**BILJEŠKE**

Obrazloženje i dodatni podaci uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za period od 01.01.2019. – 31.12.2019. godine, Bilancu sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, obrazac Obveze, obrazac P-VRIO, obrazac RAS funkcijski

Novska, 28.01.2020. godine

**OBRAZAC PR-RAS**

Prihodi poslovanja AOP 001 ostvareni u 2019. godini iznose =2.099.655,00 kn ostvareni su u manjem iznosu od 7,40 % u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 058 Tekuće pomoći izvanproračunskih korisnika u 2019. godini ostvarene su u iznosu od =9.828,00 kn i odnose se na doznačena sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje temeljem Ugovora o stručnom osposobljavanju za rad za jednu osobu.

AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi u 2019. godini iznose =251.861,00 kn i sastoje se od:

* škole za komercijaliste =72.017,00 kn,
* škole za kuhare I konobare =6.957,00 kn,
* škole za prodavače =3.314,00 kn,
* škole za strane jezike =169.573,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvereni u većem iznosu od =871,00 kn.

AOP 126 Prihodi od pruženih usluga iznose =124.002,00 kn I sastoje se od:

* najma poslovnog prostora =4.970,00 kn,
* prihoda od kino ulaznica =119.031,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu od =18.523,00 kn odnosno za 17,60 % sastoje se od najama poslovnog prostora koji je ostvaren u većem iznosu od =3.153,00 kn te je posjećenost kino predstavama, prodaja kino ulaznica, bila je veća za =15.370,00 kn.

AOP 129 Kapitalne donacije =50.000,00 kn doznačene su od Turističke zajednice Sisačko-moslavečke županije za Muzejsku zbirku Sajko.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika AOP 131 iznose =1.663.964,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvaren je u manjem iznosu od =237.533,00 kn odnosno za 12,50 %, 2018. godine vršila se adaptacija zgrade Pučkog otvorenog učilišta u svrhu obavljanja muzejske djelatnosti te su zbog toga prihodi u 2018. godini bili veći budući je dio rashoda financiran temeljem prihoda nadležnog proračuna. Prihodi se sastoje od =1.523.832,00 kn prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja te prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine =140.132,00 kn.

Rashodi poslovanja AOP 148 ostvareni su u iznosu od =1.447.629,00 kn u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu od =49.692,00 kn odnosno za 3,3%.

AOP 149 Rashodi za zaposlene iznose =957.121,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za =271.968,00 kn odnosno za 39,69 %.

AOP 151 plaća za redovan rad, povećanje za =207.977,00 kn te AOP 156 doprinos za plaću, povećanje za =30.272,00 kn osvareni su radi rashoda tri djelatnika koji su zaposleni od rujna 2018. godine te su rashodi teretili cijelu 2019. godinu.

AOP 155 ostali rashodi za zaposlene iznose =65.795,00 kn te u odnosu na prethodnu godinu veći su za =33.719,00 kn odnosno za 105,1 %. U odnosu na prethodnu godinu povećenja se odnosi na isplatu naknade za smrtni slučaj te na isplatu neiskorištenog godišnjeg odmora.

AOP 159 doprinos za obvezno osiguranje u slučaju nezaposloenosti – smanjenje u iznosu od =8.541,00 kn odnosno za 90,2 % odnosi se na izmjenu Zakona o doprinosima odnosno na ukidanju istog, ostvareni rashodi odnose se na rashode za doprinos za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti za plaću za prosinac 2018. godine.

Materijalni rashodi AOP 160 iznose =1.005.989,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni u većem iznosu za =243.549,00 kn odnosno za 31,9 %. Najveći dio povećanja odnosi se na povećanje na rashode za manifestacije AOP 192.

AOP 161 naknada troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu od =66.305,00 kn te su u odnosu na 2018. godinu veći za =11.350,00 kn odnosno za 20,7 %. Najveći udio u strukturi naknade troškova zaposlenima AOP 163-naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život te iznose =54.770,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za =17.918,00 kn, 48,55 %. Povećanje se odnosi nakndadu trškova za prijevoz za tri djelatnika koji su zaposelni u rujnu 2018. godini što se odrazilo na rashode za prijevoz tijekom cijele 2019. godine.

AOP 165 ostale naknade troškova zaposlenima u iznosu od =7.544,00 kn odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od =6.744,00 kn te ostale naknade troškova zaposlenima u iznosu od =800,00 kn. Rashodi su ostvareni temeljm putovanja na službeni put privatnim automobilima budući službeno vozilo nije bilo u ispravnom stanju.

AOP 166 rashodi za materijal i energiju iznose =159.194,00 kn te u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu od =21.559,00 kn, za 15,7 % .

AOP 167 uredski materijal i ostali materijalni rashodi u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za =11.898,00 kn odnosno za 50,2 %. Povećanje se u najvećem dijelu odnosi na kupnju literature za polaznike novih tečajeva u Pučkom otvorenom učilištu, tečaj francuskog i talijanskog jezika. Također u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu povećani su troškovi za materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, do povećanja je došlo radi završetka radova na Muzeju što je rezultiralo većom potrebom za čišćenjem.

AOP 169 energija =98,332,00 kn, povećanje u odnosu na 2018. godinu iznosi =29.513,00 kn, 42,9 %. Na povećanje energije odrazilo se terećenje rashoda u 2019. za račune koji su naknadno dostavljeni, a odnose se na prosinac 2018. godine te veći rashoda za plin i energiju radi Muzeja.

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje AOP 170 u 2019. godni iznose =17.464,00 kn te su u odnosu za 2018. godinu veći za =6.283,00 odnosno za 56,2 %. Povećanje se u najvećem dijelu odnosi na veće troškove za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata =3.988,00 kn na što se odrazio završetak radova na Muzeju te povećani troškovi popravka automobila u iznosu od =1.659,00 kn.

AOP 174 ukupno rashodi za usluge za 2019. godinu iznose =268.833,00 kn te u odnosu na prethodnu godinu veći su za =26.309,00 kn, odnodno povećanje iznosi 10,8 %.

AOP 177 usluge promidžbe i informiranja u iznosu od =6.163,00 kn u odnosu na prethodnu godinu veće su za =2.807,00 kn odnosno za 83,6 %, povećanje se odnosi na objavu oglasa za izbor ravnatelja.

AOP 180 zdravstvene i veterinrske usluge u 2019. godini ostvarene su u iznosu od =11.770,00 kn te u odnosu na prethodnu godinu povećanje je za =10.530,00 kn, 849,20%, do povećanja je došlo radi sistematskog pregleda djelatnika u 2019. godini.

AOP 183 ostale usluge iznose =28.367,00 kn te u odnosu na prethodnu godinu veći su =12.988,00 kn odnosno za 84,5%, povećanje se u najvećm iznosu odnosi na rashode digitalizaciju Muzeja.

AOP 184 naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od =5.530,00 kn odnose se na rashode za doprinos iz plaće i na plaću temeljem Ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanje radnog odnosa s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje za jednu osobu.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja AOP 185 iznose =506.127,00 kn te u odnosu na 2018. godinu ostvareni su u većem iznosu za =183.048,00 kn, 56,70 %. Povećanje se ostvarilo na pozicijama AOP 188 reprezentacija =15.979,00 kn, 70,7 % te AOP 192 ostali nespomenuti rashodi poslovanja =168.352,00 kn odnosno za 67,5%. Do povećanja je došlo radi organizacije manifestacije NOVsky festivala znanosti i umjetnosti koji se prvi put organizirao u Gradu Novska, svečanog otvorenja Muzeja te većeg broja izložbi u odnosu na prethodnu godinu uz redovne organizacje manifestacija Ljeto u Novskoj, Lukovo te Fashion Day.

AOP 193 Financijski rashodi iznose =67,00 kn i odnose se na zatezne kamate.

AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose =147.131,00 kn u odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za =690.046,00 kn, odnosno za 82,4 %. U 2018. u najvećem dijelu rashodi su se odnosilia na dodatna ulaganja na građevinskom objektu radi adaptacije zgrade Pučkog otvorenog učilišta u svrhu obavljanja muzejske djelatnosti. U 2019. godini rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu uredske opreme i namještaja =54.568,00 kn, komunikacijske opreme =5.938,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu =349,00 kn, nabava uređja, strojeva i opreme za ostale namjene =86.276,00 kn.

**AOP 635 – Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju**

|  |
| --- |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI =2.099.655,00 kn |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI =2.110.308,00 kn |
| MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA =10.653,00 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI =66.319,00 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU =55.666,00 kn |

Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu od =55.666,00 sastoji se od:

* viška prihoda iz vlastitih sredstava =72.965,00 kn,
* manjak prihoda iz općih sredstava =3.695,00 kn,
* neutrošena sredstva Hrvatski zavod za zapošljavanje program Javni radovi =1.422,00 kn,
* neutrošena sredstva Hrvatski zavod za zapošljavanje program Stručno osposobljavanje =4.498,00 kn, Ugovor 2019. godina
* iznos neutrošenih sredstava temeljem Ugovora o sufinanciranju s Turističkom zajednicom SMŽ za projekt Muzejska-zavičajna zbirka grada Novska u iznosu od =476,00 kn,
* manjak sredstava koja nisu doznačena od Županije, a odnose se na digitalizaciju Muzeja =15.000,00 kn te Fashion Day =5.000,00 kn, ukupno =20.000,00.

**BILANCA NA DAN 31.12.2019.**

AOP 002 Nefinancijska imovina iznosi =4.747.927,00 kn.

AOP 007 Proizvedena dugotrajna imovina iznosi =4.676.010,00. Tijekom 2019. godine ulagalo se u nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu =147.131,00 kn.

Povećanje imovine odnosi se na nabavu uredske opreme i namještaja =54.568,00 kn, komunikacijske opreme =5.938,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu =349,00 kn te nabavu uređja, strojeva i opreme za ostale namjene =86.276,00 kn.

Smanjenje nabavne vrijednosti odnosi se na obračunati ispravak vrijednosti s 31.12.2019. godine u iznosu od =264.845, kn.

AOP 049 Zalihe sitnog inventara, AOP 050 ispravak vrijednosti sitnog inventara u 2019. godini iznose =116.486,00 kn. U 2019. godini nabavljeno je sitnog inventara u iznosu od =7.775,00 kn.

AOP 063 Financijska imovina iznosi =569.892,00 kn te je u odnosu na prethodnu godinu veća za =166.644,00 kn, odnosno za 41,3 %.

AOP 077 jamčevni polozi u odnosu na 31.12.2018. godine veći su za =27.324,00 kn odnose se na plaćenu jamčevinu za održavanje edukacije temeljem programa “Želim raditi – žeim pomoći”.

AOP 080 Ostala potraživanja u iznosu od =5.995,00 odnosi se na potraživanje za predujmove, a ručuni nisu dostavljeni u 2019. godini.

Dionice i udjeli u glavnici – tuzemni AOP 129 u iznosu od =3.600,00 kn odnosi se na 6 komada dionica PBZ d.d. po nominalnoj vrijednosti od 600,00 kn po dionici.

AOP 152 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iznose =769.201,00 kn odnose se na potraživanja od školarina i tečajeva u organizaciji Pučkog otvorenog učilišta. Potraživanja od školarina i tečajeva u odnosu na prethodnu godinu veća su u iznosu od =217.330,00 kn, odnosno za 39,4 %, što je rezultat većeg broja izdanih računa za polaznike, raznovrsnije ponude programa školovanja za odrasle te sudjelovanje u projektima edukacije žena i mladih.

AOP 154 potraživanja za prihode iz proračuna na dan 31.12.2019. godine iznose =49.552,00 kn. Potraživanja se odnose na vlastita sredstva na žiro računu nadležnog proračun. U odnosu na 31.12.2017. godine potraživanja su manja za =22.698,00 kn, odnosno za 31,4 % budući su se za poslovanje Pučkog otvorenog učilišta koristila vlastitih sredstva.

AOP 156 Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od =397.645,00 kn odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja temeljem izmjene i dopune Pravilnika o proračunskom računovodstvu temeljem kojeg se obavlja ispravak vrijednosti potraživanja na način da ako je kašnjenje 1-3 godine vrijednost potraživanja ispravlja se za 50% te ako je potraživanje iznad 3 godine vrijednost potraživanja se ispravlja za 100%.

AOP 159 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja iznose =70,00 odnose se na plaćen ENC – “Hrvatske autoceste” d.o.o. Zagreb.

AOP 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od =77.338,00 kn sastoje se od plaća za 12/19 i naknade Upravnog vijeća 12/19.

AOP 163 Obveze na dan 31.12.2019. godine iznose =105.114,00 sastoje se od AOP 165 obveza za zaposlene =75.390,00 kn (plaća 12/19), AOP 166 obveze za materijalne rashode =23.729,00 kn (računi 12/19, naknada Upravno vijeće 12/19 s datumom dospijevanja u 01/19) te ostale tekuće obveze AOP 174 =5.995,00 kn koje se odnosi na obveze za povrat u proračun.

AOP 223 Vlastiti izvori iznose =5.212.706,00 kn.

AOP 240 Obračunati prihodi poslovanja u iznosu od =376.714,00 kn veći su u odnosu na 31.12.2018. godine za =145.835,00 kn povećanje se u najveće iznosu odnosi na veći broj izdanih računa za polaznike, raznovrsnije ponude programa školovanja za odrasle te sudjelovanje u projektima edukacije žena i mladih.

U 2019. godini ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od =62.194,00 kn AOP 233 te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od =6.529,00 kn AOP 238.

**OBRAZAC OBVEZE**

Stanje obveza na dan 31.12.2019. godine iznose =105.114,00 kn.

Stanje dospjelih obveza na dan 31.12.2019. godine iznose =654,00 kn i odnose na:

* reprezentacija =150,00 kn,
* ostali nespomenuti rashodi poslovanja =504,00kn.

Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2018. godine iznose =104.460,00 kn i sastoje se od:

* obveze za zaposlene, plaća 12/19 =75.390,00 kn,
* uredski materijal i ostali materijalni rashodi =1.937,00 kn,
* energija =9.574,00 kn,
* materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje =649,00 kn,
* usluge telefona, pošte i prijevoza =770,00 kn,
* usluge promidžbe i informiranja =425,00 kn,
* komunalne usluge =659,00 kn,
* naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela 12/19 =1.947,00 kn,
* reprezentacija =4.477,00 kn,
* ostali nespomenuti rashodi poslovanja =2.637,00 kn,
* obveza za povrat u proračun =5.995,00 kn.

**OBRAZAC P-VRIO**

U 2019. godini promjene u obujmu imovine, potraživanja za prihode poslovanja iznose =568,00 kn i odnose se na smanjenje temeljem Odluke o stornu potraživanja do 50,00 kn. Promjene u obujmu obveza iznose 1,00 kn i odnose se na usklađenje glavnke knjige s evidencijom u salda kontima temeljem popisa financijske imovine s danom 31.12.2019.

**OBRAZAC RAS – FUNKCIJSKI**

AOP 105 Služba kulture rashodi su ostvareni u iznosu od =878.732,00 kn odnose se na rashode potrebne za redovan rad potreba u kulturi te provođenje aktivnosti kazališnih predstava, izložbi, manifestacije te kino predstava. Rashodi u odnosu na 2018. godinu ostvareni su u manjem iznosu od =279.131,00, odnosno za 24,1 %. Do smanjenja rashoda došlo je zbog razlike manjeg ulaganja u adaptaciju građevinskog objekta za obaljanje djelatnosti muzeja te rashoda za manifestacije koje su u odnosu na 2018. godinu su u većem iznosu budući je organizirana nova manifestacija NOVsky festival znanosti i umjetnosti, otvorenja muzeja, većeg broja izložbi uz redovne organizacije manifestacija Ljeto u Novskoj, Lukovo, Fashion Day.

AOP 116 Više srednjoškolsko obrazovanje rashodi su ostvareni u iznosu od =1.231.577,00 kn, u odnosu na prethodnu godinu veća za =104.635,00 odnosno za 9,3%. Povećanje rashoda se odnosi na veći broj tečajeva u sklopu projekata edukacije žena i mladih.