|  |  |
| --- | --- |
| **Naziv obveznika:** | Muzej grada Šibenika |
| **Broj RKP-a:** | 33771 |
| **Sjedište obveznika:** | Šibenik |
| **Matični broj:** | 3019594 |
| **Adresa sjedišta obveznika:** | Gradska vrata 3 |
| **OIB:** | 35703758632 |
| **Pravno ustrojbeni oblik:** | 30 - Ustanova |
| **Razina:** | 21 - Proračunski korisnik proračuna JLP(R)S |
| **Razdjel:** | **-** |
| **Funkcijska oznaka:** | 0820 - Službe kulture |
| **Šifra djelatnosti: prema NKD-u 2007:** | 9102 - Djelatnost muzej |
| **Šifra županije:** | 15 – Šibensko-kninska županija |
| **Šifra općine/grada:** | 444 – Grad Šibenik |
| **Odgovorna osoba:** | mr. sc. Željko Krnčević, ravnatelj |

**BILJEŠKE**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE**

Prema čl. 105. Zakona o proračunu (Nar. nov., br. 144/21.) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar. nov., 37/22.).

Muzej grada Šibenika je ustanova u kulturi, proračunski korisnik Grada Šibenika koji posluje prema Zakonu o muzejima (Nar. nov., br. 61/18, 98/19 i 114/22); Statutu Muzeja grada Šibenika (12.04.2017., Ur. broj: 152-1/17 – pročišćeni tekst), Izmjenama i dopunama Statuta Muzeja grada Šibenika ( Ur. broj 90-1/21-22 od 21.06.2022.) te drugim pravnim aktima važnim za poslovanje ustanove.

Odgovorna osoba proračunskog korisnika je ravnatelj Muzeja grada Šibenika mr. sc. Željko Krnčević, muzejski savjetnik.

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA – OBRAZAC PR-RAS**

**Šifra 6** **– Prihodi poslovanja**

Prihodi poslovanja veći su za 23,3 % u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

**Šifra 6361** – Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan

Povećanje prihoda za 30,6% odnosi se na uplaćene prihode za pet odobrenih programa Ministarstva kulture i medija, ukupno u većem iznosu od prethodnog izvještajnog razdoblja za 10.734,00 EUR; uplaćene prihode od Šibensko-kninske županije koji su veći za 50% od prethodnog izvještajnog razdoblja te na uplaćene prihode od Općine Rogoznica, Općine Unešić i Grada Drniša.

**Šifra 6381 –** Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Novi prihod u iznosu od 1.576,00 EUR odnosi se na odobreni projekt „Edukacija u europskim muzejima – ERASMUS+“ odobren od Agencije za mobilnost i programe Europske unije.

**Šifra 652** – Prihodi po posebnim propisima

Ukupno smanjene iznosi 46,3%. Tako su prihodi u prošloj godini iznosili 10.982,44 EUR, a u tekućem izvještajnom razdoblju 5.899,50 EUR. Cjelokupno smanjenje se odnosi na prihode od prodaje ulaznica.

**Šifra 6614** – Prihodi od prodaje proizvoda i robe

U izvještajnom razdoblju povećani su prihodi od prodaje proizvoda i robe za 68,8% u Suvenirnici Stalnog postava zbog obogaćene ponude suvenira i edicija te povećanog interesa.

**Šifra 6615** – Prihodi od pruženih usluga

Povećanje od 31,00% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnosi se na bolju naplatu dospjelih potraživanja od zakupa poslovnog prostora za caffe bar.

**Šifra 6711** – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja

Povećanje prihoda iznosi 24% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje i najvećim se dijelom odnosi na financiranje rashode za zaposlene.

**Šifra 6712** – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Prihodi su povećani u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine za 247,6% i odnose se najvećim dijelom na nabavu računalne opreme.

**Šifra 6714** – Prihodi od nadležnog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova

Prihodi su smanjeni za 77,1% u odnosu na izvještajno razdoblje prošle godine zbog otplate financijskog leasinga u prvom kvartalu 2023. godine.

**Šifra 3** **– Rashodi poslovanja**

Ukupni rashodi poslovanja su veći za 20,1% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

**Šifra 31** – Rashodi za zaposlene

Povećani ukupni rashodi za zaposlene za 22,8% odnose se na plaće i doprinose zbog usklade osnovice sa osnivačem; povećane potrebe za prekovremenim radom zbog radnih zadataka koje je trebalo obaviti u kratkom vremenu zbog zakonskog roka; zbog isplate dvije jubilarne nagrade; povećanih iznosa za regres za godišnji odmor i božićnicu.

**Šifra 32** – Materijalni rashodi

Veći su za 14,7% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, a najvećim dijelom povećanje se odnosi na rashode za službena putovanja, uredski materijal i ostale materijalne rashode te za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje.

**Šifra 3211 –** Službena putovanja

Povećanje od 51,5% u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine odnosi se na povećane potrebe putovanja kustosa i ravnatelja zbog organizacije izložbi, međunarodne suradnje i sudjelovanja na studijskim putovanjima.

**Šifra 3224** – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

Rashodi su veći za 173,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se najvećim dijelom na nabavu žarulja za Stalni postav.

**Šifra 3225** – Sitni inventar i auto gume

Smanjenje od 55,4% je zbog prošlogodišnje nabave novih auto guma za službeno vozilo te za nabavu svjetlomjera za gostujuću izložbu.

**Šifra 323** – Rashodi za usluge

Rashodi su na razini rashoda u prethodnom izvještajnom razdoblju.

**Šifra 3232** – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Niže su za 42,2%, najvećim dijelom zbog sanacije atrija Muzeja u prethodnom izvještajnom razdoblju.

**Šifra 3235** – Zakupnine i najamnine

Povećanje za 134,8% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnosi se na najam kombija za izložbu „Doba leda i vatre“.

**Šifra 3235** –– Zdravstvene i veterinarske usluge

Povećanje od 7.940% odnosi se na sistematske preglede za djelatnike u 2023. godini, dok smo u prethodnom izvještajnom razdoblju imali samo rashode za obvezno testiranje na Covid-19.

**Šifra 3237** –Intelektualne i osobne usluge

Povećanje od 30,9% odnosi se na povećan broj arheoloških lokaliteta na kojima se radilo u 2023. godini te za koji su bili angažirani radnici preko ugovora o djelu.

**Šifra 3238** – Računalne usluge

Rashodi su veći za 83,4% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog novog ugovora za održavanje licence za program Riznica.

**Šifra 324** – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa

Veće su za 95,7% zbog gostujuće izložbe „Doba leda i vatre“, Znanstvenog skupa Grga Antunac i suradnje s Univerzitetom iz Varšave.

**Šifra 329** – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Povećanje od 26,4% najvećim dijelom obuhvaća premije za osiguranje izložbi i reprezentaciju za Znanstveni skup.

**Šifra 342** – Kamate za primljene kredite i zajmove

Smanjenje rashoda za 96% odnosi se na kamate za leasing za kupnju službenog vozila koje je otplaćeno u prvom kvartalu 2023. godine.

**Šifra 3433** – Zatezne kamate

Povećanje od 26,6% odnosi se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa zbog kašnjenja u podmirivanju obveza prema rokovima dospijeća.

**Šifra 4** – **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Povećanje od 19,6% najvećim dijelom odnosi se na rashode za nabavu uredske opreme i namještaja.

**Šifra 4221** –Uredska oprema i namještaj

Povećanje od 1.081% se odnosi na nabavu računalne opreme zbog zastarjelosti postojeće i zbog veće sigurnosti pri radu zbog hakerskih napada.

**Šifra 4223** – Oprema za održavanje i zaštitu

Povećani su rashodi u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 50,8%, a odnose se na nabavu pokretnih klima za urede i novog protuprovalnog sustava za Muzej.

**Šifra 4227** – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene

Povećanje od 636% odnosi se na nabavu rasvjetnih tijela za dvoranu ta povremene izložbe.

**Šifra 5** – Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Bilježi se smanjenje od 77,1% zbog otplate financijskog leasinga.

**Šifra Y006 – Manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju**

Odstupanje od prethodnog izvještajnog razdoblja iznosi 67,5%, a ukupni manjak se najvećim dijelom odnosi na neplaćene dospjele obveze izvještajnog razdoblja.

1. **BILJEŠKE UZ BILANCU**

**Šifra 0** – Imovina

Imovina je na istoj razini u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

**Šifra 052** – Postrojenja i oprema u pripremi

Povećanje od 50,8% odnosi se na dodatno ulaganje u opremu Stalnog postava.

**Šifra 1 –** Financijska imovina

Povećanje od 55,6% obuhvaća najvećim dijelom potraživanja za prihode poslovanja.

**Šifra 166 –** Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima

Smanjenje od 28,1% se odnosi na sredstva uplaćena u prethodnom izvještajnom razdoblju, a potrošena su u tekućem izvještajnom razdoblju, plaćanjem dobavljačima.

**Šifra 167 –** Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza

Bilježi se povećanje od 311,9% zbog neutrošenih sredstava u 2023. godini, a koja će se potrošiti plaćanjem dobavljačima u slijedećem razdoblju.

**Šifra 193** – Kontinuirani rashodi budućih razdoblja

Povećanje od 29,4% odnosi se na kontinuirane rashode za zaposlene za plaću za prosinac 2023., zbog povećane osnovice za obračun plaće.

**Šifra 2** **– Obveze**

Obveze su na istoj razini u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Šifra 234 **–** obveze za zatezne kamate su manje za 98,7% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog podmirenja skoro svih obveza za zatezne kamate na kraju ovog izvještajnog razdoblja.

Šifra 239 **–***-*na ostalim tekućim obvezama bilježi se smanjenje od 50,6%, a odnosi se povrat uplaćenog jamstvo za Stalni postav.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| UPLAĆENA JAMSTVA | | DATUM JAMSTVA | IZNOS | UPLATITELJ | NAMJENA | BROJ UGOVORA | ROK VAŽENJA | PREDMET |
| 1. | 21.12.2022. | PRIMLJENO JAMSTVO | 2.367,51 | SISTEM D.O.O. | Otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za "Stalni postav" | NEMA (Ur. Br. 142-1/5-22) | 20.12.2024. | Nabava vitrina za "Stalni postav" II. faza |

Šifra 24 – obveze za nabavu nefinancijske imovine povećale su se za 14,4% jer nisu podmirene obveze za računalnu opremu koja se nabavila na kraju 2023. godine..

Šifra 26 – na kraju ovog izvještajnog razdoblja nema obveza za kredite i zajmove zbog otplate financijskog leasinga.

**Šifra 9222** **– Manjak prihoda**

Bilježi se smanjenje od 67,5%.

Manjak prihoda sastoji se od manjka prihoda poslovanja koji je niži za 79,2% te od manjka prihoda od nefinancijske imovine koji je niži za 21,5%. Manjak prihoda od nefinancijske imovine najvećim dijelom odnosi se na neplaćene obveze iz općih prihoda i primitaka. Iz vlastitih prihoda bilježi se manjak za koje nije bilo moguće provesti obveznu korekciju te će se manjak prebiti iz tekućeg viška navedenih izvora temeljem Odluke o raspodjeli rezultata.

Prikaz rezultata poslovanja prema izvorima financiranja:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **9222** | **Manjak prihoda** | **-9.963,03** |
| **92221** | **Manjak prihoda poslovanja** | **-5.100,74** |
| 11 | Opći prihodi i primici | -15.145,76 |
| 445 | Ostali prihodi za posebne namjene | 4.552,99 |
| 71 | Vlastiti prihodi | 5.492,03 |
| **92222** | **Manjak prihoda od nefinancijske imovine** | **-4.862,29** |
| 11 | Opći prihodi i primici | -4.354,59 |
| 71 | Vlastiti prihodi | -507,70 |

**AOP 253** **– Izvanbilančni zapisi**

Popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Red.br.** | **DATUM JAMSTVA** | **INSTRUMENT OSIGURANJA** | **IZNOS PRIMLJENOG JAMSTVA** | **DAVATELJ JAMSTVA** | **NAMJENA** | **BROJ UGOVORA** | **ROK VAŽENJA** | **PREDMET UGOVORA** |
| 1. | 13.05.2013. | ZADUŽNICA OV-4382/13 | 13.272,28 | U.O. MOCA | Zakupnina | NEMA (Ur. Br. 89-1/20) | NEMA | Zakup poslovnog prostora |
| 2. | 05.12.2023. | ZADUŽNICA  OV-7506/2023 | 1.000 | ELEKTRO TONI d.o.o. | Otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za "Stalni postav" | NEMA (Ur. Br. 2182-1-70/23-6) | 05.12.2025. | Isporuka rasvjete za "Stalni postav"-III. faza |
| 3. | 23.12.2022. | ZADUŽNICA OV-7653/2022 | 2.101,67 | ELEKTRO TONI d.o.o. | Otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za "Stalni postav" | NEMA  (Ur. Br.143-1/4-22) | 22.12.2024. | Isporuka rasvjete za "Stalni postav" - II. Faza |
| 4. | 05.12.2023 | ZADUŽNICA  OV-7507/2023 | 2.000 | ELEKTRO TONI d.o.o. | Otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za "Stalni postav" | NEMA (Ur. Br. 2182-1-70/23-6) | 05.12.2025. | Isporuka rasvjete za "Stalni postav"-III. faza |
| 5. | 18.12.2023. | ZADUŽNICA OV-7779/2023 | 3.000 | SISTEM d.o.o. | Otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku za "Stalni postav" | NEMA (Ur. Br. 2182-1-70/23-6) | 18.12.2025. | Nabava vitrina za Stalni postav-III. faza |

**Muzej nema sudskih sporova u tijeku.**

**Tečajne razlike**

Provođenjem obvezne konverzije iz službene valute hrvatska kuna u službenu valutu euro po fiksnom tečaju 7,53450, na dan 1.1.2023. iskazane su tečajne razlike. Razlog je prijenos sintetičkih i analitičkih konta te usklada sintetičkih s analitičkim kontima u razredima 0,1 i 2. Pregled tečajne razlike dan je u tablici.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pregled tečajnih razlika prilikom prijenosa početnog stanja** | | | | | | |
| **Skupina** | **Naziv** | **31.12.2022.** | **31.12.2022.** | **1.1.2023.** | **D/P** | **Tečajna razlika** |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina | 36,162,431.88 | 4,799,579.52 | 4,799,579.48 | D | -0.04 |
| 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 10,749,700.00 | 1,426,730.37 | 1,426,730.38 | D | 0.01 |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja | 64,975.50 | 8,623.73 | 8,623.74 | D | 0.01 |
| 19 | Plaćeni rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) | 264,052.37 | 35,045.77 | 35,045.75 | D | -0.02 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 503,057.70 | 66,767.23 | 66,767.22 | P | -0.01 |
| 91 | Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora | 49,710,070.00 | 6,597,660.10 | 6,597,660.06 | P | -0.04 |
| 92 | Rezultat poslovanja | 231,058.25 | 30,666.70 | 30,666.72 | D | 0.02 |
| 96 | Obračunati prihodi poslovanja | 28,550.00 | 3,789.24 | 3,789.25 | P | 0.01 |

Prilikom preuzimanja predloška financijskog izvještaja nastale su tečajne razlike u odnosu na poslovne knjige s datumom 1.1.2023., iste su dane u nastavku:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| RAČUN | OPIS STAVKE | IZNOS IZVJEŠTAJ | IZNOS BILANCA | RAZLIKA |
| 012 | Nematerijalna imovina | 37,936.45 | 37,936.44 | 0.01 |
| 0212 | Poslovni objekti | 1,016,128.76 | 1,016,128.77 | -0.01 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 397,542.18 | 397,542.10 | 0.08 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 39,810.95 | 39,810.97 | -0.02 |
| 0225 | Instrumeni, uređaji i strojevi | 31,950.90 | 31,950.93 | -0,03 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 62,367.33 | 62,367.30 | 0.03 |
| 029211 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 12,868.44 | 12,868.43 | 0.01 |
| 03 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti | 1,426,730.37 | 1,426,730.38 | -0.01 |
| 042 | Sitni inventar i auto gume u uporabi | 10,583.46 | 10,583.40 | 0.06 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 10,583.46 | 10,583.40 | 0.06 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 204,783.98 | 204,786.97 | 0.01 |
| 166 | Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i povrat po protestiranim jamstvima | 3,754.73 | 3,754.74 | -0.01 |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 35,045.77 | 35,045.75 | 0.02 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 30,422.09 | 30,422.08 | 0.01 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 36.42 | 36.43 | -0,01 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 4,844.39 | 4,844.38 | 0.01 |
| 92222 | Manjak prihoda poslovanja | 6,193.24 | 6,193,23 | 0.01 |
| 96 | Obračunati prihodi poslovanja | 3,789.24 | 3,789.25 | -0.01 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi | 17,977.70 | 17,977.71 | -0,01 |
| dio 16 | Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela | 8,570.24 | 8,570.25 | -0.01 |
| dio 23 | Obveze za rashode poslovanja - dospjele | 10,186.36 | 10,186.35 | 0.01 |

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**Šifra 082 – Službe kulture**

Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji su za 20% veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Ovom klasifikacijom obuhvaćeni su rashodi razreda 3 ( rashodi poslovanja) i razreda 4 ( rashodi za nabavu nefinancijske imovine).

Službe kulture obuhvaćaju rashode funkcioniranja ili podrške funkcioniranju ustanovama koje pružaju kulturne usluge – knjižnice, muzeji, umjetničke galerije, kazališta, izložbeni prostori, spomenici, povijesne kuće i arheološka nalazišta, zoološki i botanički vrtovi, akvariji itd.

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**Šifra 91512 –** Promjene u obujmu imovine

Smanjenje obujma imovine odnosi se na potraživanje za prihode po posebnim propisima, koje se Odlukom o otpisu potraživanja, od 19. siječnja 2024., otpisuje jer je dužnik trajno zatvoren.

1. **BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA – OBRAZAC OBVEZE**

**Šifra V006** **– Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Stanje nepodmirenih obveza iznosi **75.234,67 EUR**.

Nepodmirene obveze sastoje se od obveza za rashode poslovanja, obveza za nabavu nefinancijske imovine te međusobnih obveza subjekata općeg proračuna.

Rok prekoračenja dospjelih obveza odnosi se na razdoblje od **1 do 60 dana**.

**Šifra V007 – Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 13.495,09 EUR.

Plaćanje obveza provodi se u Riznici Grada Šibenika, a dinamika plaćanja obveza ovisi o dinamici naplate prihoda Grada Šibenika.

**Šifra V008 – Međusobne obveze subjekata općeg proračuna**

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 2.695,27 EUR i odnosi se na obvezu za izložbu „Doba leda i vatre“ Muzeja Brodskog Posavlja.

**Šifra V009 – Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja**

Od ukupnog iznosa nepomirenih obveza 61.739,58 EUR odnosi se na nedospjele obveze.

Nepodmirene nedospjele obveze sastoje se od obveza za rashode poslovanja koje se najvećim dijelom odnose na kontinuirane rashode budućih razdoblja, za obveze za nabavu nefinancijske imovine te međusobnih obveza subjekata općeg proračuna.

Nedospjele obveze – Međusobne obveze subjekata općeg proračuna odnose se na:

1. Grad Šibenik – komunalna naknada – 43,19 EUR
2. JVP Šibenik – vatrodojava – 123,60 EUR
3. Grad Šibenik – obveza za bolovanje (HZZO refundacija) – 25,68 EUR

|  |  |
| --- | --- |
| Mjesto: | Šibenik |
| Datum: | 31. siječnja 2024. |
| Osoba za kontaktiranje: | Ana Karađole |
| E-mail za kontakt: | ana.karadjole@muzej-sibenik.hr |
| Odgovorna osoba: | Željko Krnčević |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Zakonski predstavnik:** |
|  |  | **mr. sc. Željko Krnčević** |
|  | **M. P.** |  |
|  |  |  |
|  |  |  |