

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKO IZVJEŠĆE

31.12.2022.

## OPĆI PODACI

Ustanova Muzej Croata insulanus grada Preloga osnovana je odlukom o osnivanju 23.06.2014 godine.

Osnivač Ustanove je grad Prelog a Ustanovu zastupa ravnatelj Iva Kožnjak (OIB: 14728341554).

Ustanova je registrirana na Trgovačkom sudu u Varaždinu pod MBS brojem: 070124763 te pripadajućim OIB brojem 20345071150.

Sjedište Ustanove je Glavna ulica 33, Prelog

Temeljne djelatnosti Ustanove su:

- Skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejskih lokaliteta i nalazišta, te njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba, te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava

## KNJIGOVODSTVENE POLITIKE

Muzej Croata insulanus grada Preloga proračunski je korisnik grada Preloga i primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19 i 108/20).

Prema navedenim odredbama Ustanova u svojim knjigovodstvenim evidencijama osigurava pojedinačne podatke i vrstama prihoda i rashoda, stanju obveza, stanju imovine i vlastitih izvora.

Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva prema propisanom računskom planu.

Vode se poslovne knjige: dnevnik knjiženja, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Prihodi se iskazuju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da su mjerljivi. Rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja a obveza se iskazuje u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o plaćanju.

Imovina i obveze iskazuje se prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, i 32/21 ) sastavljen je Financijski izvještaj za razdoblje od 01.01.2022 do 31.12.2022 godine aA sastoji se od:

1. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac PR-RAS)
2. Bilanca
3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
5. Izvještaj o obvezama (obrazac Obveze)
6. Bilješke

## **IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

### **6 PRIHOD POSLOVANJA**

Na poziciji 6 iskazan je ukupan prihod Ustanove za izvještajno razdoblje:

2021godina	2022godina
301.000,00 kn	379.000,04 kn

Usporedno na izvještajno razdoblje prethodne godine došlo je do povećanja ukupnih prihoda. Povećanje je nastalo uslijed povećanja troškova poslovanja kako zbog toga što je Ustanova tijekom izvještajnog razdoblja radila punim kapacitetom tako i zbog općenitog povećanja cijena na tržištu.

Ukupni prihodi imaju sljedeću klasifikaciju:

#### ***636 TEKUĆE POMOĆI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ PRORAČUNA KOJI IM NIJE NADLEŽAN***

2021godina	2022godina
9.000,00 kn	15.000,00 kn

Na poziciji 636 iskazan je prihod u iznosu od 15.000 kn a sastoji se od:

Prihoda po projektu od nadležnog Ministarstva. Realizirani projekt ovog izvještajnog razdoblja je veći nego prethodne godine te je sukladno tome i odobreno više sredstava.

#### ***671 PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA ZA FINANCIRANJE REDOVNE DJELATNOSTI PRORAČUNSKIH KORISNIKA***

2021godina	2022godina
292.000,00kn	364.000,00 kn

Na poziciji 661 iskazan je prihod u iznosu od 364.000 koji se odnosi na prihod iz nadležnog proračuna odnosno grada Preloga a koji je ostvaren je temeljem mjesečnih zahtjeva za podmirenje planiranih redovnih troškova poslovanja.

U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje prihodi iz nadležnog proračuna su povećani zbog usporednog povećanja i rashoda. Stabilizacijom epidemiološke situacije Ustanova je počela raditi punim kapacitetom a i djelomično zbog općenitog

povećanja režija. Proporcijalno porastu troškova uvećani su i prihodi. Prihodi su u okviru planiranih.

### **3 RASHODI POSLOVANJA**

Na poziciji 3 iskazan je ukupan rashod Ustanove za izvještajno razdoblje

2021godina	2022godina
304.715,00 kn	374.956,73 kn

Usporedno na izvještajno razdoblje prethodne godine rashodi Ustanove su uvećani. Kao što je objašnjeno pod stavkom 671 stabilizacijom epidemiološke situacije Ustanova je počela raditi u punom kapacitetu te su samim time uvećani troškovi režija i održavanja prostora, organizacija evenata i sl.

Ukupni rashodi imaju sljedeću klasifikaciju:

#### **31 RASHODI ZA ZAPOSLENE**

Na poziciji 31 iskazan je ukupan rashod zaposlenika

2021godina	2022godina
126.555,00 kn	140.300,08 kn

Ustanova ima jednog zaposlenika, prijavljenog na puno radno vrijeme. Tijekom izvještajnog razdoblja potpisan je Anex ugovora o radu čime je došlo do povećanja plaće te je stoga trošak zaposlenih nešto veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Ukupan rashod zaposlenika ima klasifikaciju:

3111 plaće za redovan rad	111.527,97 kn
312 ostali rashodi za zaposlenike	10.370,00 kn
3132 doprinosi za zdravstveno osig.	18.402,11 kn

U okviru pozicije 312 iskazan je trošak prigodne nagrade za zaposlenike u iznosu 570,00 kn te mjesečni trošak neoporezive naknade za topli obrok u iznosu od 4.800 kn, spomenuti trošak se isplaćuje kontinuirano uz isplatu plaće. Te regres za godišnji odmor u iznosu od 5.000,00 kn Trošak pozicije 312 je nešto već od planiranog jer je odlukom Vlade RH povećani neoporezivi dodatak na plaću za regres a koji se temeljem odluke isplatio zaposlenici Ustanove.

### 32 MATERIJALNI RASHODI

U okviru ove pozicije iskazan je rashod izvještajnog razdoblja:

2021godina	2022godina
176.443,00kn	232.071,01 kn

Klasifikacija materijalnih troškova je sljedeća:

321 NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIKA u iznosu od 13.597,53:

-3212 naknada za prijevoz 9.879,00 kn

-3214 ostale naknade za troškova zaposlenika 3.718,53

U okviru konta 3212 iskazani je putni trošak koji se isplaćuje mjesečno uz plaću dok je u okviru konta 3213 iskazan trošak uporabe vlastitog automobila u službene svrhe a koji je isplaćen temeljem putnih naloga i stvarno prijeđenih kilometara puta 2 kn.

U odnosu na prethodno izvještajno razdoblje u okviru ovih pozicija nema većeg odstupanja. Troškovi unutar pozicije su u okviru planiranih.

### 322 RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU

	2021godina	2022godina
3221 uredski materijal	6.810,00kn	4.238,14 kn
3223 energija	24.748,00 kn	46.803,92 kn
3224 materijal za tek. Održ		148,50 kn
3225 sitni inve. I auto gume	749,00 kn	

---

UKUPNO:	32.307,00 kn	51.190,56 kn
---------	--------------	--------------

Iz klasifikacije je vidljivo da je najveće povećanje na kontu energije. Trošak se sastoji od električne energije 13.567,23 kn te trošak plina 33.236,69 kn. Povećanje je većinom zbog općenitog povećanja cijene energenata na tržištu ali djelomično i zbog toga što je Ustanova radila punim kapacitetom.

Na ostalim troškovima ove pozicije nema značajnije razlike. Trošak energije je premašio planirani rashod za 1.572,43 kn zbog nestabilnosti na tržištu te nemogućnosti procjene troškova. Ostali troškovi unutar pozicije su u okviru planiranih.

### 323 RASHODI ZA USLUGE

	2021godina	2022godina
3231 usluge telefona	4.640,00 kn	4.458,53 kn
3232 usluge tekućeg održavanja	17.728,00 kn	4.053,38 kn
3233 usluge promidžbe	27.663,00 kn	27.428,84 kn
3235 zakupnine i najamnine	5.000,00 kn	5.000,00 kn
3237 intelektualne usluge	41.787,00 kn	64.914,54 kn
3238 računalne usluge	8.691,00 kn	12.279,19 kn
3239 ostale usluge	1.925,00 kn	4.210,00 kn
<hr/>		
UKUPNO:	107.434,00 kn	122.344,48 kn

U okviru ove pozicije najznačajnije razlike su na kontu 3232 a koji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja a za koje nije bilo značajnije potrebe u ovom izvještajnom razdoblju. Intelektualne usluge su također veće u izvještajnom razdoblju zbog većeg broja organiziranih događanja te se povećao trošak autorskih ugovora i ugovora o djelu. Računalne usluge su nešto veće nego prethodno izvještajno razdoblje zbog jednokratnog troška prijenosa podataka pošto je došlo do nove organizacije vođenja knjigovodstva. Ostale usluge su veće zbog većeg troška grafičkih i tiskarskih usluga ( izrada plakata).

Ostale stavke u okviru ove pozicije nemaju značajne razlike. Svi troškovi unutar pozicije su u okviru planiranih.

## 329 OSTALI NESPOMENUTI RASHODI

	2021godina	2022godina
3292 premija osiguranja	17.613,00 kn	19.572,81 kn
3293 reprezentacija	4.911,00	3.529,71 kn
3294 članarine i norme		192,21 kn
3294 pristojbe i naknade	758,00 kn	22,50 kn
3299 ostali nespomenuti troš.	350,00 kn	21.621,21 kn
<hr/>		
UKUPNO:	11.466	30.001

U okviru ove pozicije najznačajnija razlika u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje se odnosi na konto 3299 ostali nespomenuti troškovi poslovanja. U okviru tog konta knjižen je trošak manifestacije Noć muzeja 21.621,21 kn a koji je u ovom izvještajnom razdoblju održan bez epidemioloških mjera, samim time bilo je i više posjetitelja što je dovelo i do većeg troška organizacije. Premije osiguranja su nešto veće u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog općenitog povećanja cijene.

U okviru konta 3294 knjižen je trošak Zampa dok je u okviru troška 3294 knjižena javnobilježnička naknada. Trošak reprezentacije premašuje planirani trošak za 529,71 kn zbog neplaniranih posjeta i sastanaka kako bi se unaprijedio rad Ustanove. Ostali troškovi unutar pozicije u okviru su planiranih troškova.

## 343 FINANCIJSKI RASHODI

U okviru financijskih rashoda iskazano je:

3431 – bankarske usluge i usluge platnog prometa 2.572,60 kn, nešto veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje 1.717,00 kn zbog većeg prometa po žiro računu i općenitog povećanja naknade banke.

U okviru ove pozicije iskazan je i trošak zateznih kamata 13,04 kn a koje se odnose na zaračunate zatezne kamata dobavljača, u prethodnom izvještajnom razdoblju nije bilo troška zateznih kamata.



## REZULTAT POSLOVANJA

	2021	2022
UKUPNI PRIHOD	301.000,00	379.000,04
UKUPNI RASHOD	304.715,00	374.956,73
VIŠAK PRIHODA		4.043,31
MANJAK PRIHODA	3.715,00	
PRENESENI VIŠAK	4.046,00	331,49
VIŠAK ZA PRIJENOS		4.374,80

**BILANCA**

## KLASA 0

01 – Nefinancijska imovina 1.476.015,00 kn

U okviru klase 0 iskazana je dugotrajna imovina i sitni inventar Ustanove. Sa 31.12.2022 provedena je inventura te su napravljena usklađenja prema izvještaju inventurne komisije. Otpisa nije bilo samo je provedena redovna godišnja amortizacija. Saldo klase 0 je usklađeni i sa klasom 9.

## KLASA 1

1- Financijska imovina

U okviru klase 1 iskazana su novčana sredstva Ustanove na dan 31.12.2022 godine u iznosu 22.680,26 kn. a koja su raspoređena na novac na žiro računu 7.289,61 kn te novac u blagajni 145,10 kn. Stanja su usklađena prema realnom stanju te će se utrošiti u sljedećem izvještajnom razdoblju za podmirenje troškova.

Također je iskazano i potraživanje od 2.262,63 kn a koje se odnosi na plaćeni avans prema poduzeću Konplast d.o.o. u iznosu od 1.687,50 kn za konverziju programa u euro, a koje će biti obavljeno tijekom 1. mjeseca 2023. godine te pretplatu prema dobavljaču u iznosu od 575,13 kn (sa 31.12.2022 usklađeno je stanje te će dobavljač izvršiti povrat novca tijekom 1. mjeseca 2023 godine). Također su iskazani

kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od 12.982,92 kn a koji se odnose na plaću za 12. mjesec 2022. godine koja je isplaćena u 1. mjesecu 2023. godine.

## KLASA 2

### 2 – Obveze

U okviru klase 2 iskazana je obveza u iznosu od 18.305,46 kn a koja se odnosi na obveze prema zaposlenicima 12.982,92 kn i to za plaću za 12. mjesec a koja je isplaćena u 1. mjesecu 2023. godine te obveze za materijalne rashode 2.073,86 kn a koje se odnose na račune iz 12. mjeseca koji imaju dospijeće tijekom 1. mjeseca 2023. godine. Sve iskazane odveze odnose se na nedospjele obveze Ustanove.

## KLASA 9

### 9 - Vlastiti izvori

U okviru klase iskazani su 9111 Vlastiti izvori iz proračuna 1.476.015,00 kn (odgovara stanju klase 0). 922 Rezultat poslovanja 4.374,80 kn.

## **IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

Ukupni rashodi Ustanove u iznosu od 374.956,73 kn iskazani su na poziciji 082 Služba kulture.

## **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI**

### **I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

U izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodno povećala se sitni inventar u iznosu od 13.836,25 kn on nije nabavljen u toku izvještajnog razdoblja već se radilo usklađenje nakon popisa kako bi stanje u bilanci odgovaralo sa stvarnim stanjem sitnog inventar. Odmah je provedeni i ispravak sitnog invenara u upotrebi. Navedeno

knjiženje nije dovelo do promjene u rezultatu ali je bilo nužno za provesti kako bi se uskladilo stanje. Novac u banci i blagajni manji je za 3.336,39 kn te obveze za materijalne rashode poslovanja su također manje za 3.112,54 kn.

### **IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

Stanje obveza na 01.01 odnosno stanje 31.12.2021 godine iznosilo je 21.417,00 kn tijekom izvještajnog razdoblja obveze su povećane za 349.2018,70 kn i to obveze za zaposlene 175.679,46 kn te obveze za materijalne rashode 173.539,24 kn. U izvještajnom razdoblju podmirene su ukupne obveze u iznosu od 352.330,24 kn i to obveze za zaposlene 173.681,35 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 178.648,89 kn.

Iz gore navedenog proizlazi da je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 18.305,46 kn i to obveze za trošak plaće za prosinac u iznosu od 12.982,92 kn a koja je isplaćena početkom mjeseca siječnja 2023. godine te 5.322,54 kn za materijalne rashode koji se odnosi na izvještajno razdoblje a kojemu je datum dospijeća u mjesecu siječnju te su podmireni u valuti.