvojenim u srpnju 2018. godine isti je umanjen te je iznosio 3.625.000,00 kn, dok su posljednje izmjene i dopune Financijskog plana usvojene u studenom 2018. godine kojima je Financijski plan izrađen u visini 3.575.000,00 kn uravnoteženjem prihoda i rashoda. U odnosu na posljednji usvojeni Financijski plan u visini 3.575.000,00 kn izrađeno je Godišnje financijsko izvješće ustanove i Izvješće o izvršenju Financijskog plana ustanove za 2018. god.

### **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). Ukupna vrijednost nefinancijske imovine ustanove u odnosu na prethodnu godinu povećala se za 2,9% i iznosi 13.273.997,00 kn (AOP 002) zbog slijedećih poslovnih promjena: tijekom godine realizirana su dodatna ulaganja na građevinskim objektima koja se odnose na građevinski i sanacijski projekt obnove Kuće Malančec u visini 256.850,00 kn i nabavljena je uredska oprema i namještaj, a odnosi se na nabavu stolica za posjetitelje u novouređenoj Galeriji Mijo Kovačić te nabavu informatičke opreme i oprema za zaštitu i održavanje muzejske građe koja se odnosi na specijalizirane ormare u visini 111.201,50 kn. Tijekom godine knjižni fond i muzejski fundus povećani su pribavljanjem imovine donacijama od fizičkih osoba i subjekata izvan općeg proračuna te kupovinom raritetnih predmeta u visini 170.999,64 kn. Krajem godine izvršen je popis dugotrajne nefinancijske imovine – postrojenja, opreme i sitnog inventara u kojem je povjerenstvo dalo prijedlog otpisa

osnovnih sredstava i sitnog inventara zbog oštećenosti i neupotrebljivosti, a nakon uklanjanja imovine i zbrinjavanja iste od strane poduzeća za zbrinjavanje krupnog otpada te odluke ravnatelja sredstva koja će biti rashodovana u 2019. godini pojedinačne sadašnje vrijednosti 0,00 kn, te će biti isknjižena iz poslovnih knjiga ustanove ukupne vrijednosti 22.547,58 kn. Tijekom godine nabavljen je sitni inventar u vrijednosti 13.429,28 kn ili 6,4% više u odnosu na ukupnu vrijednost sitnog inventara prethodne godine (AOP 049). Slijedom navedenog, ukupna vrijednost sitnog inventara s krajem izvještajnog razdoblja iznosi 221.721,00 kn, a zbog dotrajalosti i uništenosti nakon provedenog otpisa i zbrinjavanja inventara, a sukladno izvješću povjerenstva, u 2019. će godini biti isknjižena vrijednost sitnog inventara u visini 14.355,28 kn iz poslovnih knjiga ustanove. Provedbom godišnjeg popisa imovine s krajem godine povjerenstvo nije ustanovilo viškove ni manjkove imovine te je sva navedena imovina u upotrebi. Povjerenstvo za popis imovine predložilo je rashodovanje imovine koje će se izvršiti u 2019. godini stoga je izvršena amortizacija i evidentiran ispravak vrijednosti imovine sukladno amortizacijskim stopama dugotrajne imovine za proračunske korisnike.

Financijsku imovinu Muzeja čine potraživanja od kupaca za prihode od prodaje robe i pružanja usluga koja su dospjela, a nisu naplaćena i iznose 1.625,00 kn što je za 62,6% manje u odnosu na iskazana potraživanja prethodne godine kada su iznosila 4.350,00 kn. 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 nadležni proračun evidentirana su u visini 131.919,00 kn (AOP 154), što je za 145,0% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a ista odnose se na naplaćene, a neutrošene prihode namjenskih i vlastitih sredstava ustanove. Navedeni podatak prikazuje da je likvidnost i novčani tok racionalnim poslovanjem ustanove znatno uvećan u odnosu na prethodnu godinu. Financijsku imovinu čine i kontinuirani rashodi budućih razdoblja koji iznose 146.239,00 kn (AOP 158) što je za 3,2% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a odnose se na obračunatu, a neisplaćenu plaću za zaposlene za prosinac 2018. godine čija obveza plaćanja dopijeva u siječnju 2019. godine što je prikazano i u obrascu Obveze za stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja. Slijedom navedenog, indeks financijske imovine uvećan je za 22,3% u odnosu na prošlogodišnje razdoblje i iznosi 279.783,00 kn (AOP 063) zbog nenaplaćenih potraživanja prema kupcima za prodanu robu i izvršene usluge te potraživanja iskazana za prihode proračunskih korisnika uplaćena u nadležni proračun. Programska djelatnost u potpunosti je realizirana, sredstva iz nenadležnog županijskog i državnog proračuna u cijelosti su doznačena i namjenski utrošena stoga nisu evidentirana potraživanja iz nenadležnog proračuna s krajem 2018. godine.

Slijedom navedenog, imovinu ustanove čini nefinancijska imovina (AOP 002) i financijska imovina (AOP 063) koja za razdoblje 1.1.-31.12.2018. iznosi 13.553.780,00 kn (AOP 001) što je za 3,3% više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. U 2018. 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 31.12.2018. godine, a sukladno članku 82. Pravilnika o računovodstvu provedena obvezna korekcija rezultata u visini 505.973,14 kn. Provedena je na način da se višak rezultata poslovanja korigirao i umanjio, a rezultat od nefinancijske imovine korigirao se i uvećao za iznos 505.973,14 kn od primljenih kapitalnih pomoći, kapitalnih donacija i prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (prihodi evidentirani na skupinama konta 6362, 6632, 6712), jer su prihodi utrošeni za nabavu i dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini. Nakon provedbe istog u Bilanci je evidentiran manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 33.078,00 kn i višak prihoda poslovanja u visini 133.121,00 kn čime je evidentiran rezultat poslovanja za 2018. godinu koji je iskazan u Obrascu PR-RAS (AOP 635) u visini 100.043,00 kn kao višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom obračunskom razdoblju.

#### *Obvezne bilješke uz obrazac Bilanca*

Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju (NN 112/18) brisan je sadržaj obveznih bilješki koje se odnose na 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 (tabele 1.-4.). Shodno navedenom, ustanova nije obvezna ispuniti navedene tabele koje su popunjavane prethodnih godina uz napomenu da ustanova u 2018. godini nema evidentirane podatke o danim zajmovima, primljenim otplatama, ustanova nema primljene kredite, robne zajmove, financijske najmove ni otplate, a sukladno navedenom ni kamate na iste.

Prema izmijenjenom Pravilniku obvezne bilješke uz Bilancu odnose se na popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina ustanove te popis sudskih sporova u tijeku kako slijedi:

*Tabelarni prikaz 1.: Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina*

Primljene zadužnice/mjenice/hipoteke i drugi instrumenti plaćanja u 2018. g.

Redni broj	Datum izdavanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos jamstva	Davatelj jamstva	Namjena	Dokument (ugovor ili sl. temeljem čega je potrebno jamstvo)	Rok važenja
1.	29.1.2019.	Zadužnica-OV-429/2019	13.987,15	Koming d.o.o., Pavelinska 38, 48000 Koprivnica	osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza i za kvalitetu izvedenih radova u garantnom roku	Ugovor o izvođenju radova (URBROJ: 244-8/2018, REG.UG.: 84/2018, od 26.7.2018.)	2 godine od dana preuzimanja radova sukladno Zapisniku o preuzimanju (URBROJ:244-9/2018) , vrijedi do 13.11.2020.
2.	27.7.2018.	Zadužnica-OV-3852/2018	19.173,32	Koming d.o.o., Pavelinska 38, 48000 Koprivnica	osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza i za kvalitetu izvedenih radova u garantnom roku	Ugovor o izvođenju radova (URBROJ: 351-4/2017, REG.UG.: 90/2017 od 3.8.2017.) i Dodatak 1. Ugovoru o izvođenju radova URBROJ: 351-8/2017 od 29.12.2017. )	2 godine od dana preuzimanja radova sukladno Zapisniku o preuzimanju (URBROJ:351-9/2018) , vrijedi do 28.6.2020.
3.	27.9.2017.	Zadužnica-OV-13512/17	400,00	Croatia osiguranja d.d., Vatroslava Jagića 33,, 10000 Zagreb	osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza	Ugovor o nabavi usluga osiguranja osoba, imovine i odgovornosti (URBROJ:527/2018, REG.UG.: 114/2018 od 1.8.2018.)	1 godinu od dana sklapanja Ugovora iz 2018. g., vrijedi do 31.7.2019.

Izdane zadužnice/mjenice/hipoteke i drugi instrumenti plaćanja u 2018. g.

Redni broj	Datum izdavanja jamstva	Instrument osiguranja	Iznos jamstva	Primatelj jamstva	Namjena	Dokument (ugovor ili sl. temeljem čega je potrebno jamstvo)	Rok važenja
1.	12.6.2018.	Bjanko zadužnica- OV-31772018 (URA 18270)	do 50.000,00 kn	Koprivničko-križevačka županija, Antuna Nemčića 5, 48000 Koprivnica	osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza i plaćanja	Ugovori o korištenju financijskih sredstava Proračuna Koprivničko-križevačke županije za 2018. godinu za programsku djelatnost muzejsko-galerijsku, nakladničku djelatnost i zaštitu kulturne baštine (REG.UG.: 67/2018,69/2018, 68/2018)	do prestanka sufinanciranja programske djelatnosti sukladno Ugovorima o korištenju financijskih sredstava Koprivničko–križevačke županije za financiranje programske djelatnosti

*Tabelarni prikaz 2.: Popis sudskih sporova u tijeku*

Redni broj	Tuženik	Tužitelj	Sažeti opis prirode spora	Iznos glavnice	Procjena financijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Rok važenja
-	-	-	-	-	-	-	-

Napomena: Muzej grada Koprivnice tijekom 2018. godine nema evidentirani niti jedan postupak sudskog spora u tijeku koji bi mogao postati obveza ili imovina ustanove.

**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 2017. i 2018. godinu s ciljem usporedbe bitnih elemenata kako slijedi:

Tabelarni prikaz 3: Ostvareni prihodi/primici Muzeja grada Koprivnice za razdoblje 2017.-2018. g.  
(Izvor: Obrazac PR-RAS)

Redni broj	Prihodi	Ostvareno u 2017. (kn)	Ostvareno u 2018. (kn)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	0,00	0,00	0,00
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna AOP 045	642.947,30	613.653,85	95,44
3.	Prihodi od financijske imovine AOP 074	0,00	50,93	0,00
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija AOP 123	440.608,94	345.175,55	78,34
5.	Prihodi iz proračuna AOP 130	2.190.362,20	2.506.183,66	114,42
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi AOP 136	0,00	0,00	0,00
	<b>Ukupni prihodi poslovanja AOP 001</b>	<b>3.273.918,44</b>	<b>3.465.063,99</b>	<b>105,84</b>
	<b>Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>3.273.918,44</b>	<b>3.465.063,99</b>	<b>105,84</b>

Iz tabelarnog prikaza vidljivo je da su prihodi/primici Muzeja grada Koprivnice za 2018. godinu ostvareni u iznosu od 3.465.063,99 kn što je za 191.145,55 ili 5,84% više u odnosu na prethodnu godinu. Indeks rasta prihoda u odnosu na prethodnu godinu iskazan je ponajviše zbog ostvarenog prihoda nadležnog proračuna za financiranje dva novozaposlena radnika koji su u radnom odnosu s početkom 2018. godine.

Muzej grada Koprivnice ostvario je prihod iz:

- nadležnog proračuna Grada Koprivnice u iznosu 2.506.184,00 kn ili 72,33% 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 131). Od ukupno ostvarenih prihoda iz nadležnog proračuna iznos od 2.330.233,00 kn odnosi se na prihod za financiranje rashoda redovnog poslovanja koji se odnosi na plaće, materijalne troškove i rashode za usluge, dok se iznos od 175.951,00 kn utrošilo na nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, nabavu uredske opreme, namještaja, računala, opreme za zaštitu i održavanje te dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Prihod iz nadležnog proračuna uvećan je u odnosu na prethodnu godinu za 14,4% na što je utjecala znatno veća realizacija prihoda za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Slijedom navedenog, prihod za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iz nadležnog je proračuna u odnosu na prethodnu godinu uvećan za 157,1% (AOP 133) dok su za realizirani prihod za rashode poslovanja iz nadležnog proračuna Grada Koprivnice uočena odstupanja za 9,8% više u odnosu na prethodnu godinu (AOP 132). Ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja uvećani su zbog podmirivanja rashoda za dva novozaposlena radnika s početkom 2018. godine koji se u cijelosti financiraju iz nadležnog proračuna.
- nenadležnog proračuna, odnosno pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna Koprivničko-križevačke županije i državnog proračuna u iznosu 613.654,00 kn ili 17,71% ukupnih prihoda (AOP 063). Prihod

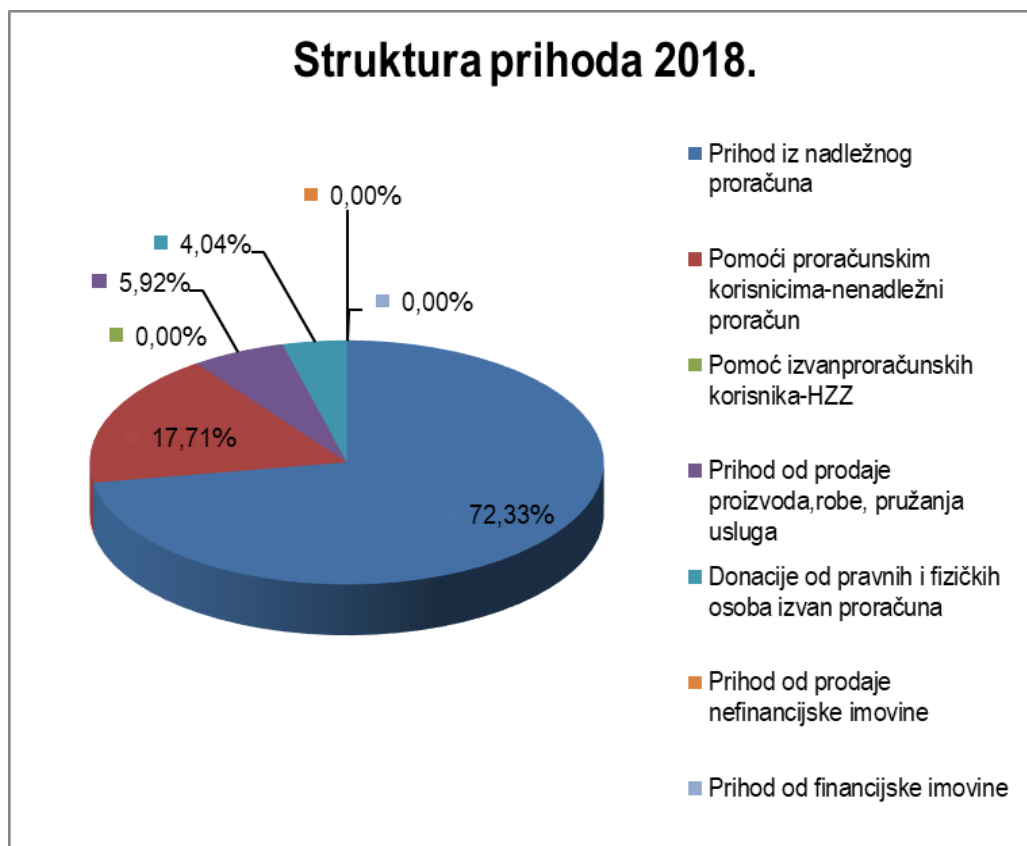
ostvaren iz županijskog proračuna utrošen je za podmirenje rashoda za zaposlene, materijalne rashode Galerije naivne umjetnosti u Hlebinama te na rashode nastale realizacijom projekata dok je prihod iz državnog proračuna od Ministarstva kulture namjenski utrošen za pokriće rashoda nastalih realizacijom projekata temeljenim na ugovorima o financiranju programa u kulturi. Od ukupno ostvarenih pomoći iz nenadležnog proračuna, iznos od 423.654,00 kn odnosi se na tekuće pomoći redovnog poslovanja koje su uvećane za 10,3% u odnosu na prethodnu godinu, dok se iznos od 190.000,00 kn odnosi na kapitalne pomoći za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a odnose se na prihode za nabavu specijalizirane opreme i ormara za muzejsku građu, prihode za nabavu informatičke opreme te prihode za građevinsku obnovu Kuće Malančec. U odnosu na prethodnu godinu ostvareno je 4,6% prihoda manje iz nenadležnog proračuna obzirom da je Ministarstvo kulture odobrilo korištenje manje sredstava za realizaciju kulturnih programa u odnosu na prethodno razdoblje, a kapitalne pomoći iz nenadležnog državnog proračuna umanjene za 26,6% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine.

- prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima nije ostvaren u 2018. godini, no ostvaren je prihod od financijske imovine, odnosno prihod od pozitivnih tečajnih razlika po plaćenim računima u valuti i za 2018. godinu iznosi 51,00 kn.
- prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga ostvareni su u visini 205.153,00 kn što je za 28,2% manje u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 285.775,00 kn (AOP 124). Do razlike je došlo obzirom da su tijekom 2017. godine ostvareni znatni prihodi od pružanja arheoloških usluga koji u 2018. godini nisu bili realizirani u toj mjeri. Prihod od prodaje robe evidentiran je u visini 46.925,00 kn što je za 28.294,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na prodaju publikacija i suvenira ustanove. Prihod od pruženih usluga, prihod od ulaznine i pružanja arheoloških usluga iskopavanja ostvaren je u visini 158.228,00 kn što je za 108.916,00 kn ili 40,8% manje u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 267.144,00 kn.
- prihod od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna realiziran je u visini 140.022,00 kn (AOP 127) što je za 9,6% manje 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 nisu ostvarene u 2018. godini dok su prethodne godine ostvarene u visini 6.500,00 kn i u cijelosti su namjenski utrošene na realizaciju programske djelatnosti. Temeljem navedenog, prihod od donacija čini 4,04% ukupno realiziranih prihoda ustanove.
- ostali prihodi koji se odnose na prihod ostvaren od pomoći izvanproračunskih korisnika - Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje programa Stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa nisu ostvareni u 2018. godini, obzirom da niti jedna osoba nije zaposlena sukladno navedenom programu
- prihod od prodaje nefinancijske imovine tijekom 2018. godine nije ostvaren

Tabelarni prikaz 4: Vrsta i struktura prihoda Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2018.g.

<b>VRSTA PRIHODA</b>	<b>ostvarenje / kn</b>	<b>struktura prihoda</b>
Prihod iz nadležnog proračuna	2.506.183,66	72,33%
Pomoći proračunskim korisnicima-nenadležni proračun	613.653,85	17,71%
Pomoć izvanproračunskih korisnika-HZZ	0,00	0,00%
Prihod od prodaje proizvoda,robe, pružanja usluga	205.153,50	5,92%
Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan proračuna	140.022,05	4,04%
Prihod od prodaje nefinancijske imovine	0,00	0,00%
Prihod od financijske imovine	50,93	0,00%
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.465.063,99</b>	<b>100,00%</b>

Grafički prikaz 2.: Struktura prihoda Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2018. g.



Tabelarni prikaz 5: Ostvareni rashodi/izdaci Muzeja grada Koprivnice za razdoblje 2017.–2018. godine (Izvor: Obrazac PR-RAS)



Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017. (kn)	Ostvareno za 2018. (kn)	Indeks (4/3)
1	2	4	4	5
1.	Rashodi za zaposlene AOP 149	1.661.717	1.875.827	112,88
2.	Materijalni rashodi AOP 160	1.120.847	982.595	87,67
3.	Financijski rashodi AOP 193	1.332	1.261	94,67
	<b>Ukupni rashodi poslovanja AOP 148</b>	<b>2.783.896</b>	<b>2.859.683</b>	102,72
	<b>Višak prihoda poslovanja (tekuća godina) AOP 282</b>	<b>490.022</b>	<b>605.381</b>	123,54
	<b>Manjak prihoda poslovanja (tekuća godina) AOP 283</b>			
4.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i plemenitih metala	274.596	282.201	102,77
5.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini AOP 393	219.123	256.850	117,22
	<b>Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine AOP 341</b>	<b>493.719</b>	<b>539.051</b>	109,18
	<b>Manjak prihoda od nefinancijske imovine (tekuća godina) AOP 399</b>	<b>493.719</b>	<b>539.051</b>	109,18
6.	Ukupni izdaci za financijsku imovinu i oplate zajmova	0	0	
	<b>UKUPNO RASHODI/IZDACI AOP 630</b>	<b>3.277.615</b>	<b>3.398.734</b>	103,70
	<b>Višak prihoda i primitaka (tek. godina) AOP 631</b>		<b>66.330</b>	
	<b>Manjak prihoda i primitaka (tek. godina) AOP 632</b>	<b>-3.697</b>	<b>0</b>	
	<b>Preneseni manjak prihoda i primitaka AOP 634</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Preneseni višak prihoda i primitaka AOP 633</b>	<b>37.410</b>	<b>33.713</b>	
	<b>Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju AOP 635</b>	<b>33.713</b>	<b>100.043</b>	296,75
	<b>Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju AOP 636</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Rashodi budućih razdoblja AOP 637</b>	<b>141.721</b>	<b>146.239</b>	

Iz tabelarnog prikaza vidljivo je da su rashodi/izdaci Muzeja grada Koprivnice za 2018. godinu ostvareni u iznosu od 3.398.734,00 kn što je za 121.119,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Indeks rasta rashoda u odnosu na prethodnu godinu iskazan je zbog povećanih rashoda za zaposlene zapošljavanjem dvije osobe s početkom 2018. godine te zbog povećanja kapitalnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine u odnosu isto izvještajno razdoblje prethodne godine.

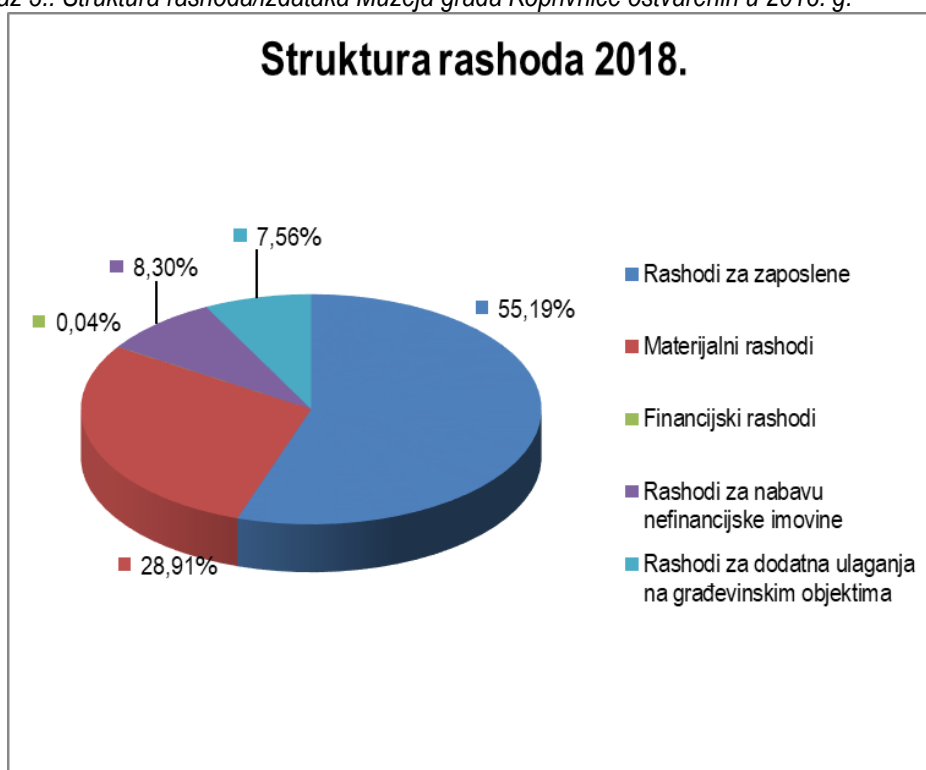
Rashodi ustanove ostvareni u 2018. godini odnose se na:

- rashode za zaposlene koji su ostvareni u visini 1.875.827,00 kn što je za 12,9% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kada su iznosili 1.661.717,00 kn (AOP 149). Navedeni rashodi odnose se na bruto plaću za 17 radnika koji prikazuju indeks odstupanja od 14,7% (AOP 151). Do navedenog odstupanja dolazi iz razloga zapošljavanja dvoje radnika s početkom 2018. godine koji se u cijelosti financiraju iz nadležnog proračuna te ostale rashode za zaposlene koji su za 24,1% umanjeni u odnosu na prethodnu godinu kada je bila isplaćena otpremnina za radnika koji je stekao pravo na odlazak u mirovinu. Rashodi za zaposlene čine 55,19% ukupno realiziranih rashoda ustanove.
- materijalni rashodi umanjeni su za 12,3% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 982.595,00 kn (AOP 160). Uvećani troškovi za naknade za prijevoz, stručno osposobljavanje zaposlenika, uredski materijal posljedica su novih zapošljavanja dvoje radnika, dok su stavke materijala za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, usluge tekućeg i investicijskog održavanja uvećane zbog ulaganja u uređenje prostora novootvorene Galerije Mijo Kovačić. Uvećane su stavke premija osiguranja muzejske građe za 178,6% zbog realizacije izložbe naivne umjetnosti u Zadru te je uvećana stavka reprezentacije za 110,3% u odnosu na prethodnu godinu. Indeks rasta od 33,7% prikazuje stavka rashoda za promidžbu i informiranje koje su sukladno ugovornim obvezama uvećane kako bi javnost bila upoznata sa programskim aktivnostima i djelovanjem ustanove. Racionalizacijom poslovanja umanjene su naknade za službena putovanja za 32,5%, ostale grafičke usluge za 28,5% te intelektualne usluge za 44,4% zbog smanjenog angažmana vanjskih suradnika u odnosu na prethodnu godinu, a umanjena je i stavka ostalih nespomenutih rashoda poslovanja za 32,1% koja se odnosi na analize arheoloških nalaza te konzervatorsko-restauratorske radove s ciljem zaštite muzejske građe. Ostali rashodi za materijal, energiju i usluge ostali su na istoj razini kao i prethodne godine, što je rezultat racionalizacije poslovanja. Slijedom navedenog, materijalni rashodi čine 28,91% ukupnih rashoda ustanove.
- u 2018. godini ostvareni su financijski rashodi koji se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u visini 1.261,00 kn što je za 5,3% manje u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a čine 0,04% ukupno ostvarenih rashoda ustanove (AOP 193).
- ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu uvećani su za 9,2% i iznose 539.051,00 kn (AOP 341). Na rashode za nabavu uredske opreme i namještaja, računalne opreme, opreme za zaštitu i održavanje-specijaliziranih ormara za zaštitu muzejske građe utrošeno je 111.201,00 kn što je za 7,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. 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 171.000,00 kn. Navedeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine čine 8,30% ukupno ostvarenih rashoda u 2018. godini.
- stavka rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnosi se na realizaciju projekta sanacije i rekonstrukcije Kuće Malančec u visini 256.850,00 kn, a sredstva su ugovornim obvezama osigurana iz nenadležnog državnog proračuna Ministarstva kulture te iz nadležnog proračuna Grada Koprivnice (AOP 394). Ova vrsta rashoda dugotrajne nefinancijske imovine čini 7,56% ukupno ostvarenih rashoda ustanove, a u odnosu na prethodnu godinu rashodi su uvećani za 17,2% uz obrazloženje da su sredstva po ugovornoj obvezi iz 2018. godine doznačena čime je evidentiran i prihod, a sukladno tome realiziran rashod za građevinske radove na Kući Malančec što je znatno vrijednosno utjecalo na realizaciju ukupnih rashoda ustanove. Tijekom 2018. godine u potpunosti je izvršen program IV. faze obnove i rekonstrukcije Kuće Malančec te su sredstva u cijelosti namjenski utrošena.

Tabelarni prikaz 6: Struktura rashoda/izdataka Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2018. g.

VRSTA RASHODA	ostvarenje / kn	struktura prihoda
Rashodi za zaposlene	1.875.826,59	55,19%
Materijalni rashodi	982.595,80	28,91%
Financijski rashodi	1.260,67	0,04%
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	282.201,14	8,30%
Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	256.849,59	7,56%
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.398.733,79</b>	<b>100,00%</b>

Grafički prikaz 3.: Struktura rashoda/izdataka Muzeja grada Koprivnice ostvarenih u 2018. g.



Analizom Izvještaja o prihodima/primicima i rashodima/izdacima utvrđeno je da je ustanova na dan 31.12.2018. godine ostvarila poslovni rezultat po sljedećim kategorijama i to :

- višak prihoda poslovanja za 2018. g. u iznosu od **605.381,00 kn**
- manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2018. g. u iznosu **539.051,00 kn**
- ukupan višak prihoda/primitaka za 2018. g. u iznosu od **66.330,00 kn**
- preneseni višak prihoda poslovanja u iznosu od **33.713,00 kn**
- ukupni višak prihoda/primitaka raspoloživ u sljedećem obračunskom razdoblju u iznosu od **100.043,00 kn**

Ukupno ostvareni rashodi/izdaci u 2018. godini iznose 3.398.734,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu (AOP 630). Ukupno ostvareni prihodi/primici u 2018. godini iznose 3.465.064,00 kn što je za 5,8% više u odnosu na prethodnu godinu (AOP 629). Omjerom iskazanih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka za tekuću godinu utvrđen je pozitivan poslovni rezultat, odnosno višak prihoda nad rashodima u visini 66.330,00 kn (AOP 631). Preneseni višak prihoda poslovanja po obračunu iz prethodnih godina iznosi 33.713,00 kn (AOP 633), stoga ukupni višak prihoda/primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 100.043,00 kn (AOP 635) čime je iskazan pozitivan poslovni rezultat ustanove za 2018. godinu.

Sukladno članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu provedena je obvezna korekcija rezultata u visini 505.973,14 kn na način da se višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine korigirao za iznos 505.973,14 kn od primljenih kapitalnih pomoći, kapitalnih donacija i prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (prihodi evidentirani na skupinama konta 6362, 6632, 6712), jer su prihodi utrošeni za nabavu i dodatna ulaganja na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini. Također je izvršeno obvezno sučeljavanje prihoda /primitaka i rashoda/izdataka po aktivnostima i izvorima financiranja kojim su provedena knjiženja obračuna i utvrđivanja poslovnog rezultata, a na analitičkim kontima rezultata poslovanja iz 2017. godine stanja viškova prenesena na su na analitički konto 92211.

Nakon provedbe istog u izvještaju Bilanca iskazan je:

- višak prihoda poslovanja u iznosu	133.121,00 kn
- manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu	33.078,00 kn
- višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom obračunskom razdoblju (PR-RAS-AOP 635) u iznosu	100.043,00 kn

Manjak prihoda od nefinancijske imovine tijekom 2018. godine u visini 33.078,00 kn nastao je realizacijom kapitalnih rashoda iz nenadležnog državnog proračuna te realizacijom kapitalnih rashoda iz vlastitih izvora financiranja za koje u tekućoj godini nisu ostvareni kapitalni prihodi. Ukupni višak prihoda/primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 100.043,00 kn koji će se odlukom Upravnoga vijeća o raspodijeli poslovnog rezultata rasporediti u 2019. godini po izvorima financiranja iz kojih su viškovi i manjkovi nastali.

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

Tijekom 2018. godine nisu evidentirane promjene u obujmu imovine (račun 915), nije proveden prijenos imovine unutar proračuna, a provedbom godišnjeg popisa imovine nisu utvrđeni ni viškovi ni manjkovi imovine koja bi imala knjigovodstvenu vrijednost. Otpisi, rashodovanje, isknjiženje dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara tijekom 2018. godine nije provedeno kao ni otpisi zastarjelih potraživanja obzirom da ustanova uspješno uspijeva naplatiti sva dospjela potraživanja. Slijedom navedenog, nije bilo potrebe za iskazivanjem promjena koje bi utjecale na smanjenje ili povećanje vrijednosti ili obujma imovine stoga se obrazac predaje prazan. 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 2018. godinu iznose 3.398.734,00 kn (AOP 103). U odnosu na prethodnu godinu isti su uvećani za 3,7%, što se najviše odnosi na uvećanje rashoda poslovanja konkretno rashoda za zaposlene za 12,9% obzirom da su početkom godine zaposlene dvije osobe koje se u cijelosti financiraju iz nadležnog proračuna dok su kapitalni rashodi za nabavu nefinancijske imovine uvećani za 9,2% u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine.

#### **Obrazac izvještaja o obvezama**

Ustanova dospjele obveze podmiruje ažurno i u skladu s rokom dospeljeća, a na dan 31.12.2018. godine evidentirane su obveze za zaposlene u visini 146.239,08 kn, a odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2018. koja je isplaćena u siječnju 2019. godine. Također su evidentirane obveze za materijalne rashode prema dobavljačima u visini 31.750,49 kn te obveze za financijske rashode u visini 125,00 kn čija obveza plaćanja dospjeva u 2019. godini. Ukupne obveze na dan 31.12.2018. godine iskazane su u obrascu Obveze (AOP 036) u visini 178.114,57 kn što je istovjetno saldu iskazanom u Bilanci (AOP 163). Obveze koje su iskazane na dan 31.12.2018. godine nedospjele su što znači da će iste biti podmirene u roku tijekom 2019. godine u skladu s dospeljećem i valutom plaćanja. Ustanova je sve dospjele obveze podmirila na vrijeme u skladu s rokom dospeljeća.

Tabelarni prikaz 7: Obveze Muzeja grada Koprivnice na dan 31.12.2018. g.  
(Izvor: obrazac Bilanca i Obveze)

Opis	Iznos ( kn)
Obveze za zaposlene	146.239,08
Obveze za materijalne rashode	31.750,49
Obveze za financijske rashode	125,00
Odgodeno priznavanje prihoda	0,00
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00
<b>Ukupno obveze</b>	<b>178.114,57</b>

**Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja Muzeja grada Koprivnice za 2018. godinu**

Pokazatelj ekonomičnosti izračunat je temeljem godišnjeg izvještaja o prihodima/primitcima i rashodima/izdacima, a mjeri odnos prihoda/primitaka i rashoda/izdataka kako slijedi:

$$\begin{aligned}
 \text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja} &= \frac{\text{ukupni prihodi i primitci}}{\text{ukupni rashodi i izdaci}} \\
 &= \frac{3.465.064,00}{3.398.734,00} = 1,02
 \end{aligned}$$

Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja Muzeja grada Koprivnice veći je od jedan, što pokazuje da je Muzej u tekućoj godini poslovao s pozitivnim poslovnim rezultatom od 66.330,00 kn, a s obzirom na preneseni višak prihoda/primitaka iz protekle godine u visini 33.713,00 kn, ustanova je na kraju 2018. godine poslovala s proračunskim suficitom u iznosu od 100.043,00 kn. Iskazani višak prihoda/primitaka biti će raspoloživ u narednom obračunskom razdoblju i iskazan prema izvorima financiranja, a odlukom o utvrđivanju i raspodijeli poslovnog rezultata koju će donijeti Upravno vijeće utvrditi će se način raspodijele istog i uključivanje u izmjene i dopune Financijskog plana ustanove.

Dokument izradila:

Jelena Kovačić, voditeljica računovodstva

Ravnatelj Muzeja grada Koprivnice  
Robert Čimin, viši kustos

Robert Čimin

