

**Naziv obveznika: CENTAR ZA KULTURU ČAZMA**

**Adresa sjedišta obveznika: Trg Čazmanskog Kaptola 13, Čazma**

**Šifra županije: 7**

**Šifra općine/grada: 63**

**Broj RKP-a: 42161**

**MB: 00136328**

**OIB: 77577225503**

**Razina: 21**

**Razdjel: 0**

**Šifra djelatnosti: 9102 Djelatnost muzeja**

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

### **Uvodni dio**

Financijski izvještaji Centra za kulturu Čazma sastavljeni su sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/23) te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22).

Centar za kulturu Čazma proračunski je korisnik Grada Čazme, sa sjedištem u Čazmi, Trg Čazmanskog kaptola 13. Djelatnosti Centra za kulturu su: galerijsko izložbena djelatnost, muzejska djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno umjetničkog stvaralaštva, kino-prikazivačka djelatnost, organiziranje glazbenih, filmskih i drugih kulturno-umjetničkih programa te organiziranje tečajeva.

Osoba ovlaštena za zastupanje je ravnateljica dr. sc. Maja Cepetić Rogić.

Ustanova nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

### **I. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS**

### **Bilješka br. 1 - Prihodi poslovanja**

Na računu 6 evidentiran je iznos ukupnih prihoda od 434.289,92 eura te je vidljivo značajno povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Do većeg povećanja dolazi prvenstveno zbog ostvarenih sredstva iz Fonda solidarnosti EU kroz prijavu na natječaj Ministarstva kulture i medija RH za cjelovitu obnovu zgrade muzeja. Ostvarena su sredstva za provedbu programa *Opremanje galerijskih prostora Gradskog muzeja Čazma* što je jedan od razloga povećanja prihoda.

U izvještajnom razdoblju ostvarena je bolja posjećenost izložbama, radionicama, predstavama i stručnim vodstvima kao i prodaja monografije što je rezultiralo povećanju prihoda kao i dobivena donacija predmeta za muzejske zbirke.

### **Bilješka br. 2 - Rashodi poslovanja**

Na računu 3 evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu od 151.109,56 eura a odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode te Ostale rashode odnosno Tekuće donacije u novcu.

Do povećanja rashoda na računu 31 dolazi zbog zapošljavanja muzejskog tehničara pri provođenju revizije muzejske građe koju je Ustanova dužna obaviti sukladno članku 27. i 28. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja dokumentacije o muzejskoj građi i muzejskoj djelatnosti te načinu ostvarivanja uvida u muzejsku građu i dokumentaciju.

Rashodi računa 32 smanjeni su prvenstveno na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja budući da su prethodne godine izvedeni radovi koji su podrazumijevali zamjenu električnih instalacija, montažu scenskog zastora, soboslikarske radove, dobavu i lijepljenje podne obloge, promjenu stolarije te ostale troškove.

Po istom računu smanjeni su troškovi održavanja računalnog programa budući da je nadležni proračun preuzeo obvezu plaćanja za korisnike u svojoj nadležnosti te troškovi grafičkih usluga izrade kataloga Kotar Čazma i monografije koji su realizirani prethodne godine.

### **Bilješka br. 3 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 302.677,63 eura što je značajno povećanje u odnosu na prethodno razdoblje.

Razlog povećanja je dodatno ulaganje na nefinancijskoj imovini, tj cjelovita obnova zgrade muzeja kroz Fond solidarnosti EU. Troškovi podrazumijevaju izvođenje radova, idejno rješenje, izradu projektne dokumentaciji, elaborat optimalnog tehničkog rješenja te energetski certifikat.

U rashode za nabavu nefinancijske imovine u ovom izvještajnom razdoblju uključeni su troškovi kupnja računala, video projektora, klima uređaja te uredskog namještaja.

#### **Bilješka br. 4 - Manjak prihoda i primitaka**

Iskazan je metodološki manjak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju. Ukupni prihodi u periodu 01.01. – 31.12.2023. godine iznose 434.289,92 eura, dok su ukupni rashodi evidentirani u iznosu 453.787,19 eura te je razlika manjak od 19.497,27 eura koji nakon što se prebije s viškom prihoda prethodne godine u iznosu 15.084,61 eura rezultira manjkom prihoda raspoloživim za sljedeće razdoblje u iznosu 4.412,66 eura.

Navedeni metodološki manjak podmirit će se iz izvora 1.1 Opći prihodi i primici u sljedećoj godini te će se knjižiti prihod iz nadležnog proračuna.

#### **Bilješka br. 5 - Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja**

Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja odgovara stanju žiro računa i blagajne na dan 31.12.2023. godine i iznosi 8.673,51 euro.

## **II. Bilanca – Obrazac BIL**

Preneseni višak prihoda poslovanja razlikuje se na početku i na kraju izvještajnog razdoblja za 24,51 eura budući da je knjižen otpis potraživanja na temelju rješenja Porezne uprave o utvrđivanju zastare.

#### **Bilješka br. 1 – Imovina**

Nefinancijska imovina na šifri B002, na dan 31.12.2023. godine evidentirana je u iznos od 1.105.967,53 eura a sastoji se od nematerijalne imovine, proizvedene dugotrajne imovine, dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi i sitnog inventara. Nefinancijska imovina evidentirana je po nabavnoj vrijednosti te je u bilanci njezina nabavna vrijednost iskazana kao umanjenje za ispravak vrijednosti.

## **Bilješka br. 2 – Zakonska korekcija rezultata**

Obvezna, zakonska korekcija rezultata proveda se prema članku 215. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/23).

Utvrđeni rezultat poslovanja u izvještajnom razdoblju 01.01. - 31.12.2023. i rezultat od transakcija na nefinancijskoj imovini sa stanjem na dan 31. prosinca korigiraju se za iznose kapitalnih prijenosa ostvarenih tijekom proračunske godine, koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine.

Prije korekcije rezultata iskazan je bio višak prihoda poslovanja od 298.264,97 eura, te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 302.677,63 eura. Budući da je prihodima razreda 6 financirana nabava nefinancijske imovine razreda 4, korekcijom rezultata korigiran je manjak prihoda od nefinancijske imovine, te je smanjen višak prihoda poslovanja. Rezultat poslovanja je višak prihoda od 10.587,34 eura te manjak od nefinancijske imovine u iznosu od 15.000,00 eura. Ostali manjak od nefinancijske imovine pokrit će se tijekom 2024. godine prihodima iz nadležnog proračuna te će se ponovo provesti korekcija.

### **III. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac**

#### **RAS-funkcijski**

U obrascu RAS – funkcijski, prikazani su ukupni rashodi u iznosu od 237.421,58 eura a odnose se na razred 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ustanova spada u funkcijsku klasifikaciju 08 – Rekreacija, kultura i religija, a koja se prema zakonskom okviru razvrstava u Službu kulture 082.

### **IV. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza –**

#### **Obrazac P-Vrio**

Na šifri P003 evidentirana je promjena u vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, tj. smanjenje u iznosu od 3.327,39 eura a odnosi se na likvidirana sredstava koja su otpisana sa sadašnjom vrijednosti.

Povećanje u obujmu proizvedene dugotrajne imovine evidentirano je u iznosu od 6.297,41 eura. Do povećanja dolazi tijekom procesa stručne procjene muzejskog predmeta pri čemu je nerijetko njegova vrijednost nabave manja od stvarne, muzejske vrijednosti u okviru pojedinih muzejskih zbirki.

## V. Izvještaj o obvezama – Obrazac OBVEZE

### Bilješka br. 1 - Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju

Stanje obveza 1. siječnja prikazuje evidentirane obveze u iznosu 98.118,41 eura. Navedeni iznos iskazuje početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2023. godine koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2022. godine.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 13.086,17 eura, a isti prikazuje ukupno stanje svih obveza na kraju razdoblja.

U ovom izvještajnom razdoblju nema dospjelih obveza.

Nedospjele obveze na dan 31.12.2023. iznose 13.086,17 eura a sastoje se od:

- 231 - obveze za zaposlene u iznosu od 6.278,20 eura, odnosno plaću za prosinac 2023. godine čija je isplata bila u siječnju 2024. godine
- 232 - obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.762,25 eura koje se odnose na usluge telefona, prijevoza, računalne i komunalne usluge, energiju
- 234 - obveze za financijske rashode u iznosu od 45,72 eura, a odnose se na obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa
- 242 – obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, obveza za trošak izrade projektne dokumentacije (glavni projekt) od 5.000,00 eura

Čazma, 31. siječanj 2024. godine

Voditelj računovodstva:

Jelena Petković bacc. oec

---

Ravnateljica:

dr.sc. Maja Cepetić Rogić

---