|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NAZIV OBVEZNIKA:** |  **TIFLOLOŠKI MUZEJ** | **RKP:** 01038 |
| **SJEDIŠTE OBVEZNIKA**: **10000 ZAGREB** | **RAZINA**: 11 |
| **ADRESA SJEDIŠTA OBEZNIKA**: **Augusta Šenoe 34/III**  |
|  |
| **ŠIFRA DJELATNOSTI** : 9102 | **OIB**: 04200585015 |
| **MATIČNI BROJ**: 03270564 | **IBAN**: HR45 2360000 1101383053 |
| **ŽUPANIJA:** 21 | **GRAD:** 133 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE**

**01.01.-31.12.2023.**

OSNOVNI PODACI O USTANOVI I DJELOKRUG RADA TIFLOLOŠKOG MUZEJA

1 . DJELOKRUG RADA MUZEJA-a:

Muzej obavlja sljedeće djelatnosti:

* Nabavka, sabiranje, zaštita, istraživanje, komuniciranje i izlaganje u svrhu proučavanja, edukacije i uživanja civilizacijskih, kulturnih, materijalnih i nematerijalnih i prirodnih dobara te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, a osobito u odnosu na muzejski fundus vezan većim dijelom uz tiflološku problematiku, potom i sva ostala područja invaliditeta, kao i problematiku ustanova i udruga koje na tom polju djeluju
* Trajna zaštita muzejske građe, muzejske dokumentacije te njihovo interpretiranje i prezentiranje javnosti putem različitih komunikacijskih oblika u stvarnom i virtualnom okruženju
* Objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava razmjena i izlaganje muzejske građe na stalnim i povremenim izložbama u zemlji i svijetu
* Suradnja u obradi muzejske građe i tema vezanih uz nju s muzejskim i drugim srodnim ustanovama u zemlji i svijetu
* Promicanje muzejske struke suradnjom s drugim institucijama – obrazovnim, znanstvenim, socijalnim i baštinskim ustanovama
* Obavljanje poslova promidžbe Muzeja izradom, prezentacijom i distribucijom replika i predmeta s motivima iz muzejskog fundusa i drugim prepoznatljivim sadržajima koji se odnose na djelatnost Muzeja
* Obavljanje nakladničke djelatnosti koja je tematski vezana uz problematiku koja se odnosi na područje koje pokriva Muzej
* Obavljanje knjižnične djelatnosti
* Predočavanje muzejske građe vezano uz problematiku osoba s invaliditetom i drugih problema proizašlih iz cjelokupnih međuljudskih odnosa u društvu putem organiziranja stručnih skupova, tribina, tečajeva i drugih oblika stručnog usavršavanja
* Istraživanje, predočavanje materijalnih i nematerijalnih svjedočanstava u odnosu na različite oblike društvenih odnosa, društvenih interakcija te proučavanje njihovog kulturološkog odraza
* Organizacija izložaba i drugih događanja u Muzeju u funkciji promidžbe djelatnosti kojom se Muzej bavi
* Promicanje dostupnosti i prilagodbe baštinskih ustanova kao i njihove građe osobama s invaliditetom
* Obavljanje i drugih poslova muzejske djelatnosti utvrđene zakonom i Statutom Tiflološkog muzeja

Osnivač TM-a je Republika Hrvatska na temelju članka 78. Zakona o ustanovama i zaključka Vlade Republike Hrvatske a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture, u skladu s ovlaštenjem Vlade Republike Hrvatske

2. ZAKONSKI OKVIR POSLOVANJA

2.1. Muzej poslovanje obavlja prema slijedećim zakonima i propisima

* Zakonu o ustanovama
* Zakonu o muzejima
* Ostalim podzakonskim aktima koji uređuju muzejsku djelatnost.

2.2. U financijsko računovodstvenom poslovanju muzej obavlja poslovanje na temelju:

* Zakona o proračunu (NN br.87/2008; 136/2012; 15/2015 i 144/2021)
* Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/2010; 19/2014; 118/2018; 83/2023)
* Zakona o porezu na dohodak (NN115/2016:106/2018; 121/2019;32/2020; 138/2020;114/2023)
* Zakona o plaćama u javnim službama (NN 27/2001; 39/2009)
* Zakona o radu (NN 93/2014;127/2017;98/2019;151/2022)
* Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/2014; 115/2015; 87/2016; 84/2017; 3/2018; 126/2019; 108/2020,158/2023)
* Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/2022.)

Odgovorna osoba proračunskog korisnika je ravnateljica Nina Sivec.

Za sastavljanje financijskih izvješća odgovorna je voditeljica računovodstva Jadranka Matasić Kolak.

Tiflološki muzej nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost (PDV-a)

U Muzeju je na dan 31.12.23. zaposleno 12 osoba u redovnom radnom odnosu.

Financijsko izvještavanje definirano je Zakonom i Pravilnikom, a dodatno se tumačenja i naputci objavljuju na stranicama MFIN i FINA-e.

Uz obrasce Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS), Bilanca i Izvještaj o obvezama (OBVEZE) izrađuju se Bilješke kako slijedi:

**1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (PR-RAS)**

Šifra X067 - U razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu od 419.248,87 EUR, a sastoje se od:

* Šifra 63 - Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 15.161,16 EUR se odnose na tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje radi zapošljavanja jednog pripravnika
* Šifra 64 - Kamate na depozite po viđenju i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 34,54 EUR
* Šifra 65- Prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.131,00 EUR, a odnosi se na prodaju ulaznica i uslugu stručnog vodstva u muzeju. Na ovoj stavci je došlo do povećanja za 41,5% u odnosu na prethodnu godinu.
* Šifra 66 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 6.255,75 EUR. Na ovoj stavci je došlo do smanjenja za 27,1%.
* Šifra 67 - Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 393.666,37 EUR i dijele se na:
	+ 6711 – Prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 384.356,53 EUR
	+ 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.309,84 EUR

Šifra Y034 - U razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023. su ostvareni ukupni rashodi u iznosu od 409.880,00 EUR, a sastoje se od:

* rashoda poslovanja u iznosu 400.320,37 EUR i
* rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.559,63 EUR

Rashodi poslovanja razreda 3 u iznosu 400.320,37 EUR se odnose na:

* Šifra 31 - rashodi za zaposlene u iznosu 301.117,31 EUR; povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 12% koje je rezultat promjena u kolektivnom ugovoru i posljedica je povećanja osnovice za obračun plaća i povećanja iznosa materijalnih prava. Osim tih povećanja razlika je nastala i zbog isplata privremenog dodataka sukladno Odluci Vlade RH o isplati privremenog dodatka na plaću.
* Šifra 321 - naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.910,22 EUR; povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 3,6%, a najvećim dijelom se odnose na povećanje rashoda za službena putovanja
* Šifra 322 - rashodi za materijal i energiju u iznosu 23.278,36 EUR; povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 6,7%, a najvećim dijelom se odnosi na povećanje rashoda za uredski materijal i ostale materijalne rashode.
* Šifra 323 - rashodi za usluge u iznosu 66.496,55 EUR; smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za 8,3%, a najvećim dijelom se odnosi na smanjenje rashoda za intelektualne usluge
* Šifra 324 - naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 93,45 EUR
* Šifra 329 - ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 748,48 EUR; smanjenje za 69,7% u odnosu na prethodnu godinu jer u ovoj godini nije bilo troškova sudskih postupaka za razlike plaća po sudskim presudama
* Šifra 343 - ostali financijski rahodi u iznosu 640,00 EUR; smanjenje u odnosu na prethodnu godinu za 75,9% jer u ovoj godini nije bilo troškova zateznih kamata na razlike plaća po sudskim presudama

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 u iznosu 9.559,63 EUR se odnose na:

* Šifra 4221 - uredska oprema i namještaj u iznosu 7.086,39 EUR
* Šifra 4223 - oprema za održavanje i zaštitu u iznosu 1.592,49 EUR
* Šifra 4262 – ulaganja u računalne programe 880,75 EUR

**2. BILANCA**

Vrijednost imovine na dan 31.12.2023. (šifra B001) iznosi iznosi 480.618,77 EUR.

Od toga:

* Šifra B002 - nefinancijska imovina 429.044,34 EUR
	+ Šifra 01 - neproizvedena dugotrajna imovina 311.017,16 EUR
	+ Šifra 02 - proizvedena dugotrajna imovina 118.027,18 EUR
* Šifra 1 – financijska imovina 51.574,43 EUR
	+ Šifra 11 – novac u banci i blagajni 46.663,61 EUR; stanje novca u blagajni iznosi 77,70 EUR i novac na računu banke 46.585,91 EUR
	+ Šifra 12 - depoziti, jmačevni polozi, potraživanja od zaposlenih i ostalo 4.910,82 EUR; odnosi se na potraživnja od HZZO za refundaciju bolovanja (3.511,84 EUR), na potraživanja od zaposlenih (1.047,27 EUR) i na potraživanja za predujmove (351,71 EUR)

Iznos obaveza na dan 31.12.2023. (šifra 2) iznosi 34.483,16 EUR

Od toga:

* Šifra 231 - obaveze za zaposlene 24.591,59 EUR; odnosi se na obaveze za plaće za 12. mjesec 2023.
* Šifra 232 - obaveze za materijalne rashode, kao što su usluge i ostalo u iznosu 3.131,67 EUR
* Šifra 234 - obaveze za financijske rashode, kao što su obaveze za bankarske usluge u iznosu 77,21 EUR
* Šifra 239 - ostale tekuće obveze 6.682,69 EUR; koje se odnose na na obvezu za povrat refundiranih bolovanja od HZZO koja se korigira s računom potraživanja nakon priznavanja bolovanja od strane HZZO u iznosu 3.511,84 EUR i obveze za povrat neutrošenih sredstava iz 2023. godine u proračun u iznosu 3.170,85 EUR.

Iznos vlastitih izvora (šifra 9) iznosi 446.135,61 EUR

Od toga:

* Šifra 911 - vlastiti izvori 429.044,34 EUR
* Šifra 922 - višak prihoda 17.091,27 EUR

Na poziciji 922 je obavljena korekcija rezultata redovnog poslovanja zbog kapitalnih prijenosa sredstava kojima su financirane nabave nefinancijske imovine u iznosu 9.309,84 EUR.

Podaci u bilanci iskazani su nakon obvezne korekcije rezultata sukladno čl.82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu te je iskazan višak prihoda poslovanja u iznosu 17.091,27 EUR i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 249,79 EUR. Temeljem navedenog postoji odstupanje u odnosu na PR-RAS kako slijedi:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Konto | Pozicije na dan 31.12.2023. godine | Podaci iz PR-RAS-a | Korekcija rezultata - | Podaci za bilancu na 31.12.2023. |
| kapitalni prijenosi |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 26.650,90 | -9.309,84 | 17.341,06 |
| 92222 | Manjak prihoda od | 9.559,63 | 9.309,84 | 249,79 |
| nefinancijske imovine |
| 922 | Višak/manjak prihoda | 17.091,27 | 0 | 17.091,27 |

**3. IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI (RAS – funkcijski)**

U izvještaju je na šifri 082 - službe kulture iskazan iznos ukupnih rashoda 409.880,00 EUR.

**4. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA (P-VRIO)**

U izvještaju je na šifri P003 - proizvedena dugotrajna imovina prikazano smanjenje vrijednosti u iznosu 0,05 EUR za neotpisanu knjigovodstvenu vrijednost rashodovane dugotrajne nefinancijske imovine.

**5. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBVEZE)**

Stanje obveza na početku razdoblja iznose 31.747,43 EUR, a na kraju izvještajnog razdoblja 34.483,16 EUR

Na kraju izvještajnog razdoblja obveze su u statusu nedospjelih obveza.

U Zagrebu, 26.01.2024.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica:

Jadranka Matasić Kolak Nina Sivec