**BILJEŠKE**

Obrazloženje i dodatni podaci uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za period od 01.01.2020. – 31.12.2020. godine, Bilancu sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, obrazac Obveze, obrazac P-VRIO, obrazac RAS funkcijski

Novska, 26.01.2021. godine

**OBRAZAC PR-RAS**

Prihodi poslovanja AOP 001 ostvareni u 2020. godini iznose =1.789.144,00 kn ostvareni su u manjem iznosu od =310.511,00, odnosno za 14,8 % u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 063 Pomoći izvanproračunskih korisnika u 2020. godini ostvarene su u iznosu od =140.000,00 kn. Pomći izvanproračunskih korisnika sastoje se od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od =100.000,00 kn te kapitalnih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od =40.000,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su u iznosu od =20.000,00 kn od Sisačko-moslavačke županije te =80.000,00 kn od Ministarstva regionalnog razvoja. Kapitalne pomoći u iznosu od =40.000,00 kn doznačene su od Ministarstva kulture.

AOP 116 Ostali nespomenuti prihodi u 2020. godini iznose =292.851,00 kn i sastoje se od:

* škole za komercijaliste =45.090,00 kn,
* škole za strane jezike =40.500,00 kn
* edukacija za programe “Zaželi” =202.927,00 kn,
* edukacije koje nisu verificirane =4.334,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvereni u većem iznosu od =40.990,00 kn, odnosno za 16,30 %.

AOP 126 Prihodi od pruženih usluga iznose =57.033,00 kn I sastoje se od:

* najma poslovnog prostora =8.970,00 kn,
* prihoda od kino ulaznica =48.063,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu od =66.969,00 kn odnosno za 54 %, na smanjenje prihoda od pruženih usluga utjecale su epidemiološke mjere uzrokavene epidemijom bolesti COVID-19.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika AOP 131 iznose =1.299.260,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu od =364.704,00 kn odnosno za 21,90 %. Na smanjnje prihoda utjecale su mjere štednje smanjenja rashoda financiranih iz izvora općih prihoda uzrokavanih proglašenjem epidemije bolesti COVID-19. Prihodi se sastoje od =1.278.236,00 kn prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja te prihod iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine =21.024,00 kn.

Rashodi poslovanja AOP 148 ostvareni su u iznosu od =1.486.913,00 kn u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu od =476.264,00 kn odnosno za 24,3%. Manje ostvareni rashodi u odnosu na prethodnu godinu rezultat su mjera štednje te manjeg obujma poslovanja uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19.

AOP 149 Rashodi za zaposlene iznose =892.329,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za =64.792,00 kn odnosno za 6,8 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na AOP 151 plaća za redovan rad u iznosu od =726.948,00 kn, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 5% odnosno za =38.262,00 kn, AOP 156 doprinos za plaću u iznosu od =119.947,00 kn, manji za =6.169,00 kn, 5% te AOP 155 ostali rashodi za zaposlene koji iznose =45.434,00 kn koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za =20.361,00 kn odnosno za 30,9 %. Na smanjnje rashoda za zaposlene odrazile su se mjere štednje kojima su smanjeni koeficijenti za obračun plaće za razdoblje od 01.04.-31.08.2020. te smanjenje materijalnih prava.

Materijalni rashodi AOP 160 iznose =594.433,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni u manjem iznosu za =411.465,00 kn odnosno za 40,9 %.

AOP 161 naknada troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu od =58.835,00 kn te su u odnosu na 2019. godinu manji za =7.470,00 kn odnosno za 11,3 %.

Najveći udio u strukturi naknada troškova zaposlenima je AOP 163 naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život i iznose =54.144,00 kn te su ostvareni u razini prethodne godine.

AOP 165 ostale naknade troškova zaposlenima rashodi su ostvareni u iznosu od =112,00 kn što je u odnosu na prethodnu godinu manje za =7.432,00 kn, službeno vozilo u 2019. godini je bilo neispravno te su temeljem toga nastali troškovi upotrebe privatnog automobila u službene svrhe.

AOP 166 rashodi za materijal i energiju iznose =115.884,00 kn u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu od =43.310 kn, za 27,2 % .

AOP 167 uredski materijal i ostali materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od =35.571,00 kn što je u razini rashoda od prethodne godine.

AOP 170 materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od =1.823,00 kn, manji su za =15.641,00 kn, odnosno za 89,6 % u odnosu na rashode iz 2019. godine. U 2019. godini završavali su se radovi na uređenju prostora Muzeja koji su teretili navedene rashode.

AOP 171 sitni inventar i auto gume u iznosu od =2.187, kn također su ostvareni u manjem iznosu od =5.587,00 kn, odnosno za 71,9 %, kao što su na većinu rashoda utjecale mjere štednje i manji opseg poslovanja uzrokovano epidemijom bolesti COVID-19 tako su se mjere odrazile i na stavku sitnog inventara i auto guma.

AOP 173 službena, radna i zaštitna odjeća i obuća u iznosu od =1.537,00 odnosi se na nabavu zaštitne odjeće i obuće za spremačice i domara.

AOP 174 ukupno rashodi za usluge za 2020. godinu iznose =238.831,00 kn te u odnosu na prethodnu godinu manji su za =30.002,00 kn, odnosno smanjenje iznosi 11,2 %.

AOP 176 usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose =128.959,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni u većem iznosu od =70.063,00 kn, za 119 %. Do povećanja je došlo radi projekta ugradnje PVC stolarije i uvođenja efikasnijeg sustava grijanja što je sufinancirano od strane Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije

AOP 180 zdravstvene i veterinarske usluge u 2019. godini ostvarene su u iznosu od =11.770,00 kn radi sistematskog pregleda djelatnika koji se obavlja svake druge godine.

AOP 181 intelektualne i osobne usluge iznose =56.584,00 kn, u odnosu na prethodnu godinu ostvarene su u manjem iznosu od =85.868,00 kn, 60,3 %. Na smanjenje rashoda intelektualnih i osobnih usluga odrazilo se poštivanje epidemioloških mjera uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-1, rashodi koju terete poziciju intelektualnih i osobnih usluga sastoje se i od ugovora o djelu predavača, zbog nemogućnosti organiziranja predavanja predavanja su odgođena.

AOP 184 naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od =4.144,00 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 =176.739,00 kn te u odnosu na 2019. godinu ostvareni su u manjem iznosu za =329.388,00 kn, 65,1 %.

AOP 186 naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično iznose =7.790,00 kn, u travnju 2020. godine ukinute su naknada Upravnom vijeću radi mjera štednje te je temeljem toga došlo do manjeg iznosa rashoda u iznosu od =15.579,00 kn, 66,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 187 rashodi na ime premije osiguranja iznose =20.954,00 kn u odnosu na prethodnu godinu veći su zbog više ugovorene police osiguranja na što je utjecalo osiguranje prostora i zbirke Muzeja.

AOP 188 reperezentacija iznosi =13.573,00 kn u odnosu na prethodnu godinu manja je za =25.002,00 kn, odnosno za 64,8 %. Do smanjenja je došlo radi otkazivanja manifestacija.

AOP 192 ostali nespomenuti rashodi poslovanja za 2020. godinu iznose =127.406,00 kn. Navedeni AOP terete i rashodi vezani za organizaciju manifestacija koje su u 2020. godini izostale zbog epidemioloških mjera što je rezultiralo smanjnjem rashoda za =290.362,00 kn.

AOP 193 Financijski rashodi iznose =151,00 kn i odnose se na zatezne kamate.

AOP 448 primici od povrata jamčevnih pologa =23.800,00 kn odnose se povrta jamčevine od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

AOP 341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose =106.291,00 kn u odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za =40.840,00 kn, odnosno za 27,8 %. Nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu uredske opreme i namještaja =11.542,00 kn, komunikacijske opreme =2.800,00 kn, nabava uređja, strojeva i opreme za ostale namjene =88.349,00 kn ta nabavu knjiga u iznosu od =3.600,00 kn.

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

|  |
| --- |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI =1.812.944,00 kn |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI =1.593.204,00 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA =219.740,00 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI =55.664,00 kn |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU =275.404,00 kn |

Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu od =275.404,00 sastoji se od:

* viška prihoda iz vlastitih sredstava =286.588,00 kn,
* manjak prihoda iz općih sredstava =13.435,21 kn,
* neutrošena sredstva Hrvatski zavod za zapošljavanje vi =1.774,00 kn,
* iznos neutrošenih sredstava temeljem Ugovora o sufinanciranju s Turističkom zajednicom SMŽ za projekt Muzejska-zavičajna zbirka grada Novska u iznosu od =476,00 kn.

**BILANCA NA DAN 31.12.2020.**

AOP 002 Nefinancijska imovina iznosi =4.587.900,00 kn.

AOP 007 Proizvedena dugotrajna imovina iznosi =4.587.900,00.

Tijekom 2020. godine ulagalo se u nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu =106.291,00 kn. Nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu uredske opreme i namještaja =11.542,00 kn, komunikacijske opreme =2.800,00 kn, nabava uređja, strojeva i opreme za ostale namjene =88.349,00 kn ta nabavu knjiga u iznosu od =3.600,00 kn. Zbog dotrajalosti i uništenja isknjiženo je imovine u iznosu od =48.832,00 kn. Obračun amortizacije s 31.12.2020. godine u iznosu od =266.318,00 kn.

AOP 049 Zalihe sitnog inventara, AOP 050 ispravak vrijednosti sitnog inventara u 2020. godini iznose =94.943,00 kn. U 2020. godini nabavljeno je sitnog inventara u iznosu od =2.187,00 kn te je isknjiženo temeljem dotrajosti i uništenja =23.729,00 kn.

AOP 063 Financijska imovina iznosi =513.392,00 kn te je u odnosu na 31.12. prethodne godine manja za =56.500,00 kn, odnosno za 9,9 %.

AOP 077 jamčevni polozi u odnosu na 31.12.2019. godine manji su za =51.124,00 kn i iznose =5.000,00 kn, smanjenje se odnosi na povrat =27.324,00 kn jamčevine za održavanje edukacije temeljem programa “Želim raditi – želim pomoći” te =23.800,00 kn povrat jamčevine Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

AOP 081 Ostala potraživanja u iznosu od =3.305,00 odnosi se na potraživanje za predujmove za koje ručuni nisu dostavljeni u 2020. godini.

Dionice i udjeli u glavnici – tuzemni AOP 135 u iznosu od =3.600,00 kn odnosi se na 6 dionica PBZ d.d. po nominalnoj vrijednosti od 600,00 kn po dionici.

AOP 153 Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iznose =370.688,00 kn odnose se na potraživanja od školarina i tečajeva u organizaciji Pučkog otvorenog učilišta. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja u iznosu od =398.513,00 kn, odnosno za 51,8 %, što je rezultat naplate prihoda te otpisa potraživanja temeljem zastare i usklađivanja podataka.

AOP 154 potraživanja za prihode iz proračuna na dan 31.12.2020. godine iznose =290.982,00 kn. Potraživanja se odnose na vlastita sredstva na žiro računu nadležnog proračun. U odnosu na 31.12.2019. godine potraživanja su veća za =241.430,00 kn, do povećanja iznosa vlastitih sredstava došlo je zbog veće naplate potraživanja za školarine i tečajeve u organizaciji Pučkog otvorenog učilišta Novska .

AOP 157 Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od =238.566,00 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 165 Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja iznose =333,00 kn odnose se na plaćen ENC – “Hrvatske autoceste” d.o.o. Zagreb.

AOP 167 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu od =77.104,00 kn sastoje se od plaće za prosinac 2020. godine.

AOP 169 Obveze na dan 31.12.2020. godine iznose =96.820,00 sastoje se od AOP 171 obveza za zaposlene =77.104,00 kn (plaća 12/20), AOP 172 obveze za materijalne rashode =16.410,00 kn (računi 12/20) te ostale tekuće obveze AOP 174 =3.305,00 kn (obveze za povrat u proračun).

AOP 229 Vlastiti izvori iznose =5.004.473,00 kn.

U 2020. godini ostvaren je višak prihoda u iznosu od =300.672,00 kn AOP 238 te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od =25.267,00 kn AOP 242.

**OBRAZAC OBVEZE**

Stanje obveza na dan 31.12.2020. godine iznose =96.819.,00 kn.

Stanje dospjelih obveza na dan 31.12.2020. godine iznose =1.101,00 kn i odnose na:

* uredski materijal i ostale materijalne rashode =1.101,00 kn.

Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2020. godine iznose =95.718,00 kn i sastoje se od:

* obveze za zaposlene, plaća 12/20 =77.104,00 kn,
* službena putovanja =5,00 kn,
* uredski materijal i ostali materijalni rashodi =1.716,00 kn,
* energija =9.695,00 kn,
* usluge telefona, pošte i prijevoza =743,00 kn,
* usluge tekućeg i investicijskog održavanja =70,00 kn,
* usluge promidžbe i informiranja =281,00 kn,
* komunalne usluge =316,00 kn,
* reprezentacija =2.448,00 kn,
* ostali nespomenuti rashodi poslovanja =35,00 kn,
* obveza za povrat u proračun =3.305,00 kn.

**OBRAZAC P-VRIO**

U 2020. godini promjene u obujmu imovine iznose =52.239,00 kn i odnose se na smanjenje potraživanja za prihode poslovanja temeljem otpisa potraživanja zbog zastare.

**OBRAZAC RAS – FUNKCIJSKI**

AOP 105 Služba kulture rashodi su ostvareni u iznosu od =658.602,00 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 2020. godinu ostvareni su u manjem iznosu od =220.130,00, odnosno za 25,1 %.

AOP 116 Više srednjoškolsko obrazovanje rashodi su ostvareni u iznosu od =934.602,00 kn, u odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za =934.602,00 odnosno za 24,1%.

Manje ostvareni rashodi u 2020. godini posljedica su mjera štednje i manjeg obujma poslovanja uzrokovanih epidemijom bolesti COVID-19.