

ANALIZA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NA PRIMJERU TRIJU MUZEJA

Bonačić, Marlen

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2021

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:352834>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-18**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



UNIVERSITY OF SPLIT



SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

**ANALIZA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA NA
PRIMJERU TRIJU MUZEJA**

Mentor:

Izv. prof. dr. sc. Andrijana Rogošić

Student:

Marlen Bonačić, 5181380

Split, srpanj, 2021.

1. UVOD.....	4
1.1. Problem istraživanja	4
1.2. Ciljevi istraživanja	5
1.3. Metode istraživanja.....	6
1.4. Struktura rada.....	6
2. REGULATORNI OKVIR PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA	7
2.1. Javni sektor	7
2.1.1. Središnja država.....	7
2.1.2. Regionalna vlast	8
2.1.3. Lokalna vlast	8
2.1.4. Javna društva	8
2.2. Uloga proračuna u upravljanju javnim sektorom	11
2.3. RAZVOJ PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA.....	12
2.4. ZAKONSKI OKVIR PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA	13
2.5. OBVEZNICI PRIMJENE PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA.....	16
2.6. Primjena proračunskih klasifikacija	18
2.6.1. Organizacijska klasifikacija.....	19
2.6.2. Ekonomska klasifikacija.....	20
2.6.3. Funkcijska klasifikacija	22
2.6.4. Lokacijska klasifikacija	22
2.6.5. Programska klasifikacija	23
2.6.6. Klasifikacija izvora financiranja.....	24
3. TEMELJNI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI.....	25
3.1. Finacijski izvještaji u proračunskom računovodstvu.....	25
3.1.1. Sadržaj finacijskih izvještaja	27
3.2. Arheološki muzej u Splitu	28
3.2.1. Horizontalna analiza bilance Arheološkog muzeja u Splitu.....	31
3.2.2. Vertikalna analiza bilance Arheološkog muzeja u Splitu.....	31
3.2.3. Horizontalna analiza PR-RAS – a Arheološkog muzeja u Splitu.....	33
3.2.3. Vertikalna analiza PR – RAS-a Arheološkog muzeja u Splitu.....	34
3.3. Etnografski muzej u Zagrebu	35
3.3.1. Horizontalna analiza bilance Etnografskog muzeja u Zagrebu	38
3.3.2. Vertikalna analiza bilance Etnografskog muzeja u Zagrebu	38
3.3.3. Horizontalna analiza PR – RAS-a Etnografskog muzeja u Zagrebu.....	42
3.3.4. Vertikalna analiza PR -RAS-a Etnografskog muzeja u Zagrebu.....	42

3.4. Muzej Grada Pazina	43
3.4.1. Horizontalna analiza bilance Muzeja Grada Pazina	47
3.4.2. Vertikalna analiza bilance Muzeja Grada Pazina	47
3.4.3. Horizontalna analiza PR -RAS-a Muzeja Grada Pazina	49
3.4.4. Vertikalna analiza PR – RAS-a Muzeja Grada Pazina.....	49
4. USPOREDBA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ODABRANIH MUZEJA.....	50
5. LITERATURA	52
6. ZAKLJUČAK	54
7. SAŽETAK	55
8. SUMMARY	56

1. UVOD

1.1. Problem istraživanja

Problem istraživanja je procjena financijskog položaja muzeja i usporedba na temelju financijskih izvještaja.

Na početku 2020. godine svijet je pogodila pandemija. Javili su se veliki gubitci u svakom dijelu gospodarstva. Veliki gubitak javlja se u turističkom sektoru. Zbog nesigurnosti putovanja dolazi do pada broja turista u svakom dijelu države. Osim pandemije uslijedio je potres u gradu Zagrebu, gdje su mnoge zgrade oštećene kao i Etnografski muzej.

Prema statistici Muzejskog dokumentacijskog centra, muzeji su prijavili gubitak prihoda u prvom valu pandemije u rasponu od 75 – 80 %. Oni muzeji, koji su smješteni u turističkim područjima brojali su velike gubitke tjedno. U „novom normalnom periodu“ trend pada broja turista odrazio se na posjećenost i prihode muzeja.

Po statistici muzejskog dokumentacijskog centra najposjećeniji hrvatski muzeji jesu Arheološki muzej Istre, Muzej grada Splita, Dubrovački muzeji, Klovićevi dvori i Muzej prekinutih veza. Posjećenost u velikom broju bilježe i Tehnički muzej Nikola Tesle i Muzej Hrvatskog zagorja. Najatraktivniji antički spomenici su Dioklecijanovi podrumi i Arena.

1.2. Ciljevi istraživanja

Cilj ovog rada je prikazati poslovanje muzeja i usporediti ga kroz analizu financijskih izvještaja. Proces analize poslovanja podrazumijeva pregledavanje podataka. Izvještaji jesu jedan od najznačajnijih izvora podataka. Kroz ovaj rad uspoređivati ćemo rezultate dobivene na primjeru odabranih muzeja.¹

Financijski izvještaji proračunskih korisnika predstavljaju važne podatke o trošenju javnog novca i osnova komunikacije između države i stanovništva. Sadrže informacije potrebne različitim korisnicima za analiziranje i usporedbu podataka. Informacije o događajima nastalim tijekom godine nalazimo u izvještajima.²

¹ Šodan, S. (2019.): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Financijska analiza poslovanja“: Računovodstveno izvještavanje i ostali izvori informacija za poslovnu analizu, Ekonomski fakultet u Splitu, Split, str. 1.

² Bičanić, N., Jakir Bajo, I. (2015.), *Proračunsko računovodstvo*, Zelina d.d., Zagreb, str. 7

1.3. Metode istraživanja

U ovom radu koristi se induktivna metoda koja se opisuje kao naučna kod koje se do općih zaključaka dolazi polazeći od pojedinačnih premisa. Komparativna analiza, uspoređujući sličnosti i različitosti, nadalje metodu deskripcije, opisuje procese i metodu dedukcije tj. logička metoda, oblik posrednog zaključivanja kod kojeg se zaključeni sud izvodi od općeg k posebnom ili pojedinačnom.

1.4. Struktura rada

Rad se sastoji od pet cjelina. U uvodu se definiraju problem istraživanja, cilj rada te metode istraživanja.

Druga cjelina obuhvaća regulatorni okvir proračunskog računovodstva te se u njoj nalaze teorijski pojmovi vezani za javni sektor, obveznici primjene računovodstva, računovodstvene klasifikacije.

Treća cjelina jesu financijski izvještaji odabranih muzeja, horizontalna i vertikalna analiza bilance i izvještaja o prihodima, rashodima, primitcima i izdancima.

U četvrtoj cjelini uspoređujemo muzeje grafikonom s financijskim izvještajima iz bilance i izvještaja o prihodu i rashodu.

U petom nalazi se zaključak iza kojega slijedi popis korištene literature, popis tablica, grafikona te sažetak.

2. REGULATORNI OKVIR PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA

2.1. Javni sektor

Javni sektor čine opća država i javna društva. Financijska i nefinancijska javna društva jesu podsektori javnog društva. Opći sektor države sastoji se od središnje države, regionalne i lokalne vlasti. Nadalje, financijska javna društva jesu monetarna javna društva, uključujući i središnju banku te nemoterna financijska javna društva.

Država kontrolira i financira sve državne jedinice i neprofitne institucije.³

2.1.1. Središnja država

Središnja država je najviša razina fiskalne vlasti. Ekonomske aktivnosti jedne države čine rezidentne institucionalne jedinice i nerezidentne, kojima središnja država naplaćuje poreze. Odgovorna je i pruža javne usluge stanovništvu, što uključuje nacionalnu obranu, odnose s državama, javni red i sigurnost. Kroz središnju državu funkcionira društveni i ekonomski sustav države, nadalje preuzimaju odgovornost za opskrbu zajednice, obavljaju transferna plaćanja radi preraspodjela dohotka. Izvori financiranja države jesu porezi, neporezni prihodi, dobit HNB – a i javnih poduzeća te zaduživanja. Velik i složen podsektor je središnja država a čine je ministarstva, koja su jedna institucionalna jedinica.

Na inflacije i deflacije u gospodarstvu utjecaj imaju financije, koje predstavljaju glavnu polugu središnje države.⁴

³ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. (2008), *Javne financije lokalnih jedinica vlasti*, Institut za javne financije, Ekonomski institut Zagreb, Školska knjiga, str.2.

⁴ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. (2008), *Javne financije lokalnih jedinica vlasti*, Institut za javne financije, Ekonomski institut Zagreb, Školska knjiga, str.3.

2.1.2. Regionalna vlast

Regija je dio države ili druge teritorijalne jedinice koja ima fiskalnu, zakonodavnu i izvršnu vlast nad jednim dijelom teritorija koji se sastoji od nekoliko mjesta, ali se ne proteže na druge zemlje. Regionalna vlast, kao i središnja država uvodi poreze privatnim i pravnim osobama koje obavljaju djelatnost na njihovom području. Regija raspolaže imovinom, vlastitim sredstvima te stvara obveze, alocira dio poreza ili drugih prihoda a koja je u skladu s vlastitom politikom.⁵

2.1.3. Lokalna vlast

Lokalne javne ustanove financiraju se iz županija i lokalnih jedinica te vlastitim prihodima. Opseg ovlasti je manji, ovisne su o pomoći fiskalne vlasti te imaju mogućnosti uvođenja poreza pravnim osobama koje obavljaju djelatnost. Lokalna vlast ima funkciju na području obrazovanja, primarne zdravstvene zaštite, pružanju kulturnih usluga, kao što su kazališta, muzeji, galerije, knjižnice, javni parkovi i športski tereni.⁶

2.1.4. Javna društva

Javna poduzeća jesu monopoli jedne zemlje. Država osniva poduzeća kako bi pružila proizvod i uslugu stanovništvu po prihvatljivoj cijeni. Monopol obuhvaća samo jednog davatelja u državi kao što se pojavljuju u javnim komunalnim uslugama, a to su električna energija, komunikacije, promet, vodoopskrbe i luke. Osobina monopola je nedostatak konkurencije.

Sektor financijskih javnih društava čine tri podsektora:

- monetarna financijska javna društva (i središnja banka)
- nemonetarna financijska javna društva
- financijska društva koja nisu svrstana drugdje

⁵ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. op. cit., str. 6-7.

⁶ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. (2008), *Javne financije lokalnih jedinica vlasti*, Institut za javne financije, Ekonomski institut Zagreb, Školska knjiga, str. 7-8.

Monetarna financijska javna društva

Funkcija monetarnih javnih društava je financijsko posredovanje i pod kontrolom su države. Čine ih skupina državnih banaka ili poslovnih koje su pod vlasništvom.

Podskupine monetarnog društva jesu financijska, kvazi – društva i tržišna neprofitna institucija.⁷

Nemonetarna financijska javna društva

Nefinancijska i financijska društva kombinacija su nemonetarnih financijskih javnih društava. Njihova glavna uloga je sudjelovanje u financijskom posredovanju, kao i monetarnih. Kao primjer nemonetarnih društava navodimo osiguravajuća društva, savjetnici za poslove osiguranja i mirovina, središnje nadzorne agencije, institucije koje osiguravaju infrastrukturu za financijska tržišta i neprofitne institucije.⁸

⁷ Ibid., str. 11.

⁸ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. (2008), *Javne financije lokalnih jedinica vlasti, Institut za javne financije, Ekonomski institut Zagreb, Školska knjiga, str. 11.*

Nefinancijska javna društva

Javnim nefinancijskim poduzećima smatraju se poduzeća u vlasništvu i javna poduzeća.⁹

Skupina su društava koja se bave financijskim lizingom, društva koja prodaju na kredit i među ostalom bave se osobnim financijskim sredstvom, osiguratelji i mirovinski fondovi. Osiguravaju sredstva na financijskim tržištima koje iskorišćuju za nabavu druge vrste financijske imovine. Također, nefinancijska društva imaju podsektor u kojim su uključena društva koja se bave aktivnostima vezanima za financijsko posredovanje. Kao primjer jesu brokeri, agenti, mjenjačka društva, društva koja pružaju financijska jamstva, pomoćni osiguratelji i mirovinske tvrtke.¹⁰

⁹ Rogošić, A. (2020.): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Računovodstvo proračunskih korisnika“: Obveznici primjene sustava proračunskog računovodstva, Ekonomski fakultet u Splitu, Split, str. 1.

¹⁰Ibid. , str. 11.

2.2. Uloga proračuna u upravljanju javnim sektorom

Procjenjivanje prihoda i primitaka te utvrđivanje rashoda i izdataka za jednu godinu koristimo dokument proračun. Kroz proračun dobivamo određena sredstva koja koristimo za financiranje poslova i programa lokalnih jedinica i korisnika proračuna u visini koja je nužna za njihovo obavljanje.

Hrvatski sabor donosi državni proračun. Proračunom provodimo sljedeće ekonomske funkcije:

- Stabilizacijska – država interveniranjem u porezima osigurava višu zaposlenost, stabilnije cijene, što bolji saldo bilance plaćanja što dovodi do povoljnije stope ekonomskog rasta;
- Alokacijska – država određuje koja dobra ili usluge mogu biti javna, a koja privatna;
- Distribucijska – označava utjecaj na način da obavlja oporezivanje dobara i usluga među članovima društva.¹¹

Državna riznica odgovorna je za planiranje, izvršavanje i kontrolu proračuna, upravljanjem novcem, imovinom i obvezama države.¹²

Javnim novcem upravlja riznica. Transakcijski računi proračunskih korisnika obavljaju se preko sustava državne riznice, a to je Hrvatska narodna banka. Upravljanje javnim izdacima ide preko jednog računa gdje se obavljaju sve transakcije proračuna, a model se primjenjuje od 1. siječnja 2007. godine.

Učinci primjene sustava državne riznice:

- Racionalnije trošenje javnog nova
- Smanjuje se potreba za zaduživanjem države
- Poboljšana likvidnost poduzetničkog sektora¹³

¹² Rogošić, A. (2020.): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Računovodstvo proračunskih korisnika“: Obveznici primjene sustava proračunskog računovodstva, Ekonomski fakultet u Splitu, Split, str. 6.

¹³ Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Državna riznica, <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/103>, pristupljeno dana: 2.11.2020.

2.3. RAZVOJ PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTA

Računovodstvo obuhvaća sustav metoda i sredstava koje koriste subjekti kako bi pratili i spoznali stanje svoje imovine, kapitala i obveza, te utvrdili rezultate poduzetih ekonomskih aktivnosti.

Računovodstveni proces započinje nastankom transakcije, na temelju čega se sastavlja knjigovodstvena isprava, te se transakcija evidentira u poslovnim knjigama.

Računovodstveni sustav u RH obuhvaća:

- Računovodstvo poduzetnika
- Računovodstvo neprofitnih organizacija
- Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika
- Računovodstvo obrtnika i slobodnih zanimanja

Novi koncept proračunskog računovodstva u primjeni je od 2002. godine. Također, računski plan se izmijenio, a najvažnija promjena bila je prelazak s novčanog načela novčanog tijela na modificirano načelo nastanka događaja.¹⁴

¹⁴ Rogošić, A. (2020.): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Računovodstvo proračunskih korisnika“: Razvoj proračunskog računovodstva, Ekonomski fakultet u Splitu, Split, predavanje (3).

2.4. ZAKONSKI OKVIR PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA

Proračunsko računovodstvo je računovodstveni sustav koji se odnosi na knjigovodstveno praćenje, analiziranje i izvještavanje o poslovnim događajima proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika.¹⁵

Propisi koji se izravno odnose na računovodstvo proračuna su:

- Zakon o proračunu, NN 87/08
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu, NN 124/14
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, NN 3/15

Proračun se donosi i izvršava u skladu s načelima:

- jedinstva i točnosti proračuna,
- jedne godine,
- uravnoteženosti,
- obračunske jedinice,
- univerzalnosti,
- specifikacije,
- dobrog financijskog upravljanja i
- transparentnosti.¹⁶

¹⁵ Rogošić, A. (2020.): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Računovodstvo proračunskih korisnika“: Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, Ekonomski fakultet u Splitu, Split, predavanje (2).

¹⁶ Rogošić, A. (2020.): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Računovodstvo proračunskih korisnika“: Načela proračuna, Ekonomski fakultet u Splitu, Split, predavanje (2).

Načelo jedinstva i točnosti proračuna

U proračunu se prihodi i primici, kao i svi njihovi rashodi i izdaci, iskazuju se po bruto načelu. Za financiranje rashoda i za funkciju državnih tijela koristi se sredstva proračuna. Prijedlozi koje donosi Sabor treba sadržavati procjenu fiskalnog učinka na proračun u skladu s posebnim propisima.

Načelo jedne godine

Proračun se donosi za proračunsku godinu i vrijedi za tu godinu. Proračunska godina razdoblje je od dvanaest mjeseci koje počinje 1. siječnja, a završava 31. prosinca kalendarske godine. Proračun donosi Sabor, i to prije početka godine na koju se odnosi. Prihodi i primici uplaćeni u proračun do kraja tekuće godine predstavljaju prihod proračuna tekuće godine.

Načelo Uravnoteženosti

Ako ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke znači da je proračun doveden u ravnotežu. U slučaju da tijekom godine dođe do povećanja rashoda i izdataka, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Kako bi proračun bio uravnotežen tijekom cijele godine provode se dopune i izmjene proračuna.¹⁷

¹⁷ Zakon HR, Zakon o proračunu, <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu>, 2.11.2020.

Načelo obračunske jedinice

U proračunu se prihodi, primici, rashodi, izdaci iskazuju u kunama te se i financijski izvještaji iskazuju u kunama.

Načelo univerzalnosti

Prihodi i primici služe za podmirivanje svih rashoda i izdataka. Za financiranje određenih rashoda i izdataka koriste se namjenski prihodi i primici.

Načelo specifikacije

Po ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima raspoređeni su prihodi i primici proračuna. Račun prihoda čine prihodi od poreza, doprinosi za obvezna osiguranja, pomoći i ostali prihodi. Rashodi i izdaci moraju biti uravnoteženi s prihodima i primicima te su raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama. Izdvajamo rashode za zaposlene, materijalni, financijski, subvencije, pomoći i ostali rashodi.

Načelo dobrog financijskog upravljanja

U skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti moraju se koristiti proračunska sredstva i u skladu s financijskog upravljanja.

Načelo transparentnosti

Proračun se donosi i izvršava u skladu s načelom transparentnosti. U službenom listu Republike Hrvatske << Narodne novine << objavljuje se proračun kao i izmjena i dopuna. Korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama. Proračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice objavljuju godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama nadležne jedinice lokalne i regionalne samouprave.¹⁸

¹⁸ Zakon HR, Zakon o proračunu, <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu>

2.5. OBVEZNICI PRIMJENE PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA

Obveznici izvještavanja proračuna jesu:

- državni proračun,
- proračuni JLIP(R)S-a,
- proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna,
- proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna JLIP(R)S-a.

U Registru korisnika proračuna upisani su podaci o proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna.

Registar sadrži ove podatke:

- podatke o korisniku,
- razinu nadležnosti,
- podatak o osnivačima/vlasnicima i izvorima financiranja,
- podatak o osobi ovlaštenoj za zastupanje.¹⁹

Proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna JLPRS jesu državna tijela, ustanove, vijeća manjinske samouprave, proračunski fondovi i mjesna samouprava čiji se rashodi za zaposlene i /ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu, a izvanproračunski korisnici državnog proračuna i izvanproračunski korisnici proračuna JLPRS jesu izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima država odnosno JLPRS ima odlučujući utjecaj na upravljanje.

¹⁹ Bičanić, N., Jakir Bajo, I. (2015.), *Proračunsko računovodstvo, Primjena pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu*, Zelina d.d., Zagreb, str. 9.

Izvanproračunski korisnici ispunjavaju tri kriterija:

- država ima odlučujući utjecaj na upravljanje
- izvor financiranja je namjenski prihod
- evidentirane su u registru korisnika proračuna

To su izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima država ima odlučujući utjecaj na upravljanje.²⁰

U tablici prikazani su samo dio izvanproračunskih korisnika i računovodstvo koje primjenjuju.

Tablica 2.1. Računovodstvo izvanproračunskih korisnika državnog proračuna

<i>Izvanproračunski korisnik</i>	<i>Računovodstvo</i>
Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	proračunsko
Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	proračunsko
Hrvatski zavod za zapošljavanje	proračunsko
Fond doplatka za djecu	proračunsko
Javno poduzeće Hrvatske vode	neprofitno
Javno poduzeće Hrvatske ceste	poduzetničko
Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost	proračunsko
Agencija za upravljanje državnom imovinom	proračunsko

Izvor: Izrada autora

²⁰ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. (2008), *Javne financije lokalnih jedinica vlasti*, Institut za javne financije, Ekonomski institut Zagreb, Školska knjiga, str. 15.

2.6. Primjena proračunskih klasifikacija

Računski plan proračuna čini sustav klasifikacija i numeričkih oznaka svih transakcija i događaja prema njihovoj ekonomskoj, zakonskoj ili računovodstvenoj prirodi. Definira organizaciju računovodstvenih knjiga koje vode djelatnici odjela za financije.²¹

Praćenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iskazuju se po okviru proračunskim klasifikacijama ovisno o nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. U skladu s Zakonom o proračunu, izvanproračunski i proračunski korisnici dužni su evidentirati i izvještavati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.²²

Za utvrđivanje aktivnosti lokalnih jedinica i alokaciju sredstava među sektorima primjenjujemo proračunske klasifikacije. One čine glavnu ulogu u raspodjeli proračunskih sredstava.²³

U proračunskom sustavu postoje slijedeće proračunske klasifikacije: organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja.

²¹ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. (2008), *Javne financije lokalnih jedinica vlasti*, Institut za javne financije, Ekonomski institut Zagreb, Školska knjiga, str. 224.

²² Narodne novine, (2010.): Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 87/08, https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2010_02_26_610.html, 5.11.2020.

²³ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D., op. cit., str. 225.

2.6.1. Organizacijska klasifikacija

Organizacijska klasifikacija sadrži povezane i usklađene cjeline proračuna i korisnika proračuna koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve. Uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel i glava se definiraju kao organizacijska razina, a glavna za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna.²⁴

Prije izrade proračuna i projekcija za sljedeće razdoblje Ministarstvo financija, upravno tijelo lokalne i regionalne samouprave utvrđuje organizacijsku klasifikaciju.

²⁴ Narodne novine, (2010.): Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 87/08, https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2010_02_26_610.html.

2.6.2. Ekonomska klasifikacija

Ekonomska klasifikacija predstavlja temelj financijskog izvještavanja proračuna. Ima važnu ulogu u utvrđivanju fiskalnog položaja te analiziranju proračuna. Obuhvaća rashode te prihode i primitke. Kategorija rashoda obuhvaća plaće i nadnice, potrošnja fiksnog kapitala, subvencije, naknade i izdatke. Pružanje dobara i usluga društvu i redistribucija dohotka i bogatstva predstavljaju ekonomsku odgovornost.

Računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, razreda 3 – 8 i odgovarajućim podskupinama.²⁵

Računski plan se sastoji od 10 razreda. Svi proračunski korisnici obvezni su primjenjivati ekonomsku klasifikaciju.

²⁵ Narodne novine, Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, (2010), čl.15.

Tablica 2.2. Sadržaj računskog plana po razredima

RAZREDI USPJEŠNOSTI			
3	Rashodi poslovanja	6	Prihodi poslovanja
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine
RAZREDI FINANCIRANJA			
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8	Primici od financijske imovine i zaduživanja
RAZREDI STANJA			
0	Nefinancijska imovina	2	Obveze
1	Financijska imovina	9	Vlastiti izvori
IZVANBILANČNE SKUPINE			
99	Aktiva	99	Pasiva

Izvor: Izrada autora

Razredi 0, 1, 2 i 9 jesu bilančni razredi, odnosno razredi u kojima se prate promjene i stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, dok razredi 3, 4, 5, 6, 7 i 8 razredi u kojima se prate tekuće, kapitalne i financijske aktivnosti i projekti. Podloga za planiranje, računovodstveno evidentiranje i izvještavanje odgovara razredu 3 – 8.

Tablica 2.3. Povezanost računskog plana i proračuna

RAČUN PRIHODA I RASHODA			
3	Rashodi poslovanja	6	Prihodi poslovanja
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine
RAČUN FINANCIRANJA			
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8	Primici od financijske imovine i zaduživanja

Izvor: Izrada autora

2.6.3. Funkcijska klasifikacija

Brojčane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije preuzeti su iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG) Ujedinjenih naroda – Klasifikacija rashoda u skladu s namjenom, nalaze se u prilogu i sastavni su dio ovoga Pravilnika.

U alociranju proračunskih sredstava koje su namijenjene različitim funkcijama i društveno – ekonomskim ciljevima omogućuje funkcijska klasifikacija. Ima važnu ulogu u analiziranju i predviđanju proračunskih rashoda, procjenjuje uspješnost pojedinih programa unutar određenih funkcija te daje okvirnu usporedbu rashoda lokalnih jedinica među zemljama. Ne ovisi o administrativnoj organizaciji.²⁶

2.6.4. Lokacijska klasifikacija

Cilj lokacijske klasifikacije je pružiti informacije o ukupnom iznosu sredstava izdvojenih iz državnog proračuna. Sadrži prikaz rashoda i izdataka razvrstanih za Republiku Hrvatsku i za inozemstvo.

Brojčane oznake lokacijske klasifikacije za Republiku Hrvatsku i za inozemstvo utvrđuje Ministarstvo financija. Brojčane oznake klasifikacije vežu se u procesu planiranja uz brojčanu oznaku aktivnost ili projekta. U suprotnom, vežu se uz svaku transakciju odnosno poslovni događaj u procesu izvršavanja.²⁷

²⁶ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. (2008), *Javne financije lokalnih jedinica vlasti*, Institut za javne financije, Ekonomski institut Zagreb, Školska knjiga, str. 225.

²⁷ Narodne novine, (2010): Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 87/08.

2.6.5. Programska klasifikacija

Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata.

Omogućuje usklađivanje proračunskih rashoda s utvrđenim ciljevima i rezultatima aktivnosti lokalnih jedinica i države. Cilj programske klasifikacije je utvrditi državne aktivnosti i mjeriti rezultat postavljenih ciljeva.²⁸

Glavni program sastoji se od više programa usmjerenih ispunjenju ciljeva iz Strategije Vladinih programa.

Program predstavlja skup neovisnih, međusobno usko povezanih aktivnosti i projekata koji su usmjereni ispunjenju zajedničkog cilja. Glavni program može se sastojati od jednog ili više programa, dok pojedini program pripada samo jednom glavnom programu.

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom, dok projekt predstavlja dio programa za koji je unaprijed definirano vrijeme trajanja što predstavlja jednokratni projekt. Provedbom tekućeg projekta ne povećava se imovina i kapital.

²⁸ Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. (2008), *Javne financije lokalnih jedinica vlasti*, Institut za javne financije, Ekonomski institut Zagreb, Školska knjiga, str. 225

2.6.6. Klasifikacija izvora financiranja

Prihodi od poreza, kazni, administrativnih pristojbi, državnih uprava, financijske i nefinancijske imovine ostvaruju se u proračun općih prihoda i primitaka.

Drugi izvor financiranja jesu doprinosi a uključuju zdravstveno, mirovinsko osiguranje i doprinose za zapošljavanje.

Obavljanjem proračunskih poslova, korisnik ostvaruje vlastite prihode te na taj način se financiraju.

Ostali izvori financiranja jesu prihodi koji se ostvaruju po posebnim zakonima i propisima a to su prihodi za posebne namjene.

Prihod od pomoći ostvaruje se od subjekata unutar općeg proračuna, a donacije od ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

Prihodi od prodaje se ostvaruju prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine.

Primici od financijske imovine i zaduživanja jesu namjenski primici.²⁹

²⁹ Narodne novine, (2010): Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 87/08.

3. TEMELJNI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI

3.1. Financijski izvještaji u proračunskom računovodstvu

Financijsko izvještavanje definirano je Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Ovaj Pravilnik odnosi se na državni proračun, proračun jedinice lokalne i regionalne samouprave.

Financijski izvještaji čuvaju se u toku godine do predaje za isto razdoblje sljedeće godine. Godišnji izvještaji čuvaju se trajno i u izvorniku.

Osoba koja vodi proračun odgovorna je za sastavljanje financijskih izvještaja i za predaju istih.³⁰

Računovodstvena regulativa i legislativa predstavljaju okvir financijskog izvještavanja. Pravila, propisa, uredbе, načela i standarda za vođenje poslovnih knjiga označava regulativa, a zakonske propise koje donosi zakonodavna skupština obuhvaća legislativa.

Novina u pravnoj regulativi je fiskalna odgovornost. Njome se dokazuje učinkovito korištenje sredstava. Financijska kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i unutarnja revizija. Najviša i konačna odgovornost snosi čelnik. Sigurnost, provedba, ekonomično korištenje sredstava provodi financijsko upravljanje i kontrola. Ispitivanje dokumenata, isprava izvješća, provedba internih kontrola obavlja revizija.

³⁰ Narodne novine, (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 87/08.

Izvještaji se sastavljaju na sljedećim obrascima:

- Bilanca na Obrascu: BIL,
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski,
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE.

Zaglavlja i podnožja obrazaca financijskih izvještaja definirane su za sve obrasce. Podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascu se upisuju u kunama bez lipa.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima je izvještaj u kojem se za izvještajno razdoblje iskazuju podaci o prihodima, rashodima, promjenama na nefinancijskoj i financijskoj imovini i obvezama.

Za statističke potrebe i uvide promjene na nefinancijskoj imovni koristimo izvještaj o prihodima i rashodima.

U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazuju se svi utjecaji na neto vrijednost koji nisu rezultat prihoda i rashoda, a klasificiraju se kao promjene u vrijednosti ili promjene u obujmu imovine i obveza.

Izvještaj o obvezama je pregled određenih obveza na određeni datum.

Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.³¹

³¹ Bičanić, N., Jakir Bajo, I. (2015.), *Proračunsko računovodstvo, Primjena pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu*, Zelina d.d., Zagreb, str. 10.

3.1.1. Sadržaj financijskih izvještaja

U zaglavlju izvještaja je pored naziva obveznika potrebno navesti broj iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, matični broj (broj iz Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD – u), OIB, sjedište, oznaka nadležnog razdjela, šifra djelatnosti, županije, grada/ općine i razina.

Tablica 3.1. Razina proračuna

11- proračunski korisnik državnog proračuna
12- razdjel – konsolidirani izvještaj
13- državni proračun
21- proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne samouprave
22- proračun jedinice lokalne i područne samouprave
23- konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne samouprave
31- proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju
41- izvanproračunski korisnik državnog proračuna
42- izvanproračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne samouprave

Izvor: Izrada autora prema Rogošić, A. (2020): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Računovodstvo proračunskih korisnika“: Informacije uz financijske izvještaje, Ekonomski fakultet Split, Split, predavanje (4).

3.2. Arheološki muzej u Splitu

Arheološki muzej u Splitu, najstariji muzej u Hrvatskoj, osnovan je 1820. g. Poticaj za njegov osnutak bio je dolazak cara Franje 1. u Dalmaciju 1818. g., kada je posjetio Split i solinske spomenike kulture.

Fundus Muzeja obuhvaća oko 150.000 arheoloških predmeta te zbirka antičkoga i srednjovjekovnog novca. Vrijedna je epigrafička zbirka u kojoj najveći broj pripada latinskim natpisima. Muzej posjeduje bogat bibliotečni i arhivski fond. Od 1878. godine Arheološki muzej izdaje specijalizirani časopis Vjesnik za arheologiju i povijest dalmatinsku.³²

Arheološki muzej sudjeluje u manifestaciji *Noć muzeja* od godine 2009. Ovogodišnja Noć muzeja održala se u digitalnom obliku 29.01.2021. godine. Prošle godine muzej je obilježio 200. obljetnicu osnutka, gdje je prikazan kratki dokumentarac o Arheološkom muzeju u Splitu.

Tablica 3.2. Financijski izvještaj Arheološkog muzeja u Splitu

Obrazac	Opis stavke	2019	2020
PR - RAS	Prihodi poslovanja	9.561.286	7.221.750
	Rashodi poslovanja	7.733.846	6.924.363
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	118.016	146.131
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	0	0
BILANCA	Nefinancijska imovina	5.820.185	4.960.299
	Financijska imovina	476.529	508.985
	Obveze	467.142	440.717
	Vlastiti izvori	5.829.573	5.028.567

Izvor: Arheološki muzej u Splitu. Raspoloživo na:

<https://www.armus.hr/>,
14.6.2021.

³² Izvor: Muzejski dokumentacijski centar, Arheološki muzej u Splitu, <https://hvm.mdc.hr/arheoloski-muzej-u-splitu,538:SLT-1/hr/info/>, 14.6.2021.

Prihodi od poslovanja na kraju 2020. godine iznosili su 7.221.750 kn, što ukazuje na smanjenje prihoda u odnosu na početku godine, odnosno na kraj 2019. godine u iznosu od 9.561.286 kn.

Rashodi poslovanja u tekućoj godini utvrđen je iznos od 6.924.363 kn, što ukazuje na smanjenje troškova poslovanja u iznosu od 809.483 kn.

Nefinancijska imovina smanjila se u iznosu od 859.886 kn, a financijska imovina uvećala se u iznosu od 32.456 kn.

Obveze su se na kraju godine smanjile za 26.425 kn.

Na kraju 2020. godine vlastiti izvor je smanjen u iznosu od 801.006 kn.

Odgovorna osoba za izvršenje proračuna i podnošenje financijskih izvještaja Arheološkog muzeja u Splitu za 2020. godinu je Dr. sc. Ante Jurčević.

Tablica 3.3. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Arheološkog muzeja u Splitu

OBRAZAC- BIL						
BILANCA			Horizontalna analiza		Vertikalna analiza	
Opis stavki	2019	2020	Apsolutna promjena	Relativna promjena	2019	2020
IMOVINA	6.296.714	5.469.284	-827.430	-13%	100%	100%
Nefinancijska imovina	5.820.185	4.960.299	-859.886	-15%	92%	91%
Proizvedena dugotrajna IM.	5.503.050	4.643.164	-859.886	-16%	87%	85%
Neproizvedena dugotrajna imovina	317.135	317.135	0	0%	5%	6%
Plemeniti metali	0	0	0	0%	0%	0%
Sitni inventar	0	0	0	0%	0%	0%
Dugotrajna nefin. IM. U pripremi	0	0	0	0%	0%	0%
Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	0	0	0	0%	0%	0%
FINANCIJSKA IMOVINA	476.529	508.985	32.456	7%	8%	9%
Novac u banci i blagajni	434.164	440.047	5.883	1%	7%	8%
Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od zaposlenij	12.160	9.568	-2.592	-21%	0%	0%

Potraživanje za dane zajmove	0	0	0	0%	0%	0%
Vrijednosni papiri	0	0	0	0%	0%	0%
Dionice i udjeli u glavnici	0	0	0	0%	0%	0%
Potraživanje za prihode poslovanja	28.605	59.370	30.765	108%	0%	1%
Potraživanje od prodaje nefinancijske IM.	0	0	0	0%	0%	0%
Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.600	0	-1.600	-100%	0%	0%
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	6.296.715	5.469.284	-827.431	-13%	100%	100%
OBVEZE	467.142	440.717	-26.425	-6%	7%	8%
Obveze za rashode poslovanja	467.142	440.717	-26.425	-6%	7%	8%
Obveze za nabavu nefinancijske IM.	0	0	0	0%	0%	0%
Obveze za vrijednosne papire	0	0	0	0%	0%	0%
Obveze za kredite i zajmove	0	0	0	0%	0%	0%
Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	0	0	0	0%	0%	0%
VLASTITI IZVORI	5.829.573	5.028.567	-801.006	-14%	93%	92%
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	5.682.952	4.823.066	-859.886	-15%	90%	88%
Višak prihoda	118.016	146.131	28.115	24%	2%	3%
Manjak prihoda	0		0	0%	0%	0%
Obračunati prihodi poslovanja	28.605	59.370	30.765	108%	0%	1%
Obračunati prihodi od prodaje nefina. Imovine	0	0	0	0%	0%	0%

Izvor: Izrada autora s financijskim izvještajima

3.2.1. Horizontalna analiza bilance Arheološkog muzeja u Splitu

Nefinancijska imovina smanjila se za 859.866 kn, odnosno oko 14%, dok se financijska imovina povećala za 32.456 kn tj. oko 7 %. U 2020. godini proizvedena dugotrajna imovina smanjila se za 859.886 kn, odnosno u postotku od 16 %. Najveći udio financijske imovine je potraživanje za prihode poslovanja i povećan udio novac u banci i blagajni za 1 %. Obveze su se na kraju 2020. godine smanjile za 26.425 kn, što čini udio od oko 1 %. Vlastiti izvori smanjeni su za 801.006 kn, što je udio od 14 %. Višak prihoda povećan je za 28.115 kn, odnosno za 24 %, dok manjak prihoda nije ostvaren za 100%. Obračunati prihodi poslovanja povećani su za 108 % u odnosu na prošlu godinu, tj. 2019. godinu.

3.2.2. Vertikalna analiza bilance Arheološkog muzeja u Splitu

Vertikalnom analizom bilance 2019. godine utvrđen je udio financijske imovine od 8 %, dok nefinancijske imovine od 92 %. Za 2020. godinu nefinancijska imovina smanjila se na 91 %, dok financijska imovina povećala se za 9 %. Udio obveza u 2020. godini iznosi 8 %. Udio vlastitih izvora i ispravak iznosi 88 %. Višak prihoda udio je od 3 %, dok manjak prihoda nije ostvaren.

Tablica 3.4. Horizontalna i vertikalna analiza izvještaja o prihodima, rashodima, primitcima i izdadcima Arheološkog muzeja u Splitu

OBRAZAC PR-RAS						
PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA			HORIZONTALNA ANALIZA		VERTIKALNA ANALIZA	
	2019	2020	Apsolutna promjena	Relativna promjena	2019	2020
PRIHODI OD POSLOVANJA	9.561.286	7.221.750	-2.339.536	-24%	100%	100%
Prihodi od poreza	0	0	0	0%	0%	0%
Porez i prorez na dohodak	0	0	0	0%	0%	0%
Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.396.439	354.723	-2.041.716	-85%	25%	5%
Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	0	0	0	0%	0%	0%

Pomoć od izvanproračunskih korisnika	0	0	0	0%	0%	0%
Prijenos proračunskih korisnika istog proračuna	1.501.693	35.418	-1.466.275	-98%	16%	0%
Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	116.000	172.000	56.000	48%	1%	2%
Pomoći temeljem prijensa EU sredstava	778.746	147.305	-631.441	-81%	8%	2%
Prihodi od imovine	1.081	120	-961	-89%	0%	0%
Prihodi od financijske imovine	1.081	120	-961	-89%	0%	0%
Prihodi od nefinacijske imovine	0	0	0	0%	0%	0%
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	1.297.457	135.559	-1.161.898	-90%	14%	2%
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	210.478	541.391	330.913	157%	2%	7%
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	5.638.286	6.187.279	548.993	10%	59%	86%
Komunalni doprinosi i naknade	0	0	0	0%	0%	0%
Kazne upravne mjere i ostali prihodi	17.545	2.678	-14.867	-85%	0%	0%
RASHODI POSLOVANJA	7.733.846	6.924.363	-809.483	-10%	81%	96%
Rashodi za zaposlene	4.317.280	4.238.294	-78.986	-2%	45%	59%
Plaće	3.453.939	3.505.199	51.260	1%	36%	49%
Ostali rashodi za zaposlene	290.019	162.283	-127.736	-44%	3%	2%
Doprinosi na plaće	573.322	570.812	-2.510	0%	6%	8%
Materijalni rashodi	2.798.911	2.679.459	-119.452	-4%	29%	37%
Financijski rashodi	9.839	6.610	-3.229	-33%	0%	0%

Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	605.016	0	-605.016	-100%	6%	0%
Ostali rashodi	2.800	0	-2.800	-100%	0%	0%
Prijenos proračunskih korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti	0	0	0	0%	0%	0%
Tekuće donacije	0	0	0	0%	0%	0%
Kapitalne donacije	0	0	0	0%	0%	0%
Kapitalne pomoći	0	0	0	0%	0%	0%
UKUPNI RASHODI POSLOVANJA	7.733.846	6.924.363	-809.483	-10%	81%	96%
PRIMITCI I IZDATCI			0	0%	0%	0%
Primitci od financijske imovine i zaduživanja	0	0	0	0%	0%	0%
Primljeni povrti glavnice danih zajmova i depozita	0	0	0	0%	0%	0%
Primitci od od prodaje dionica i udjela u glavnici	0	0	0	0%	0%	0%
Primitci od zaduživanja	0	0	0	0%	0%	0%
Izdatci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	0	0	0	0%	0%	0%

Izvor: Izrada autora

3.2.3. Horizontalna analiza PR-RAS – a Arheološkog muzeja u Splitu

Prihodi od poslovanja na kraju 2020. godine smanjili su se za 2.339.536 kn, odnosno za 24 %. Pomoć iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna smanjeni su za 2.041.716 kn, što je u postotku za 85 %. Najmanji udio čine prijenos proračunskih korisnika istog proračuna za 1.466.275 kn. Na kraju 2020. godine nije zabilježena pomoć od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU. Smanjen je udio od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 81 %. Povećan je priliv novca od proračunskih korisnika koji im nije nadležan za 56.000 kn. Financijska imovina smanjila se za 961 kn, odnosno za 89 %, dok nefinancijska

iznosi 0. Prihodi od prodaje robe i proizvoda te pruženih usluga uvećano je na kraju 2020. godine za 330.913 kn, odnosno za oko 157 %. Odnosi se na uslijed prodaje suvenira, publikacije i drugih pruženih usluga. Prihod iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika povećano je u tekućoj godini za 548.993 kn, što je u postotku 10 %. Na kraju 2020. godine smanjeni su rashodi za zaposlene za 78.986 kn, odnosno za 2 %. Materijalni rashodi smanjeni su za 119.452 kn. Financijski rashodi su smanjeni za 3.229 kn. Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna iznose 0, na kraju 2020. godine.

3.2.3. Vertikalna analiza PR – RAS-a Arheološkog muzeja u Splitu

Vertikalnom analizom izvještaja „PR-RAS“ u 2019. godini evidentiran je udio od 25 % što obuhvaća prihod pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Najveći udio prihoda u 2019. godini je iz nadležnih proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika što čini udio oko 59%. U 2019. godini najveći udio rashoda poslovanja čine rashodi za zaposlene u postotku od 45 %. Udio materijalnih rashoda u 2019. godini čine 29 %, dok u 2020. godini oko 37 %. U 2020. godini povećan je udio prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika za 86%. Smanjen je udio prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 5 % te prihod od proračunskih korisnika istog proračuna te pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Rashodi za zaposlene u 2020. povećan je za 14 %, odnosno udio od 59%. U 2020. godini udio materijalnih rashoda iznosi 37%, dok pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna iznosi 0%.

3.3. Etnografski muzej u Zagrebu

Prvi početci razvoja etnografskih muzeja počinju potkraj 19. i početkom 20. stoljeća. U Hrvatskoj prvi etnografski muzej osnovan je u Splitu 1910. godine. Kasnije, 1919. godine osniva se muzej u Zagrebu, a do tada etnografska građa prikupljala se u Narodnom muzeju, osnovanom još 1846. godine. Spajanjem postojećih etnografskih zbirki s ovećom zbirkom Salamona Bergera osniva se Etnografski muzej u Zagrebu.

Fundus muzeja najvećim dijelom zauzimaju zbirke predmeta tradicijskog gospodarstva, rukotvorstva, pokućstva, obrta i tekstilnih predmeta. Vrijedna je zbirka predmeta vezana za izvaneuropske zemlje nastala potkraj 20. stoljeća, a čine ju pokloni naših pomoraca, istraživača, putnika i umjetnika. Na prvom katu Etnografskog muzeja izložene su narodne nošnje Hrvatske, s kraja 19. i početka 20. stoljeća. Unutrašnjost muzeja podijeljena je na tri etnografske zone: panonsku, dinarsku i jadransku.

Tablica 3.5. Financijski izvještaj Etnografskog muzeja u Zagrebu

Obrazac	Opis stavke	2019	2020
PR - RAS	Prihodi poslovanja	9.871.051	9.775.640
	Rashodi poslovanja	9.996.106	9.696.273
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	0	0
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	343.445	366.706
BILANCA	Nefinancijska imovina	9.128.275	9.034.668
	Financijska imovina	692.894	527.180
	Obveze	1.006.146	866.361
	Vlastiti izvori	8.869.023	8.695.487

Izvor: Financijski izvještaj Etnografskog muzeja u Zagrebu; Raspoloživo na: <http://www.emz.hr/O%20muzeju/Pravo%20na%20pristup%20informacijama> , 17.06.2021.

Etnografski muzej je javna ustanova u kulturi čiji osnivač je grad Zagreb, stoga je proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi poslovanja na kraju 2020. godine smanjili su se za 95.411 kn. Rashodi poslovanja smanjeni su za 299.833 kn. Na kraju 2020. godine nefinancijska imovina smanjena je za 147.607 kn, a financijska imovina smanjena za 165.714 kn. Obveze su smanjene za 139.785 kn, što je dobro za poslovanje. Vlastiti izvori smanjeni su za 173.536 kn. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna i podnošenje financijskih izvještaja za 2020. godinu Etnografskog muzeja u Zagrebu je Goranka Horjan.

Tablica 3.6. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Etnografskog muzeja u Zagrebu

OBRAZAC- BIL						
BILANCA			Horizontalna analiza		Vertikalna analiza	
Opis stavki	2019	2020	Apsolutna promjena	Relativna promjena	2019	2020
IMOVINA	9.875.169	9.561.848	313.321	3%	100%	100%
Nefinancijska imovina	9.182.275	9.034.668	147.607	2%	93%	94%
Proizvedena dugotrajna IM.	2.045.320	1.860.225	185.095	9%	21%	19%
Neproizvedena dugotrajna imovina	236.869	236.869	0	0%	2%	2%
Plemeniti metali	3.889.901	3.927.389	-37.488	-1%	39%	41%
Sitni inventar	0	0	0	0%	0%	0%
Dugotrajna nefin. IM. U pripremi	3.010.185	3.010.185	0	0%	30%	31%
Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	0	0	0	0%	0%	0%
FINANCIJSKA IMOVINA	692.894	527.180	165.714	24%	7%	6%
Novac u banci i blagajni	568.962	404.787	164.175	29%	6%	4%
Depoziti, jamčevni polozi i potraž. od zaposlenij	103.983	104.983	-1.000	-1%	1%	1%
Potraživanje za dane zajmove	0	0	0	0%	0%	0%
Vrijednosni papiri	1.854	1.854	0	0%	0%	0%
Dionice i udjeli u glavnici	0	0	0	0%	0%	0%
Potraživanje za prihode poslovanja	4.627	1.959	2.668	58%	0%	0%
Potraživanje od prodaje nefinancijske IM.	0	0	0	0%	0%	0%
Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	13.468	13.597	-129	-1%	0%	0%
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	9.875.169	9.561.848	313.321	3%	100%	100%
OBVEZE	1.006.146	866.361	139.785	14%	10%	9%
Obveze za rashode poslovanja	898.086	862.248	35.838	4%	9%	9%
Obveze za nabavu nefinancijske IM.	108.060	125	107.935	100%	1%	0%

Obveze za vrijednosne papire	0	0	0	0%	0%	0%
Obveze za kredite i zajmove	0	0	0	0%	0%	0%
Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	0	3.988	-3.988	0%	0%	0%
VLASTITI IZVORI	8.869.023	8.695.487	173.536	2%	90%	91%
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	9.207.842	9.060.235	147.607	2%	93%	95%
Višak prihoda	1.283.388	1.022.876	260.512	20%	13%	11%
Manjak prihoda	1.626.834	1.389.583	237.251	15%	16%	15%
Obračunati prihodi poslovanja	4.627	1.959	2.668	58%	0%	0%
Obračunati prihodi od prodaje nefina. Imovine	0	0	0	0%	0%	0%

Izvor: Izrada autora

3.3.1. Horizontalna analiza bilance Etnografskog muzeja u Zagrebu

Na kraju 2020. godine imovina se smanjila za 313.321 kn, odnosno za 3 %. Nefinancijska imovina se smanjila za 147.607 kn tj. udio od 2% te se financijska imovina smanjila za 165.714 kn tj. za 24%. Obveze su se na kraju 2020. godine smanjile za 139.785 kn, odnosno za 14%. Obveze za nabavu nefinancijske imovine smanjile su se na minimum tj. za 100%. Na kraju tekuće godine vlastiti izvori smanjili su se za 173.536 kn, odnosno oko 2%. Višak prihoda smanjen je za 260.512 kn kao i manjak prihoda za 237.251 kn. Na kraju 2019. godine vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora smanjen je za 147.607 kn, odnosno za 2%.

3.3.2. Vertikalna analiza bilance Etnografskog muzeja u Zagrebu

Vertikalnom analizom bilance Etnografskog muzeja u Zagrebu u 2019 godini evidentiran je udio nefinancijske imovine od 93%, dok financijska imovina čini udio od 7%. U 2019. evidentiran je udio obveza od 10%. Vlastiti izvori čine udio od 90%. Na kraju 2020. godine udio nefinancijske imovine je 94%, dok financijska imovina obuhvaća udio od 6%. Obveze su se smanjile za 1%, tj. udio od 9%. Na kraju 2020. godine vlastiti izvori povećali su se za 1%, što čine postotak od 91%.

Tablica 3.7. Horizontalna i vertikalna analiza izvještaja o prihodima, rashodima, primitcima i izdancima Etnografskog muzeja u Zagreb

OBRAZAC PR-RAS						
PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA			HORIZONTALNA ANALIZA		VERTIKALNA ANALIZA	
Opis	2019	2020	Apsolutna promjena	Relativna promjena	2019	2020
PRIHODI OD POSLOVANJA	9.871.051	9.775.640	-95.411	-1%	100%	100%
Prihodi od poreza	0	0	0	0%	0%	0%
Porez i prizrez na dohodak	0	0	0	0%	0%	0%
Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	891.610	506.859	-384.751	-43%	9%	5%
Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	67.611	0	-67.611	-100%	1%	0%
Prijenos proračunskih korisnika istog proračuna	0	0	0	0%	0%	0%
Pomoć proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	823.999	203.180	-620.819	-75%	8%	2%
Pomoć od izvanproračunskih korisnika	0	0	0	0%	0%	0%
Pomoći temeljem prijena EU sredstava	0	303.679	303.679	0%	0%	3%
Prihodi od imovine	242	338	96	40%	0%	0%
Prihodi od financijske imovine	242	338	96	40%	0%	0%
Prihodi od nefinancijske imovine	0	0	0	0%	0%	0%

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	183.436	62.232	-121.204	-66%	2%	1%
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanih usluga i prihodi od donacija	406.107	108.816	-297.291	-73%	4%	1%
Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	8.389.656	9.097.395	707.739	8%	85%	93%
Komunalni doprinosi i naknade	0	0	0	0%	0%	0%
Kazne upravne mjere i ostali prihodi	0	0	0	0%	0%	0%
RASHODI POSLOVANJA	9.996.106	9.696.273	-299.833	-3%	101%	99%
Rashodi za zaposlene	7.035.771	7.447.699	411.928	6%	71%	76%
Plaće	5.875.306	6.172.426	297.120	5%	60%	63%
Ostali rashodi za zaposlene	187.546	248.715	61.169	33%	2%	3%
Doprinosi na plaće	972.919	1.026.558	53.639	6%	10%	11%
Materijalni rashodi	2.942.129	2.174.387	-767.742	-26%	30%	22%
Financijski rashodi	18.206	74.187	55.981	307%	0%	1%
Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	0	0	0	0%	0%	0%
Ostali rashodi	18.206	74.187	55.981	307%	0%	1%
Prijenos proračunskih korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti	0	0	0	0%	0%	0%

Tekuće donacije	0	0	0	0%	0%	0%
Kapitalne donacije	0	0	0	0%	0%	0%
Kapitalne pomoći	0	0	0	0%	0%	0%
UKUPNI RASHODI POSLOVANJA	9.996.106	9.696.273	-299.833	-3%	101%	99%
PRIMITCI I IZDATCI			0	0%	0%	0%
Primitci od financijske imovine i zaduživanja	0	0	0	0%	0%	0%
Priljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	0	0	0	0%	0%	0%
Priljeni zajmovi od drugih razina vlasti	0	0	0	0%	0%	0%
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	0	0%	0%	0%
Otplate glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti	0	0	0	0%	0%	0%
Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru	0	0	0	0%	0%	0%

Izvor: Izrada autora

3.3.3. Horizontalna analiza PR – RAS-a Etnografskog muzeja u Zagrebu

Na kraju 2020. godine smanjili su se prihodi od poslovanja za 95.411 kn, odnosno za 10%. Razlog smanjenju prihoda jesu nedobivena sredstva od Grada za prosinac 2020. godine, za što je iskazan trošak u PR– RAS– u bit će pokriven uplatom navedenih sredstava u 2021. godine. Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna smanjen je za 384.751 kn tj. postotak od 43 %. Najveće uvećanje je pomoć temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 303.679 kn. Financijska imovina uvećala se za 96 kn, tj. 40%, razlog jesu pozitivne tečajne razlike po deviznom računu. Uvećanje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika za 707.739 kn, a u postotku od 8%. Na kraju 2020. godine rashodi su smanjeni za 299.833 kn. Uvećanje rashoda za zaposlene u iznosu od 411.928 kn zbog otpremnina. Materijalni rashodi su na kraju 2020. godine smanjeni u iznosu od 767.472 kn. Razlog tome je manji broj održavanih projekata zbog pandemije i potres koji je zadesio Zagreb, kao i Etnografski muzej.

3.3.4. Vertikalna analiza PR -RAS-a Etnografskog muzeja u Zagrebu

U 2019. godini pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna obuhvaća udio od 9%, dok u 2020. godini udio od 5%. Udio pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan je na kraju 2020. godine smanjen na 2%, a povećan je udio pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u postotku od 3%. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika obuhvaća udio od 93% na kraju 2020. godine. Udio rashoda za zaposlene iznosi 76%, a materijalni rashodi obuhvaća udio od 22 %.

3.4. Muzej Grada Pazina

S akcijom obnove i sanacije Pazinskog kaštela započeo je razvoj muzeja grada Pazina. Tri godine kasnije, utemeljen je narodni muzej Pazina kao budžetska ustanova Narodnog odbora općine Pazin.

Na početku, muzej djeluje kao jedna, kulturna – povijesna zbirka unutar Etnografskog muzeja Istre.

Muzej grada Pazina osnovan je 1995. godine, sjedinjenjem kulturno – povijesne i galerijske zbirke. U potvrdnoj darovnici Otona II. sačuvani su najstariji pisani trag o postojanju Kaštela. U literaturi opisuje se kao jednostavna, jaka konstrukcija koje su, uz druge građevine, obuhvaćale i kaštelansku kapelu posvećenu Madoni i mali zvonik. Kaštel je višestruko prilagođavan i osuvremenjivan primarno za potrebe obrane, a sekundarno i za stambene potrebe.

U muzej grada Pazina nalazi se kulturno – povijesni odjel, povijesni i galerijski odjel. Kulturno – povijesni sadrži glazbenu, tehničku, zbirku razglednica i čestitki te tekstilnih predmeta, modnog pribora i nakita. Povijesni odjel nailazimo na ljekarničku i medicinsku zbirku, fotografija i fotografskog pribora, skulptura, slika i grafika. Geološkom odsjeku pripadaju sakralna, zbirka namještaja i uri, zbirka svakodnevnog života te zvona.

Tablica 3.8. Financijski izvještaj Muzeja Grada Pazina

Obrazac	Opis stavke	2019	2020
PR - RAS	Prihodi poslovanja	711.744	769.917
	Rashodi poslovanja	643.646	791.501
	Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju	151.896	104.514
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	0	0
BILANCA	Nefinancijska imovina	6.187.686	6.196.659
	Financijska imovina	207.655	158.249
	Obveze	45.163	45.272
	Vlastiti izvori	6.350.178	6.309.636

Izvor: Financijski izvještaj Muzeja Grada Pazina, Raspoloživo na: <http://www.muzej-pazin.hr/dokumenti> , 20.06.2021.

Prihodi poslovanja na kraju 2020. godine povećala se za 58.173 kn, kao i rashodi u iznosu od 147.855 kn. Nefinancijska imovina uvećala se za 8.971 kn, a financijska smanjila za 49.406 kn. Obveze su se na kraju godine povećale za 109 kn. Vlastiti izvori smanjeni su za 40.542 kn. Izvor financiranja Muzeja je Grad Pazin, gdje spada kao proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna i podnošenje financijskih izvještaja za 2020. godinu je Vlasta Pernić.

Tablica 3.9. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Muzej Grada Pazina

OBRAZAC-BIL						
BILANCA			Horizontalna analiza		Vertikalna analiza	
Opis stavki	2019	2020	Apsolutna promjena	Relativna promjena	2019	2020
IMOVINA	6.395.341	6.354.908	-40.433	-1%	100%	100%
Nefinancijska imovina	6.187.686	6.196.659	8.973	0%	97%	98%
Neproizvedena dugotrajna imovina	3.531	412	-3.119	-88%	0%	0%
Proizvedena dugotrajna IM.	6.184.155	6.196.247	12.092	0%	97%	98%
Plemeniti metali	0	0	0	0%	0%	0%
Sitni inventar	0	0	0	0%	0%	0%
Dugotrajna nefin. IM. U pripremi	0	0	0	0%	0%	0%
Proizvedena kratkotrajna imovina	0	0	0	0%	0%	0%
FINANCIJSKA IMOVINA	207.655	158.249	-49.406	-24%	3%	2%
Novac u banci i blagajni	0	0	0	0%	0%	0%
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanje od zaposlenih	14.189	0	-14.189	-100%	0%	0%
Potraživanje za dane zajmove	0	0	0	0%	0%	0%
Vrijednosni papiri	0	0	0	0%	0%	0%
Dionice i udjeli u glavnici	0	0	0	0%	0%	0%
Potraživanje za prihode poslovanja	193.466	155.363	-38.103	-20%	3%	2%
Potraživanje od prodaje nefinancijske IM.	0	0	0	0%	0%	0%

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0	2.886	2.886	0%	0%	0%
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	6.395.341	6.354.908	-40.433	-1%	100%	100%
OBVEZE	45.163	45.272	109	0%	1%	1%
Obveze za rashode poslovanja	40.938	45.272	4.334	11%	1%	1%
Obveze za nabavu nefinancijske IM.	4.225	0	-4.225	-100%	0%	0%
Obveze za vrijednosne papire	0	0	0	0%	0%	0%
Obveze za kredite i zajmove	0	0	0	0%	0%	0%
Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	0	0	0	0%	0%	0%
VLASTITI IZVORI	6.350.178	6.309.636	-40.542	-1%	99%	99%
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	6.187.686	6.196.659	8.973	0%	97%	98%
Višak prihoda	275.564	224.180	-51.384	-19%	4%	4%
Manjak prihoda	123.667	119.666	-4.001	-3%	2%	2%
Obračunati prihodi poslovanja	10.595	8.463	-2.132	-20%	0%	0%
Obračunati prihodi od prodaje nefina. Imovine	0	0	0	0%	0%	0%

Izvor: Izrada autora

3.4.1. Horizontalna analiza bilance Muzeja Grada Pazina

Krajem 2020. godine nefinancijska imovina povećala se za 8.973 kn, a uvećanje se odnosi na nabavljenu muzejsku građu te primljenu donaciju. Financijska imovina smanjila se za 49.406 kn, tj. u postotku od 24%. Potraživanje od kupaca i potraživanje za prihode iz proračuna smanjeni su u iznosu od 38.103 kn, u postotku od 20%. Nedospjela naplata prihoda koja se preko aktivnog vremenskog ograničenja prenosi u slijedeću godinu u iznosu od 2.886 kn. Uvećanje obveza za 109 kn, a odnosi se na dobavljače i zaposlene. Vlastiti izvori smanjeni su za 40.542 kn, u postotku od 1%.

3.4.2. Vertikalna analiza bilance Muzeja Grada Pazina

Postotak nefinancijske imovine na kraju tekuće godine iznosi 98%, a financijska je 2%. Udio obveza je 1%, a vlastiti izvori 99%.

Tablica 3.10. Horizontalna i vertikalna analiza PR – RAS Muzeja Grada Pazina

OBRAZAC PR-RAS						
PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA			HORIZONTALNA ANALIZA		VERTIKALNA ANALIZA	
Opis	2019	2020	Apsolutna promjena	Relativna promjena	2019	2020
PRIHODI OD POSLOVANJA	711.744	769.917	58.173	8%	100%	100%
Prihodi od poreza	0	0	0	0%	0%	0%
Doprinosi	0	0	0	0%	0%	0%
Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	24.000	70.000	46.000	192%	3%	9%
Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	0	0	0	0%	0%	0%
Pomoć od izvanproračunskih korisnika	0	0	0	0%	0%	0%
Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	0	0	0	0%	0%	0%
Prihodi od imovine	0	0	0	0%	0%	0%

Prihodi od financijske imovine	0	0	0	0%	0%	0%
Prihodi od nefinancijske imovine	0	0	0	0%	0%	0%
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	155.375	102.460	-52.915	-34%	22%	13%
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	6.705	3.873	-2.832	-42%	1%	1%
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	525.664	593.584	67.920	13%	74%	77%
Kazne upravne mjere i ostali prihodi	0	0	0	0%	0%	0%
RASHODI POSLOVANJA	643.646	791.501	147.855	23%	90%	103%
Rashodi za zaposlene	417.676	421.307	3.631	1%	59%	55%
Plaće	338.510	350.949	12.439	4%	48%	46%
Ostali rashodi za zaposlene	23.456	12.768	-10.688	-46%	3%	2%
Doprinosi na plaće	55.710	57.590	1.880	3%	8%	7%
Materijalni rashodi	225.320	370.042	144.722	64%	32%	48%
Financijski rashodi	650	152	-498	-77%	0%	0%
Subvencije	0	0	0	0%	0%	0%
Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	0	0	0	0%	0%	0%
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0	0	0	0%	0%	0%
Ostali rashodi	0	0	0	0%	0%	0%

UKUPNI RASHODI POSLOVANJA	643.646	791.501	147.855	23%	90%	103%
PRIMITCI I IZDATCI			0	0%	0%	0%
Primitci od financijske imovine i zaduživanja	0	0	0	0%	0%	0%
Priljeni povrati glavnice danih zajmova i depozita	0	0	0	0%	0%	0%
Primitci od prodaje dionica i udjela u glavnici	0	0	0	0%	0%	0%
Primitci od zaduživanja	0	0	0	0%	0%	0%
Izdatci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	0	0	0	0%	0%	0%

Izvor: Izrada autora

3.4.3. Horizontalna analiza PR -RAS-a Muzeja Grada Pazina

Uvećanje prihoda muzeja grada Pazina u iznosu od 58.173 kn. Najveći dio prihoda doznačene su od Ministarstva kulture RH, a apsolutna promjena je 46.000 kn. Smanjeni su administrativni prihodi i upravnih pristojbi u iznosu 52.915 kn. Za 2.832 kn smanjeni su prihodi od prodaje proizvoda i pruženih usluga, zbog otkazanih programa. Rashodi su se uvećali za 147.855 kn. Rashodi za zaposlene uvećani su u iznosu od 3.631 kn zbog isplaćenih prava zaposlenicima po kolektivnom ugovoru. Najveći iznos uvećanja jesu materijalni izdatci u iznosu od 144.722 kn, a u postotku od 64%.

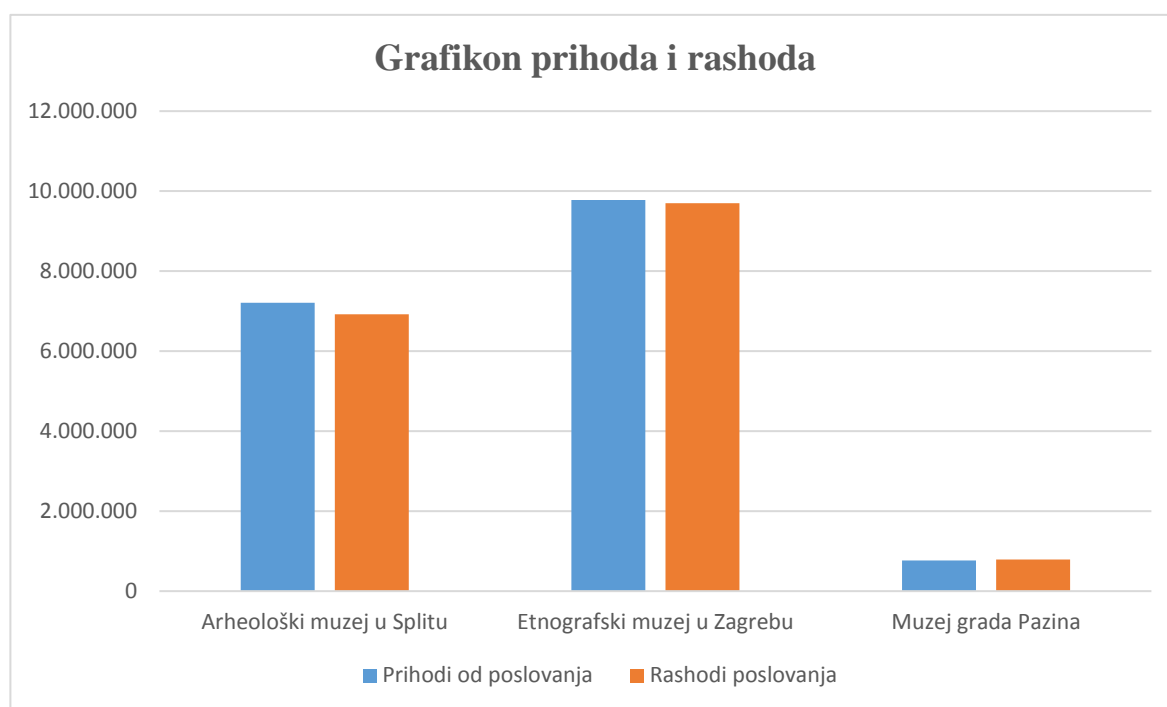
3.4.4. Vertikalna analiza PR – RAS-a Muzeja Grada Pazina

Najveće uvećanje prihoda na kraju 2020. godine je pomoć od ministarstva kulture RH i iznosi 9%. Smanjen je udio prihoda od administrativnih i upravnih pristojbi u postotku od 13%. Udio uvećanja prihoda od nadležnog proračuna i od HZZO – a na temelju ugovornih obveza na kraju 2020. godine iznosi 77%. Udio povećanja rashoda poslovanja je 103%, a najveći udio u odnosu na prihode jesu materijalni rashodi i iznose 48%.

4. USPOREDBA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ODABRANIH MUZEJA

Usporedbom financijskih izvještaja odabranih muzeja uspoređivat ćemo Obrazac PR – RAS i Obrazac BIL. Stavke koje ćemo uzeti iz PR – RAS jesu: prihodi od poslovanja, rashodi poslovanja na primjeru Arheološkog muzeja u Splitu, Etnografskog muzeja u Zagrebu i Muzej Grada Pazina.

Tablica 4.1. Grafikon prihoda i rashoda

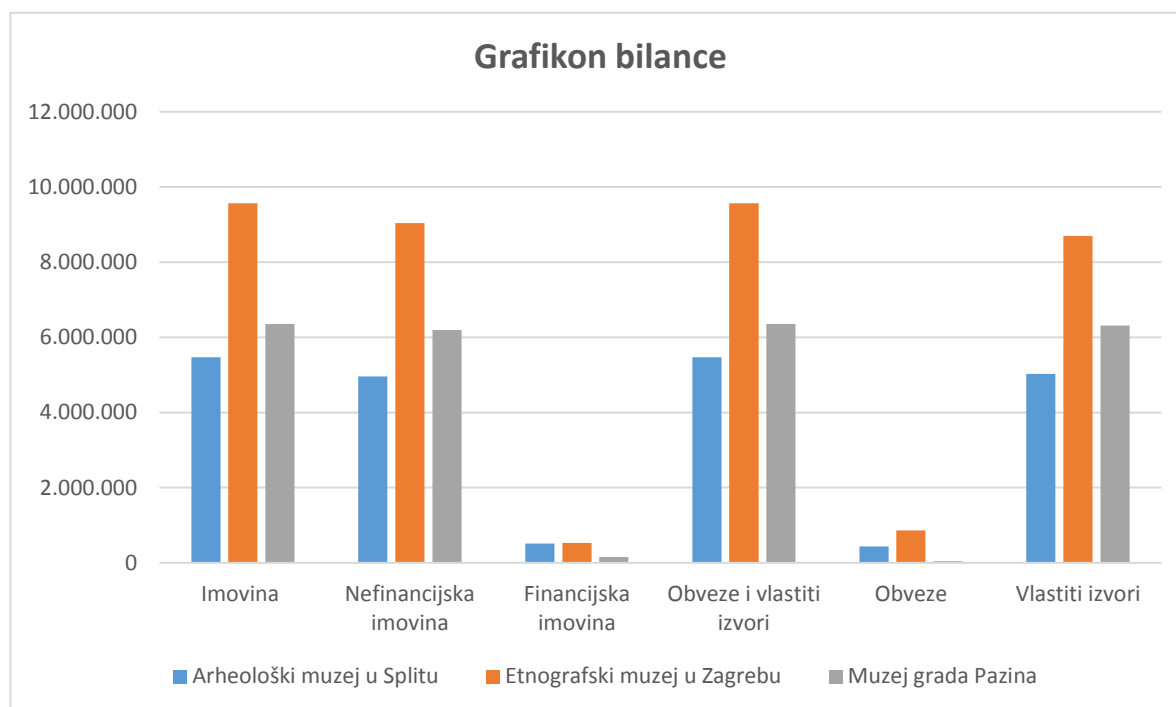


Izvor: Izrada autora prema podacima s financijskih izvještaja muzeja: Arheološkog muzeja u Splitu, Etnografski muzej u Zagrebu i Muzej Grada Pazina

Usporedbom analize financijskih izvještaja PR – RAS, najveći prihodi i rashodi poslovanja u 2020. godini je kod Etnografskog muzeja u Zagrebu. Prihod od poslovanja iznosi 9.775.640 kn, a rashodi poslovanja iznosi 9.696.273 kn. Slijedi ga Arheološki muzej u Splitu s ukupnim prihodima od poslovanja od 7.211.750 kn, dok rashodi poslovanja iznose 6.924.363 kn.

Najmanji prihod i rashod od poslovanja je Muzej Grada Pazina. Prihod od poslovanja iznose 769.917 kn, a rashodi od 791.501 kn.

Tablica 4.2. Grafikon Bilance odabranih muzeja



Izvor: Izrada autora prema podacima s financijskih izvještaja muzeja: Arheološki muzej u Splitu, Etnografski muzej u Zagrebu i Muzej Grada Pazina

Uvidom u bilancu 2020. godine i pojedine stavke bilance odabranih muzeja dobili smo rezultate da najveću imovinu ima Etnografski muzej u Zagrebu. Ukupna imovina iznosi 9.561.848 kn, od toga nefinancijska iznos od 9.034.668 kn, a financijska 527.180 kn. Ukupne obveze čini iznos od 866.361 kn, a vlastiti izvori 8.695.487 kn.

Arheološki muzej u Splitu ukupna imovina iznosi 5.469.284 kn, nefinancijska imovina iznosi 4.960.299, a financijska 508.985 kn.

Ukupna imovina na kraju 2020. godine Muzeja Grada Pazina iznosi 6.354.908 kn, nefinancijska iznosi 6.196.659 kn, a financijska 158.249 kn. Ukupni vlastiti izvori Muzeja Grada Pazina u 2020. godini je 6.309.636 kn.

5. LITERATURA

1. Bajo, A., Jurlina Alibegović, D. (2008), *Javne financije lokalnih jedinica vlasti*, Institut za javne financije, Ekonomski institut Zagreb, Školska knjiga, Zagreb
2. Bičanić, N., Jakir Bajo, I. (2015.), *Proračunsko računovodstvo, Primjena pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu*, Zelina d.d., Zagreb
3. Financijski izvještaj Arheološkog muzeja u Splitu (2019), <https://www.armus.hr/>
4. Financijski izvještaj Etnografskog muzeja u Zagrebu (2019) <http://www.emz.hr/Zbirke/Dokumentacija>
5. Financijski izvještaj Muzej Grada Pazina (2019) <http://www.muzej-pazin.hr/dokumenti>
6. Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Državna riznica, <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/103>
7. Muzejski dokumentacijski centar, <https://mdc.hr/hr/mdc/publikacije/newsletter/newsletter-8-9-2020#mdc>,
8. Narodne novine, (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 87/08
9. Rogošić, A. (2020.): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Računovodstvo proračunskih korisnika“: Računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, Ekonomski fakultet u Splitu, Split, predavanje (2).
10. Rogošić, A. (2020): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Računovodstvo proračunskih korisnika“: Razvoj proračunskog računovodstva, Ekonomski fakultet u Splitu, Split, predavanja (3)
11. Šodan, S. (2019.): Interni materijali s predavanja iz kolegija „Financijska analiza poslovanja“: Računovodstveno izvještavanje i ostali izvori informacija za poslovnu analizu, Ekonomski fakultet u Splitu, Split
12. Zakon HR, Zakon o proračunu, <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu>

Popis tablica

1. Tablica 2.1. Računovodstvo izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
2. Tablica 2.2. Sadržaj računskog plana po razredima

3. Tablica 2.3. Povezanost računskog plana i proračuna
4. Tablica 3.1. Razina proračuna
5. Tablica 3.2. Financijski izvještaj Arheološkog muzeja u Splitu
6. Tablica 3.3. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Arheološkog muzeja u Splitu
7. Tablica 3.4. Horizontalna i vertikalna analiza PR -RAS Arheološkog muzeja u Splitu
8. Tablica 3.5. Financijski izvještaj Etnografskog muzeja u Zagrebu
9. Tablica 3.6. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Etnografskog muzeja u Zagrebu
10. Tablica 3.7. Horizontalna i vertikalna analiza PR – RAS Etnografskog muzeja u Zagrebu
11. Tablica 3.8. Financijski izvještaj Muzej Grada Pazina
12. Tablica 3.9. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Muzej Grada Pazina
13. Tablica 3.10. Horizontalna i vertikalna analiza PR – RAS Muzej Grada Pazina
14. Tablica 4.1. Grafikon prihoda i rashoda
15. Tablica 4.2. Grafikon Bilance odabranih muzeja

6. ZAKLJUČAK

Knjigovodstveno praćenje, analiziranje i izvještavanje o poslovnim događajima prati proračunsko računovodstvo. Njime se koriste proračunski i izvanproračunski korisnici.

Za donošenje poslovnih odluka informacije predstavljaju temelj. Najznačajniji izvor su informacija i bitne su korisnicima izvan poduzeća koji nemaju izravan pristup povlaštenim informacijama unutar poduzeća.

Cilj ovoga rada je analiza financijskih izvještaja na primjeru Arheološkog muzeja u Splitu, Etnografskog muzeja u Zagrebu i Muzej Grada Pazina. Na temelju Bilance i Izvještaja o prihodima, rashodima, primitcima i izdancima provedena je horizontalna i vertikalna analiza. Na kraju, temeljem dobivenih podataka, napravljeni su grafovi prihoda i rashoda te bilance usporedba triju muzeja.

Na temelju grafikona, Etnografski muzej u Zagrebu, unatoč pandemiji i potresu kojeg ga je zadesio prvi je po najvećim prihodima, rashodima i u analizi bilance. Provedbom horizontalne analize utvrđeno je smanjenje prihoda, rashoda poslovanja, imovina te obveze i vlastiti izvori. Razlog tome jesu razna događanja koja su odgođena u 2020. godini.

Arheološki muzej ima veće prihode i rashode, ali usporedbom bilance ima smanjenu imovinu, obveze i vlastite izvore od muzeja grada Pazina.

S najmanjim prihodima i rashodima, ali uvećanom imovinom, obvezama i vlastitim izvorima je muzej grada Pazina.

.

7. SAŽETAK

Izvori financiranja muzeja jesu iz županija i lokalnih jedinica te vlastitim prihodima. Funkcije lokalnih javnih ustanova obuhvaćaju muzeje. Cilj ovog rada je prikazati poslovanje muzeja i usporediti ga kroz analizu financijskih izvješća. Provedena je horizontalna i vertikalna analiza na primjeru Arheološkog muzeja u Splitu, Etnografskog muzeja u Zagrebu i Muzej Grada Pazina. Usporedbom muzeja najveće parametre ima Etnografski, a najmanje Muzej Grada Pazina.

Ključne riječi: muzej, lokalna javna ustanova, horizontalna analiza, vertikalna analiza

8. SUMMARY

The sources of funding for the museum are from the county and local units, as well as its own revenues. The functions of local public institutions include museums. The goal of this work is to present the business of the museum and compare it through the analysis of financial reports. Horizontal and vertical analysis was performed on the example of the Archaeological Museum in Split, the Ethnographic Museum in Zagreb and the Museum of the City of Pazin. Comparing the museum, the Ethnographic Museum has the greatest results, and the Museum of the City of Pazin has the least.

Key words: museum, local public institution, horizontal analysis, vertical analysis