

Financijsko izvješće za 2005.g.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2005. GODINE

Hrvatski memorijalno dokumentacijski centar Domovinskog rata je javna ustanova posebnog društvenog interesa – specijalizirani arhiv od posebnog društvenog interesa za Republiku Hrvatsku.

Obavlja sljedeće djelatnosti:

- prikupljanja arhivske građe iz Domovinskog rata (otkupom, poklonom ili depozitom)
- preuzimanje, sređivanje i uz stručnu i znanstvenu obradu, analiziranje i vrednovanje i zaštićivanje arhivskog i registraturnog gradiva nastalog u Domovinskom ratu ili vezanog uz Domovinski rat
- objedinjavanje i prezentiranje dokumentacije o Domovinskom ratu
- izdavanje ovjerenih preslika dokumenata i podataka iz arhivskog gradiva Centra
- izrađuje i objedinjava obavijesna pomagala
- daje na korištenje arhivsko i registraturno gradivo, podatke i izvatke iz dokumenata kao i ovjerene preslike na zahtjev korisnika
- obavlja sigurnosno i zaštitno snimanje arhivskog i registraturnog gradiva vezanog uz Domovinski rat
- obavlja stručni nadzor nad zaštitom arhivskog gradiva Domovinskog rata, koje se nalazi izvan Centra i određuje mjere zaštite istog
- priprema predavanja, stručne i znanstvene skupove, izložbe i druge slične oblike kulturne djelatnosti

Centar svoju djelatnost obavlja na čitavom području Republike Hrvatske, sukladno Zakonu o Hrvatskom memorijalno-dokumentacijskom centru Domovinskog rata, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture prema ovlastima Vlade RH.

Centar je pravna osoba upisana u sudski registar i registar ustanova Ministarstva kulture; upisan je i u znanstveno-istraživački upisnik pravnih osoba koje vodi Ministarstvo znanosti. Kao znanstvena ustanova, Centar je specijalizirani arhiv koji obavlja upravnu, stručnu, znanstvenu i kulturno- prosvjetnu djelatnost.

U cilju unapređenja djelatnosti, Centar prikuplja i evidentira podatke o humanitarnim, kulturnim, umjetničkim i drugim aktivnostima vezanim uz Domovinski rat.

Centar prikuplja i evidentira autentičnu dokumentaciju nastalu inicijativom i radom pojedinaca i grupa u Hrvatskoj ili inozemstvu. Centar promiče arhivsku djelatnost izradom, prezentacijom i distribucijom replika i predmeta s motivima iz arhivske građe i drugim prepoznatljivim sadržajima vezanim uz Domovinski rat.

Centar daje u zakup svoj prostor i imovinu za aktivnosti koje su u funkciji promicanja Centra i njegove djelatnosti te za druge kulturne, znanstvene, obrazovne, humanističke i slične manifestacije.

Centar svoju djelatnost obavlja temeljem godišnjeg programa rada. O prihodima ostvarenim iz svih izvora kao i njihovom korištenju za pojedine namjene, izvješćuje Ministarstvo kulture po zahtjevu ili nakon obavljenog programa.

Svi prihodi ostvareni obavljanjem djelatnosti Centra, mogu se koristiti isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti centra, plaćanje potrebnog rada u ostvarivanju prihoda i pokriću troškova prema propisima koji uređuju način stjecanja i raspolaganja vlastitim prihodima.

Sredstva dobivena iz drugih izvora koriste se isključivo za svrhe za koje su dobivena/ strogo namjenska/. Centar je na dan 31.12.2005. imao zaposlena 3 djelatnika. Kvalifikacijska struktura zaposlenih na dan 31.12.2005 bila je:

Mr.	1
VSS	1
VŠS	1
<hr/>	
Ukupno	3

Za iskazivanje prihoda i rashoda obračunskog razdoblja Hrvatskog memorijalno-dokumentacijskog centra Domovinskog rata / HMDC – Domovinskog rata/primjenjuje se proračunsko računovodstvo.

Sredstva dobivena iz proračuna koriste se sukladno ugovorima o odobrenoj namjeni, osim u slučajevima kada sredstva ne pristgnu, a ugovorne obveze prema vjerovnicima postoje – tada se vrši privremena prenamjena sredstava uz poštivanje prioriteta plaćanja. Tako privremeno prenamijenjena sredstva vraćaju se predviđenim namjenama po prispjeću kvalitetnih sredstava.

Prema Zakonu o računovodstvu, Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Uredbi o računovodstvu proračuna, a posebno prema Zakonu o proračunu kao temeljnom propisu o proračunu, za Centar je izrađen Računski plan kao i svi ostali računovodstveni i drugi akti kojih se Centar kao proračunski korisnik u svojem knjigovodstvu dužan pridržavati i osigurati pojedinačne podatke po vrstama prihoda i primitaka kao i po vrstama rashoda i izdataka – stanju imovine, obveza, izvoru vlasništva; usporediti račune u glavnoj knjizi sa računima u računskom planu. Centar je dužan u svojem knjigovodstvu voditi one račune koji imaju početno stanje, kao i one koji imaju promjene na računima; priznavati prihode i rashode temeljem modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja uz primjenu metode povijesnog troška; revalorizirati dugotrajnu imovinu ako je koeficijent porasta proizvođačkih cijena viši od 30%; Centar je dužan sastavljati financijska izvješća kvartalno i godišnje.

Temeljem naprijed navedenog a u skladu sa specifičnim potrebama samog Centra/zbog različitih programa i izvora financiranja pojedinih programa/bilo je potrebno šire razraditi analitički računski plan u svrhu osiguranja praćenja namjenskog trošenja sredstava odobrenih iz proračuna kao i drugih izvora, pa su radi toga otvoreni analitički računi prema odobrenim programima za :

- redovnu djelatnost
- posebnu djelatnost i
- vlastitu djelatnost

Slijedom naprijed iznijetog, a u svrhu lakšeg snalaženja, u nastavku dajemo pojašnjenja pojedinih značajnijih analitičkih računa na kojima su evidentirana namjenska trošenja sredstava:

1114 (Prijelazni žiro račun) za promet tijekom godine – **privremeno**, razrađen je na slijedeće analitike :

1114129(Praćenje namjenskih sredstava prema programima)

- **Dugovni saldo** tih računa predstavlja **odobrena** sredstva i izvor financiranja.
- **Potražni saldo** pokazuje **utrošena sredstva i ugovorne obveze**.

Na tim se računima u svakom trenutku može utvrditi **saldo slobodnih/ neutrošenih** / sredstava po programima. Dugovna strana analitike računa 1114129 ima ravnotežu sa dugovnom stranom računa 11143 po programima. Potražna

strana analitike računa 1114129 ima ravnotežu sa dugovnom stranom analitičkih računa 29111/na tim su računima prikazane obveze i plaćanja troškova/.

11143 (Odobrena i doznačena sredstva za programe)

- **Dugovni saldo** analitičkih računa 111430 pokazuje doznačena sredstva prema izvoru financiranja, a ravnotežu doznačenih sredstava imaju u priznavanja prihoda na analitičkim računima u okviru 29221 uz priznavanje računa prihoda u razredu 6, 7 ili 922-višk prihoda.
- **Potražni saldo** tih računa pokazuje odobrena sredstva po izvorima financiranja–prema rješenjima/ugovorima o financiranju pojedinih programa.Pojedini programi evidentiraju se na jednoj kartici-na pr. Zgrade, Izdavačka djelatnost, i sl.
Ravnoteža tog potražnog salda osigurana je u dugovnom saldu analitičkih računa 1114129.

292 (Sintetički račun) -naplaćeni prihodi budućih razdoblja, pasivna vremenska razgraničenja, **privremeno** tijekom godine, analitički je razrađen na račune:

29221(Praćenje sredstava prema doznačenim i utrošenim sredstvima).

- **Dugovni saldo** predstavlja stvarne isplate prema ulaznim računima/situacijama, a ravnoteža je osigurana **potražnim sald**om analitike računa **29111**.
- **Potražni saldo** analitike računa **29221** predstavlja doznačena sredstva po namjenskim programima/ravnoteža u dugovnoj strani računa 111430.
Tako ustrojena evidencija prometa po navedenim računima osigurava nam da u svakom trenutku imamo saznanje o raspoloživim sredstvima na žiro računu po pojedinom programu.

291(Sintetički račun) -odgođeno plaćanje rashoda, privremeno, tijekom godine upotrebljavamo za evidentiranje **ukalkuliranih troškova** na analitičkim računima **29111(Ukalkulirani troškovi).**

- **Dugovni saldo** ovih računa pokazuje ugovorne obveze/osnova su potpisani ugovori, izdane narudžbenice, dani avansi i sl./ i isplaćene troškove prema ispostavljenim računima. Ravnoteža dugovnog stanja računa 29111 je potražno stanje računa 1114129.
- **Potražni saldo** računa 29111 pokazuje stvarno plaćene troškove i ravnotežu u dugovnoj strani analitike 29221.
Analitika računa 29111-dugovno i potražno imaju saldo tijekom godine samo u slučaju planiranih ugovornih obveza koje nisu plaćene, jer poslovi nisu izvršeni/završeni.

Knjiženja na analitičkim računima 29221 programski su vezani uz knjiženje ulaznih računa (29221/2911), uz obvezno knjiženje računa na dugovnu stranu kl. 3 ili 4 i odobrenja na potražnu stranu grupa 23 ili 24. Ostala knjiženja na računima 1114129, 11143 i dio 29111 vrše se temeljnicama i to prema ugovoru o odobrenim sredstvima, rješenjima o doznačenim sredstvima, ugovorima sa izvođačima i dobavljačima, temeljem izdanih narudžbi, primljenih ponuda ili plaćenih avansa.

Svi računi koje privremeno, tijekom godine koristimo, krajem godine se zatvaraju.

Računovodstveno-financijske poslove za HMDC vodi Hrvatski državni arhiv–Odjel za financijsko-knjigovodstvene poslove. Unos knjigovodstvenih podataka stručna služba HDA vrši isključivo prema vjerodostojnoj, istinitoj i uredno likvidiranoj dokumentaciji, prema odlukama ravnatelja ili drugih ovlaštenih osoba od strane ravnatelja.

I. PRIHODI CENTRA 1-12/2005

- 1. Za MT – rashode poslovanja (Ministarstvo kulture)**
- 2. Za plaće -rashode poslovanja (Ministarstvo kulture)**

957.041,00

300.000,00

332.897,69

3. Donacija Splitsko-dalmatinskog župana	7.000,00
4. Donacija fizičkih osoba – poklon knjiga	5.044,00
5. Ktta na deponirana sredstva	192,53
6. Za nefinancijsku imovinu (Ministarstvo kulture)	300.000,00
7. Prijevoz za zaposlenike (Ministarstvo kulture)	4.706,78
8. Naknada za zaposlenike (Ministarstvo kulture)	7.200,00

II. RASHODI CENTRA 1 – 12/2005	<u>905.558,69</u>
---------------------------------------	--------------------------

A) SREDSTVA UTROŠENA ZA MT	303.207,41
1. Službena putovanja	17.058,10
2. Uredski i ostali materijal	7.484,15
3. Energija	10.927,76
4. Materijal i dijelovi za održavanje	3.670,30
5. Sitni inventar	29.938,87
6. Troškovi telefona i poštarine	16.780,85
7. Troškovi informiranja i promidžbe	14.499,64
8. Najamnina i zakup poslovnog prostora	105.878,07
9. Intelektualne usluge	35.405,83
10. Računalne usluge	34.404,00
11. Komunalne usluge	4.179,09
12. Ostale usluge	55,00
13. Reprezentacija	5.536,85
14. Rashodi za čuvarsku službu	11.675,42
15. Rashodi za bankarske usluge i us. plat. prometa	1.006,70
16. Troškovi prijevoza na posao	4.706,78
B) SREDSTVA ZA RASHODE ZA ZAPOSLENE	340.097,69
1. Za plaće	332.897,69
2. Za regres	7.200,00

III. RASHODI REDOVNE DJELATNOSTI / A+B /	<u>643.305,10</u>
---	--------------------------

C) SREDSTVA NA NABAVKU NEFINANCIJSKE IMOVINE	<u>250.017,06</u>
D) DONACIJA – POKLON KNJIGA	<u>5.044,00</u>
E) DONACIJA SPLITSKO – DALMATINSKOG ŽUPANA	<u>7.000,00</u>
F) KTTA NA DEPONIRANA SREDSTVA	<u>192,53</u>

REKAPITULACIJA

I. PRIHODI	957.041,00
II. RASHODI	905.558,69
III. NEUTROŠENA SREDSTVA	51.482,31

OBRAZLOŽENJA TROŠKOVA

HMDC je počeo s djelovanjem tek početkom travnja 2005. godine. Kada su odobravana sredstva za poslovanje u 2005, točnije u 10. mjesecu 2005. godine., već su napravljeni materijalni troškovi poslovanja prema planu HMDC-a, za 2005. god. Takva situacija je dovela do odstupanja ostvarenih od odobrenih sredstava, za koja ćemo u nastavku dati detaljnija obrazloženja :

I. Pozicije redovnih rashoda:

- 1. Službena putovanja** – ostvarena u funkciji promidžbe i sakupljanja arhivske građe iz Domovinskog rata. Više utrošeno pokrilo se iz manje utrošenih sredstava iz Telefonskih usluga 10.058,10 kn
- 2. Uredski materijal i ost. mater. rashodi** – ostvarena ušteda za 6.515,85 kn, iskorištena za pokriće prekoračenja troškova Informiranja i promidžbe od 6.515,85 kn.
- 3. Energija** – ostvarena ušteda od 2.072,24 kn, iskorištena za pokriće prekoračenja troška Informiranja i promidžbe od 2.072,24 kn.
- 4. Materijal i dijelovi za tekuće i inv. održavanje** – ostvareno prekoračenje od 1.470,30 kn a pokriveno je uštedom Telefonskih troškova od 1.185,96 kn i uštedom troška Komunalnih usluga od 46,04 kn i uštedom Ostalih usluga od 238,30 kn.
- 5. Telefonski troškovi** – Ostvarena ušteda od 18.219,15 kn, iskorištena za pokriće prekoračenja troškova Službenih putovanja od 10.058,10 kn; troškova Reprezentacije od 5.536,85 kn i troška Materijala i tekućeg održavanja od 1.185,96 kn. Ostvaren je višak prihoda od 1.438,24 kn koji će se utrošiti za pokriće troškova telefona i poštarine u 2006. godini.
- 6. Sitni inventar i auto gume** – Ostvaren trošak od 29.938,87 kn i višak prihoda od 61,13 kn, koji će se utrošiti za potrebe troška sitnog inventara u 2006. godini.
- 7. Usluge promidžbe i informiranja** – Više utrošeno od 10.999,64 kn, pokriveno je iz manje utrošenih sredstava Uredskog materijala od 6.515,85 kn; troška Energije od 2.072,24 kn i troška Komunalnih usluga od 2.411,55 kn.
- 8. Komunalne usluge** – Ostvarena ušteda od 10.820,91 kn, iskorištena za pokriće troškova Informiranja i promidžbe od 2.411,55 kn i troška Najamnine od 8.409,36 kn .
- 9. Zakupnine i najamnine** - Centar nema svoj poslovni prostor, nego plaća najam HDA, stoga ne može utjecati na visinu troškova najma. Više ostvareni troškovi najma od odobrenih pokriveni su iz manje utrošenih sredstava Računalnih usluga od 29.468,71 kn i troška Komunalnih usluga od 8.409,36 kn.
- 10. Intelektualne i osobne usluge** - Centar nema svoju pravnu službu niti prevoditelja pa za te usluge koristi usluge vanjskih suradnika. Više utrošena sredstva od 10.405,83 pokrivena su iz manje utrošenih sredstava Računalnih usluga od 2.127,29 kn i Čuvara od 8.278,54 kn.
- 11. Računalne usluge** - Ostvarena ušteda od 31.596,00 kn, iskorištena za pokriće troška Najma od 29.468,71 kn i troška Intelektualnih usluga od 2.127,29 kn.
- 12. Reprezentacija** - Ostvareni troškovi od 5.536,85 nisu bili odobreni od strane Ministarstva kulture, ali su ostvareni radi obavljanja redovne djelatnosti centra,; poslovnih sastanaka koji su bili neophodni za poslovanje Centra; upoznavanja ljudi sa budućim programom Centra. Trošak Reprezentacije pokriven je iz ostvarene uštede Telefonskih troškova od 5.536,85 kn.
- 13. Financijski rashodi** – Obuhvaćaju troškove platnog prometa i bankarske usluge. Ostvaruju se u ovisnosti o prometu novčanih sredstava. Više utrošeno 206,70 kn pokriveno je iz manje utrošenih sredstava iz Ostalih usluga.

- 14. Troškovi prijevoza** – Ostvaren je trošak u iznosu od 4.706,78 kn, koji je isplaćen djelatnicima Centra u 2005.godini, zbog čega smo u prihod ukalkulirali puni iznos, a sredstva od 542,42 kn je Ministarstvo kulture doznačilo u siječnju 2006. godine.
- 15. Ostale usluge** – Ostvarena je ušteda od 445,00 kn, sa kojom smo pokrili prekoračenje troška Financijskih usluga (Bankarskih usluga) od 206,70 kn i pokriće Materijala i dijelova za održavanje u iznosu od 238,30 kn.

II. Plaće zaposlenika – Ministarstvo kulture do 31.12.2005. doznačilo je sredstva za razdoblje 3-11/05, dok će plaća za 12/05 biti u obračunu i isplati u I/06. Ministarstvo kulture odobrilo je za plaće i doprinose ukupno **332.897,69 kn**. Isplaćeno je zaposlenicima na ime neto-plaća **284.042,59 kn** i za regres, Božićnicu i Sv. Nikolu **7.200,00 kn**. Ukupno **340.097,69 kn**. Ukupno je neutrošenih sredstava za financiranje redovnog poslovanja (kl.3) ostalo **1.499,37 kn**, a obrazloženje za višak sredstava smo naveli u obrazloženjima preraspodijele troškova.

III. Rashodi za nabavku opreme i inventara – Iz proračuna je za te namjene pristiglo na žiro račun Centra ukupno **300.000,00 kn**.

Nabavljena su SREDSTVA ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE : **250.017,06 kn**.

- Od ukupnih sredstava za nabavu nefinancijske imovine, Centar je imao troškove Otkupa arhivske građe u iznosu od 2.000,00 kn, tijekom 2005. godine (Otkup Darka Radelića–video snimka Vukovara 1991. godine), za koji od Ministarstva kulture nismo dobili sredstva koje smo zatražili 30.11.2005. godine putem dopisa – Predmet: Otkup arhivskog gradiva i nabavka stručne literature, koji je bio neophodan za rad Centra. Otkup arhivske građe podmirili smo iz sredstava za nabavu nefinancijske imovine.

Ukupno je utrošeno **250.017,06** od čega je iz drugih izvora, točnije iz prihoda kamata HPB-financirano **192,53** a iz proračunskih sredstava **249.824,53 kn**, tako da je ostalo neutrošenih sredstava za nabavku nefinancijske imovine u iznosu **49.982,94 kn**.

S obzirom na to da postoje ugovori sa dobavljačima koji nisu uspjeli isporučiti opremu u ugovorenom iznosu(nabavka hladnjaka, ormara-poličara, digitalnog fotoaparata, stolića, videorekordera, polica), smatram da neutrošeni iznos od 49.982,94 kn ne treba vraćati u Proračun jer se isporuka, pa prema tome i plaćanje iste, očekuje u I/2006.

Financijsko izvješće za 2006.g.

1. STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA DAN 31.12.2006.g.

- Saldo žiro računa	497.256,20 kn
- Saldo glavne blagajne	360,74 kn
- Sveukupno novčana sredstva na 31.12.2006.g.	497.616,94 kn

Odobreni POSEBNI PROGRAMI za 2006.:	996.500,00 kn
Doznačena sredstva za posebne programe:	929.973,00 kn
Nedoznačena sredstva:	66.527,00 kn

***vidi tablicu troškova po programima**

REDOVNA DJELATNOST (odobrena sredstva Ministarstva kulture RH za 2006.: kn

1. Službena putovanja	21.706,00
2. Stručno usavršavanje	6.924,00
3. Uredski i ostali materijalni rashodi	34.537,00
4. Energija	42.453,00
5. Materijal i dijelovi tekuće i investicijsko održavanje	14.070,00
6. Sitni inventar i auto gume	6.525,00
7. Usluge telefona, pošte i prijevoza	37.948,00
8. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	37.540,00
9. Usluge promidžbe i informiranja	11.262,00
10. Komunalne usluge	42.128,00
11. Zakupnina i najamnina	18.770,00
12. Intelektualne i osobne usluge	19.419,00
13. Računalne usluge	7.508,00
14. Ostale usluge	10.428,00
15. Premije osiguranja	12.096,00
16. Reprezentacija	0,00
17. Članarine	918,00
18. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	7.007,00
19. Bankarske usluge i usluge platnog prometa	<u>1.668,00</u>
SVEUKUPNO ODOBRENO ZA REDOVNU DJELATNOST	332.907,00
DOZNAČENA SREDSTVA ZA REDOVNU DJELATNOST	332.908,96

- Razlika između odobrenog i doznačenog za redovnu djelatnost od Ministarstva kulture je u tome što je za komunalne usluge doznačeno 1,96 lipa više od odobrenog.

+

Plaće za zaposlene	1.253.168,79
Prijevoz na posao i s posla	29.922,44
Jubilarne nagrade	3.058,51
Darovi	<u>31.600,00</u>
	1.650.656,74

Doznačena sredstva:	
- za posebne programe:	929.973,00 kn
- za redovnu djelatnost, plaće, prijevoz, nagrade, darovi:	1.650.656,74 kn

UKUPNO DOZNAČENA SREDSTVA ZA 2006.:	2.580.631,70
VLASTITI PRIHODI	12.400,00
KAMATE PO VIĐENJU	377,50
UKUPNO PRIHODI 2006.	2.593.409,20

RASHODI ZA ZAPOSLENE (plaće, energija, sl. putovanja, darovi, naknade za prijevoz, itd.)	1.290.609,21
NAKNADA TROŠKOVA ZAPOSLENICIMA	84.100,54
RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	88.100,92
RASHODI ZA USLUGE	658.183,72
OSTALI NESPOMENUTI RASHODI POSLOVANJA	8.305,00
FINANCIJSKI RASHODI	2.171,25
NAKNADE GRAĐANIMA	<u>8.410,00</u>
RASHODI POSLOVANJA 2006.godine	2.139.880,64
+	
RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	<u>269.753,05</u>
SVEUKUPNI RASHODI 2006.g.	2.409.633,69

Višak prihoda iz 2005. g. u sveukupnom iznosu 51.482,31 kn namjenska su sredstva u cijelosti utrošena tijekom 2006. g. prema namjenama i to:

VIŠAK PRIHODA NEFINANCIJSKA IMOVINA	
- Nabava opreme	23.847,02
- Nabava sitnog inventara i ambalaže	26.197,05
- Troškovi telefona i poštarine	<u>1.438,24</u>
	51.482,31

REKAPITULACIJA PRIHODA I RASHODA ZA 2006.G.	
PRIHODI	2.593.409,20
RASHODI	2.139.880,64
RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	269.753,05
VIŠAK PRIHODA ZA 2006.G.	183.775,51
VIŠAK PRIHODA IZ 2005.G.	51.482,31
SVEUKUPNO VIŠAK PRIHODA	235.257,82

VIŠAK PRIHODA NEFINANCIJSKA IMOVINA	
- Nabava opreme	930,77

VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	234.327,05
- Izložbe	29.050,36
- Okrugli stol	844,56
- Hrvatska ratna mornarica	60.000,00
- Za prijevoz za XII-06	2.992,13
- Znanstveni skupovi	806,81
- Fotomonografija Bljesak	40.000,00
- RSK dokumenti	12.759,50
- Domovinski rat dokumenti	52.500,00
- Oluja	43.881,47
- Vlastita sredstva	7.401,72
- Kamate po viđenju	<u>377,50</u>
SVEUKUPNO NEUTROŠENA SREDSTVA 2006.g.	235.257,82

*Sredstva koja nisu utrošena u 2006., potrošena su početkom 2007., osim za fotomonografije Oluja i Bljesak (ukupno 83.881,47 kn), zbog navedenih razloga.

KRATKA OBJAŠNJENJA ZA VIŠAK PRIHODA IZ 2006.g.

Neutrošena sredstva u programu izložbe odnose se na sredstva potrebna za tiskanje kataloga postavljenih izložbi, budući da su u katalog unošeni podaci s predavanja o oslobađanju zapadne Slavonije, pa se trebalo pričekati zadnje predavanje o oslobađanju Lipika (6. prosinca 2006.) da bi se tekst za katalog u potpunosti kompletirao najnovijim podacima. Sredstva su utrošena u 2007. godini.

Okrugli stol je održan u prosincu 2006. godine, sredstva su utrošena. Ministarstvo dužuje sredstva prema odobrenom programu.

Zbog specifičnosti prikupljanja memoarskog gradiva o Hrvatskoj ratnoj mornarici, koje zahtjeva duži vremenski rok te zbog inzistiranja na kvaliteti prikupljenog gradiva, knjiga Hrvatska ratna mornarica morala je ići u doradu i tek nakon što su dobivene pozitivne recenzije puštena je u tisak. Sredstva su utrošena u 2007. godini.

Isti je razlog sa sredstvima predviđenim za tiskanje knjiga dokumenata tzv. RSK: Republika Hrvatska i Domovinski rat - dokumenti. Sredstva su utrošena u 2007. godini.

Posebna je situacija sa fotomonografijama "Oluja" i "Bljesak". Tekst za "Oluju" je napisan, međutim zbog situacije u vezi procesa pred Haškim tribunalom, još neko vrijeme neće moći ići u tisak, sve dok ga ne pročitaju ljudi koji rade na obrani hrvatskih generala. Zbog potreba obrane hrvatskih generala zatražena je i prenamjena sredstava namijenjenih za fotomonografiju Bljesak, kako bi se uz fotomonografiju Oluja mogla tiskati i zbirka dokumenata koja se odnosi na Oluju. Zbog osjetljivosti problematike nije moguće predvidjeti točan krajnji rok tiskanja tih knjiga, odnosno utroška sredstava namijenjenih za njihovo.

Sredstva kojima smo privremenom preraspodjelom pokrili nedostatna sredstva za programe, vratiti će se po doznaci od strane Ministarstva u za to namjenske programe, a sredstva vlastitih prihoda će se upotrijebiti za pokriće materijalnih rashoda u 2007. god.

Temeljem dopisa Ministarstva kulture Klasa: 402-01/05/01/678; UR.BROJ: 532-01-2-05-03 od 12. srpnja 2006. g., izdvojena su sredstva u iznosu 56.606,00 kn iz posebnih programa odobrenih od strane Ministarstva kulture. Sredstva su upotrijebljena za pokriće troškova programa i materijalnih sredstava:

- za pokriće troškova redovnog poslovanja: 56.606,00 kn
- iz vlastitih prihoda izdvojena su sredstva u visini 4.998,28 kn za pokriće materijalnih troškova izvršavanja programa.

Hrvatski memorijalno dokumentacijski centar Domovinskog rata započeo je s radom u ožujku 2005. godine. Zbog specifičnosti poslovanja i nedostatka vlastitog prostora dolazi do nepredviđenih troškova u poslovanju, a pojedine programe teško je realizirati zbog specifičnih imatelja gradiva. Detaljno objašnjenje u vezi rashoda i prihoda (Godišnje financijsko izvješće za 2006.g.) predano je Ministarstvu kulture 15. veljače 2006. godine.

Financijsko izvješće za 2007.

Struktura zaposlenika

Na dan 31.12.2007. u Hrvatskom memorijalno-dokumentacijskom centru Domovinskog rata radilo je ukupno **18** djelatnika, a prema satima rada 16,33 djelatnika.

Prosjeak zaposlenih je mali zbog zapošljavanja djelatnika u ožujku i prosincu i zbog bolovanja. Struktura zaposlenih toga dana bila je: 1 dr.sc., 2 mr.sc., 12 VSS, 1 VŠS, 2 SSS.

Hrvatski memorijalno dokumentacijski centar Domovinskog rata je javna znanstvena ustanova – specijaliziran arhiv od posebnog društvenog interesa.

Osnovna djelatnost:

- prikupljanje arhivskog gradiva iz Domovinskog rata (otkupom, poklonom ili depozitom),
- preuzimanje, sređivanje, stručna i znanstvena obrada, analiziranje, vrednovanje i zaštita arhivskog i registraturnog gradiva nastalog u Domovinskom ratu ili vezano uz Dom. rat,
- objedinjavanje i prezentiranje dokumentacije o Domovinskom ratu,
- izdavanje ovjerenih preslika dokumenata i podataka iz arhivskog gradiva Centra,
- izrađuje i objedinjava obavijesna pomagala,
- daje na korištenje arhivsko i registraturno gradivo, podatke i izvatke iz dokumenata,
- obavlja sigurnosno i zaštitno snimanje arhivskog o registraturnog gradiva vezanog uz Domovinski rat,
- obavlja stručni nadzor nad zaštitom arhivskog gradiva Domovinskog rata koje se nalazi izvan Centra i određuje mjere zaštite istog,
- priprema predavanja, stručne i znanstvene skupove, izložbe i druge slične oblike kulturne djelatnosti.

Centar svoju djelatnost obavlja na čitavom području RH, sukladno Zakonu o Hrvatskom memorijalno-dokumentacijskom centru Domovinskog rata, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture RH prema ovlastima Vlade RH.

Centar je pravna osoba upisana u sudski registar i registar ustanova Ministarstva kulture.

U cilju unapređenja djelatnosti, Centar prikuplja i evidentira podatke o humanitarnim, kulturnim, umjetničkim i drugim aktivnostima vezanim uz Domovinski rat. Centar prikuplja i evidentira autentičnu dokumentaciju nastalu inicijativom i radom pojedinaca i grupa u Hrvatskoj ili inozemstvu, promiče arhivsku djelatnost izradom, prezentacijom i distribucijom replika i predmeta s motivima iz arhivske građe i drugim prepoznatljivim sadržajima vezanim uz Domovinski rat.

Centar svoju djelatnost obavlja temeljem godišnjeg programa rada. O prihodima ostvarenim iz svih izvora kao i njihovom namjenskom korištenju izvješćuje Ministarstvo kulture RH po zahtjevu ili nakon obavljenog programa.

Vlastita sredstva, sredstva ostvarena registriranom djelatnošću koriste se prema „Odluci o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda ustanova u kulturi i zaštiti kulture“

(NN 141/2004. od 13. listopada 2004. godine s primjenom od 01. srpnja 2004. godine).

Primjenom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu s primjenom od 1. siječnja 2002. godine (NN 119/01 i NN74/02) izrađen je računski plan u skladu sa Zakonskim promjenama.

Prema odredbama Uredbe i Pravilnika Hrvatski memorijalno-dokumentacijski centar Domovinskog rata, kao proračunski korisnik u svom je knjigovodstvu dužan osigurati pojedinačne podatke po vrstama prihoda i primitaka, po vrstama izdataka, o stanju imovine, o stanju obveza, o stanju izvora vlasništva; rasporediti račune u glavnoj knjizi na temelju unaprijed pripremljenog računskog plana; voditi one račune na kojima se pojave promjene i na kojima postoji početno stanje; priznavati prihode i rashode na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja; procjenjivati imovinu, obveze i izvore vlasništva po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška: revalorizirati dugotrajnu imovinu ako je koeficijent porasta industrijskih proizvoda viši od 30%, te financijske izvještaje sastavljati kvartalno i godišnje.

Temeljem gore navedenog, izrađen je računski plan Hrvatskog memorijalno- dokumentacijskog centra Domovinskog rata, prema Pravilniku o proračunskom i računskom planu. Specifična djelatnost, plan HMDCDR, brojni programi i različiti izvori financiranja pojedinih programa nametnuli su potrebu za širom razradom analitičkog računskog plana. Za potrebe praćenja namjenskog trošenja sredstava odobrenih iz proračuna i drugih izvora unutar analitike računskog plana otvoreni su analitički računi

prema odobrenim programima za redovnu, posebnu i vlastitu djelatnost, kako u planu, tako i u ostvarenju.

Radi lakšeg snalaženja, a slijedom naprijed navedenog, neophodna su objašnjenja za pojedine analitičke račune koji imaju veliko značenje tijekom kalendarske godine u praćenju namjensko utrošenih sredstava i to:

- Unutar analitičkog konta 1114 (PRIJELAZNI ŽIRO RAČUN) privremeno tijekom godine otvorena je analitika računa **1114129** PRAĆENJE NAMJENSKIH SREDSTAVA PREMA PROGRAMIMA. Dugovni saldo navedenih analitičkih računa prikazuje odobrena sredstva i izvor financiranja. Potražni saldo prikazuje utrošena sredstva i ugovorene obveze. Svrha navedene analitike je da se svakog trenutka sa sigurnošću može ustanoviti iznos slobodnih – neugovorenih sredstava odobrenih od strane financijera, a koja nisu pod ugovornom obvezom. Potražna strana analitike računa 1114129 ima ravnotežu na dugovnoj strani analitičkih računa 29111 (tj. prikazuje ugovorne obveze i plaćene troškove), a dugovna strana analitike računa 1114129 ima ravnotežu dugovnog računa 11143 za odobrene programe.

- Unutar analitike računa 1114 privremeno tijekom godine otvorena je analitika računa **11143** (ODOBRENA I DOZNAČENA SREDSTVA ZA PROGRAME). Dugovni saldo na analitici računa 111430 prikazuje doznačena sredstva od strane izvora financiranja, a ravnoteža doznačenog je priznavanje prihoda na analitici računa 29221 (uz priznavanje prihoda razredu 6 ili 7 i 922 – višak prihoda). Potražni saldo prikazuje odobrena sredstva od strane izvora financiranja a prema rješenjima, ugovorima o financiranju – pojedini programi su evidentirani na jednoj kartici, npr. izdavačka djelatnost, programi pojedinih odjela i sl. Ravnoteža odobrenog (potražnog salda) je analitika konta računa 1114129 – dugovni saldo.

Sintetički račun 292(NAPLAĆENI PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA) privremeno tijekom godine upotrijebili smo za otvaranje analitike računa **29221** – PRAĆENJE SREDSTAVA PREMA DOZNAČENIM I UTROŠENIM SREDSTVIMA. Dugovni saldo prikazuje isplaćene stvarne troškove prema ulaznim računima i situacijama, a ravnoteža je potražna strana analitike 29111. Potražni saldo analitike računa 29221 prikazuje doznačena sredstva za pojedine namjenske programe (ravnoteža dugovno 111430). Na navedeni način imamo saznanje o raspoloživim sredstvima na žiro-računu za svaki odobreni program pojedinačno.

Sintetički račun 291 ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA privremeno tijekom godine upotrebljava se za otvaranje analitike računa 29111 (UKALKULIRANI TROŠKOVI-PRAĆENJE).

Dugovni saldo analitičkih računa 29111 prikazuje ugovorene obveze (potpisani ugovori, izdane narudžbenice, dani avansi) i isplaćene troškove prema ispostavljenim računima, a ravnoteža dugovnog računa 29111 je potražni račun 1114129. Potražni saldo na računu analitike 29111 prikazuje stvarno isplaćene troškove i ujedno je ravnoteža dugovne strane analitičkih računa 29221 gdje su prikazani stvarno isplaćeni troškovi prema ulaznim računima, situacijama i ugovorima. Analitički računi 29111 tj. dugovna i potražna strana računa 29111 imaju saldo tijekom godine samo u slučaju planiranih ugovornih obveza koje nisu plaćene, jer poslovi nisu završeni.

Knjiženja na analitici računa 29221 vezana su programski uz knjiženje ulaznih računa –dugovno 292 i potražno 291; uz obvezno knjiženje dugovno računa razreda 3 ili 4 /potražno računa 23 ili 24. Ostala knjiženja na računima 1114129; 11143; 29111 vrše se temeljnicama –temeljem ugovora o odobrenim sredstvima, rješenjima o doznačenim sredstvima, ugovorima sklopljenim s izvođačima i dobavljačima, na temelju izdanih narudžbi, zaprimljenih ponuda ili plaćenih avansa. Navedeni analitički računi se krajem godine zatvaraju međusobno uz kratke napomene.

Unos podataka u poslovne knjige Odjel financijsko-knjigovodstvenih poslova obavlja isključivo na temelju urednih, istinitih i vjerodostojnih isprava, prethodno provjerenih s formalne i sadržajne strane, odluka ravnatelja ili ovlaštenih osoba od strane ravnatelja.

Planom programa rada za 2007. godinu planirana su znatno veća sredstva od odobrenih, zbog čega je bilo neophodno napraviti internu prenamjenu sredstava koja su utrošena.

Ugovorima o korištenju sredstava Ministarstva kulture za 2007. godinu od Ministarstva kulture

ODOBRENI su slijedeći programi i sredstva:

1. ZAŠTITNO SNIMANJE ARHIVSKOG GRADIVA	85.000,00
2. IZDAVAČKA DJELATNOST	350.000,00
3. KULTURNO PROSVJETNA DJELATNOST	50.000,00

4. PRIKUPLJANJE MEMOARSKOG GRADIVA	100.000,00
5. OTKUP ARHIVSKOG GRADIVA	110.000,00
6. INVESTICIJSKI PROGRAM – Nabava opreme	20.000,00
7. INFORMATIZACIJA	15.000,00
UKUPNO ODOBRENI PROGRAMI	730.000,00

A) Doznačena sredstva prema navedenim odobrenim programima iznose:

1. ZAŠTITNO SNIMANJE ARHIVSKOG GRADIVA	85.000,00
2. IZDAVAČKA DJELATNOST	350.000,00
3. KULTURNO PROSVJETNA DJELATNOST	50.000,00
4. PRIKUPLJANJE MEMOARSKOG GRADIVA	100.000,00
5. OTKUP ARHIVSKOG GRADIVA	110.000,00
6. INVESTICIJSKI PROGRAM – Nabava opreme	20.000,00
7. INFORMATIZACIJA	15.000,00
UKUPNO DOZNAČENO ZA PROGRAME	730.000,00

B) Događena dodatna sredstva za posebne programe započete u 2006, a završene u 2007. godini iznose:

IZLOŽBE - PROGRAM	10.000,00
BLJESAK- PRENAMJENA OLUJA	10.000,00
OKRUGLI STOL - PROGRAM	845,00
ZNANSTVENI SKUPOVI - PROGRAM	7.807,00
DOMOVINSKI RAT - DOKUMENTI RSK	4.861,00
DOMOVINSKI RAT - KNJIGA	9.989,41
OLUJA - FOTOMONOGRAFIJA	20.000,00
UKUPNO DOZNAČENO PO PROG. IZ 2006 g	63.502,41
UKUPNO DOZNAČENA SREDSTVA PO PROGRAMIMA	793.502,41

C) REDOVNA DJELATNOST (MT) **344.952,00**

1. Službena putovanja	22.468,00
2. Stručno usavršavanje	7.167,00
3. Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	35.749,00
4. Energija	44.306,00
5. Materijal i dijel. za tek.i invest. održavanje	14.564,00
6. Sitni inventar i auto gume	6.754,00
7. Usluge telefona,pošte prijevoza	39.279,00
8. Usluge tekućeg i inves.održavanja	38.857,00
9. Usluge promidžbe i informiranja	11.657,00
10. Komunalne usluge	43.606,00
11. Zakupnine i najamnine	19.429,00
12. Intelektualne i osobne usluge	20.100,00
13. Računalne usluge	7.771,00
14. Ostale usluge	10.794,00
15. Premije osiguranja	12.521,00
16. Članarine	950,00
17. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	7.253,00
18. Bankarske usluge i usluge platnog prometa	1.727,00

D) PLAĆE ZA ZAPOSLENE **1.747.078,48**

E) PRIJEVOZ NA POSAO I S POSLA **31.915,81**

F) JUBILARNE NAGRADE **4.246,81**

G) DAROVI **48.750,00**

- Dar djeci	5.000,00
- Božićnica	22.500,00
- Regres	21.250,00

SVEUKUPNO ODOBRENA SREDSTVA 2007.GODINE**2.176.943,10****I. PRIHODI**

PRORAČUN je za redovnu i programsku djelatnost doznačio:

A) REDOVNA DJELATNOST (MT) : **344.860,00**

1. Službena putovanja	22.468,00
2. Stručno usavršavanje zaposlenika	7.167,00
3. Uredski materijal i ost.mater.rashodi	35.749,00
4. Energija	44.306,00
5. Materijal i dijelovi za tekuće i invest. održavanje	14.564,00
6. Sitni inventar i auto gume	6.754,00
7. Usluge telefona, pošte, prijevoza	39.279,00
8. Usluge tekućeg i investic. održavanja	38.857,00
9. Usluge promidžbe i informiranja	11.657,00
10. Komunalne usluge	43.514,00
11. Zakupnine i najamnine	19.429,00
12. Intelektualne usluge	20.100,00
13. Računalne usluge	7.771,00
14. Ostale usluge	10.794,00
15. Premije osiguranja	12.521,00
16. Članarine	950,00
17. Ostali nespom. rashodi poslovanja	7.253,00
18. Bankarske usl. i usl. platnog prometa	1.727,00

B) PLAĆE ZA ZAPOSLENE **1.747.078,48****C) PRIJEVOZ NA POSAO I S POSL** **31.915,81****D) JUBILARNE NAGRADE** **4.246,81****E) DAROVI** **48.750,00**

- Božićnica	22.500,00
- Regres	21.250,00
- Dar za djecu	5.000,00

UKUPNO DOZNAČENA SREDSTVA ZA 2007. GODINU **2.970.353,51****VLASTITI PRIHODI** **212.751,50****KAMATE PO VIĐENJU** **2.875,51****OSTALI NESPOMENUTI PRIHODI** **0,01****SVEUKUPNO PRIHODI 2007. GODINE** **3.185.980,53****II. RASHODI** **3.047.997,82****A) RASHODI ZA ZAPOSLENE** **1.823.995,30**

• Plaća za zaposlene	1.510.824,34
• Jubilarne nagrade	4.246,81
• Darovi	5.000,00
• Regres, božićnica	43.750,00
• Doprinosi na plaće	260.174,15

B) NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENICIMA **102.468,37**

• službena putovanja	60.118,83
1. dnevnice za službeni put u zemlji i inozemstvu	23.915,00
2. naknade za smještaj na službenom putu u zemlji i inozemstvu	387,00
3. naknade za prijevoz službeni put u zemlji i inozemstvu	32.563,84
4. ostali rashodi za službena putovanja	3.252,99

5. seminari, savjetovanja	2.510,00
• naknade za prijevoz na posao i s posla	39.839,54
C) RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU	84.486,97
• uredski materijal	35.026,85
• literatura, časopisi	2.630,00
• arhivski materijal	1.708,52
• materijal i sredstva za čišćenje	4.439,19
• ostali materijal	100,00
• služ.i radna odjeća	1.680,80
ukupno	45.585,36
• energija	15.797,17
1. plin	8.048,09
2. el.energija	7.749,08
• sitni inventar i autogume	23.104,44
D) RASHODI ZA USLUGE	900.822,37
• telefon, pošta, i prijevoz	32.451,16
• tekuće održavanje	21.597,99
• tisak i usl.promidžbe	8.804,00
• komunalne usluge	19.318,38
• najamnine	142.962,48
• autorski honorari	100.804,75
• ugovor o djelu	11.612,55
• usluge prijevoda	6.887,86
• računarske usluge	26.182,00
• grafičke i tiskarske usluge	462.911,50
• film i izrada fotografija	56.230,00
• ostale nespomenute usluge	11.059,70
E) OSTALI NESPOMENUTI RASHODI POSLOVANJA	5.285,00
• reprezentacija	5.245,00
• takse, biljezi	40,00
G) FINANCIJSKI RASHODI	3.579,81
• bankarske usluge i usl.pla.prometa financijski rashodi	3.579,81
H) NAKNADE GRAĐANIMA	127.360,00
• školarine	
III. RASHODI ZA FINANCIJSKU IMOVINU	134.875,04
• licence	7.349,67
• uredski namještaj	12.398,97
• Ostala uredska oprema	1.618,94
• Radio i TV prijemnici	3.139,06
• Oprema za ostale namjene	4.084,56
• Knjige	2.783,84
• Otkup arhivskog gradiva	103.500,00
SVEUKUPNI RASHODI 2007. GODINE	3.182.872,86

OBRAZLOŽENJE RASHODA 2007 GODINE

Temeljem interne Odluke o prenamjeni odobrenih sredstava za redovnu djelatnost, a prema odobrenim stavkama, neutrošena sredstva na pojedinim stavkama upotrijebljena su za pokriće više utrošenih stavaka:

- **stručno usavršavanje** - ukupno ostvareno 66.615,55 kn / MK doznačilo 7.167,00 kn, ostalo podmireno:

- sa uredskog materijala – 68,11 kn
- sa energije - 28.508,83 kn
- sa inv. i tek. održavanja -14.481,43 kn
- sa informiranja i promidžbe - 4.112,00 kn
- sa komunalnih – 12278,18 kn

- **Energija** – ukupno ostvareno 15.797,17 kn / MK doznačilo 44.306,00 kn, pa je višak preknjižen za pokriće stručnog usavršavanja u iznosu 28.508,83 kn

- **Oprema inves.** održavanje – ukupno ostvareno 24.375,57 kn/ MK doznačilo 38.857,00 kn pa je višak sredstava od 14.481,43 kn proknjižen u korist stručnog usavršavanja

- **Informiranje i promidžba** – ukupno ostvareno 7.545,00 kn/ MK doznačilo 11.657,00 kn, pa je višak sredstava od 4.112,00 kn proknjižen u korist stručnog usavršavanja

- **Komunalne usluge** – ostvareno 10.389,92 kn / MK doznačilo 43.514,00 kn, pa je višak sredstava proknjižen u korist stručnog usavršavanja 12.278,18 kn, najamnine 19.283,48 kn i računalnih usluga 1.562,42 kn

- **Najamnine i zakupnine** – ostvaren trošak u visini od 142.962,48 kn / MK doznačilo 19.429,00 tako da se razlika morala pokriti u iznosu od 123.533,48 kn i to; iz 15% sredstava temeljem dopisa MK u iznosu od 102.574,54 kn, sa komunalnih usluga 19.283,48 kn i sitnog inventara 1.675,46 kn.

- **Intelektualne usluge** – ostvaren rashod u visini 37.337,50 kn a/ MK doznačilo je 20.100,00 kn, tako da se razlika podmirila sa sitnog inventara 797,48 kn, sa materi. i dije. za održavanje 10.024,81 kn, sa članarina 950,00 kn i na kraju sa telefona, poštarine u iznosu od 5.465,21 kn

- **Računalne usluge** – Ostvareni rashodi iznose 26.182,00 kn / MK doznačilo 7.771,00 kn tako da se ostatak troškova podmirilo iz; premije osiguranja 11.031,42; vlastitih prihoda 5.817,16 kn i iz komunalnih usluga 1.562,42 kn.

- **Ostale usluge** – ostvareni rashod u visini 11.089,20 kn/ MK doznačilo 10.794,00 kn, pa se razlika od 295,20 kn podmirila sa troškova telefona,pošte.

- **Sitni inventar i autogume** – ostvaren rashod u visini 4.281,06 kn, MK doznačilo 6.754,00 kn, pa je razlika od 2.472,94 kn preknjižena u korist najamnine od 1.675,46 kn i intelektualnih usluga 797,48 kn

- **Materijal i dijel.** za održavanje- ostvaren trošak 4.539,19 kn rashoda/MK doznačilo 14.564,00 kn, pa je višak sredstava od 10.024,81 kn preknjižen u korist intelek.usluga.

- **Članarine** – MK doznačilo 950,00 kn, a budući da nije ostvaren rashod za te svrhe, cijeli je iznos preknjižen u korist intelek.usluga.

- **Službena putovanja**- ostvaren rashod u visini 31.584,43 kn/ MK doznačilo 22.468,00 kn, tako da je manjak sredstava pokriven iz viška rashoda telefona u iznosu 9.116,43 kn.

- **Ostale nespo. usluge** – ostvaren trošak u visini od 8.928,46 kn /MK doznačilo 7.253,00 kn. Razlika u iznosu 1.675,46 kn pokrivena je iz 15% sredstava temeljem dopisa MK s posebnih programa.

- **Telefon, pošta, prijevoz** – ostvaren trošak od 24.038,93 kn/MK doznačilo je 39.279,00 kn, pa je višak u iznosu 15.240,07 kn iskorišten za pokrivanje većih rashoda:

- Intelektualnih usluga 5.465,21 kn
- Službenih putovanja 9.116,43 kn
- Ostalih usluga 295,20 kn
- Bankarskih usluga 363,23 kn

- **Bankarske usluge** – ostvaren rashod u iznosu 3.579,81 kn / MK doznačilo je 1.727,00 kn, pa je razlika pokrivena sa troškova telefona 363,23 kn i premije osiguranja u iznosu od 1.489,58 kn.

Temeljem dopisa Ministarstva kulture RH Klasa: 402-01/05-01/678; ur.broj: 532-01/2-05-03 od 12. srpnja 2006. godine, izdvojena su sredstva u visini od 104.250,00 kn iz posebnih programa odobrenih od strane Ministarstva kulture RH, za pokriće materijalnih troškova (najamnine i komunalne usluge).

Iz vlastitih prihoda izdvojena su sredstva za pokriće materijalnog troška - računalne usluge u iznosu od 5.817,16 kn.

OSVRT NA IZVRŠENJE PROGRAMSKE DJELATNOSTI U 2007 GODINI

U 2007. godini su gotovo svi posebni programi u cijelosti izvršeni, osim dva posebna programa. Riječ je o programu Izdavačke djelatnosti i programu Informatizacije.

Program **Informatizacije** prvenstveno je namijenjen za korištenje održavanja licenci Microsoft. S obzirom na to da je temeljem Ugovora o održavanju licenci sklopljenog između Centra i Qubisa, način plaćanja ugovoren sukcesivno prema obavljenoj usluzi, slijedom navedenog, nismo bili u mogućnosti potrošiti sva sredstva doznačena za informatizaciju, već će to biti utrošeno u 2008.g.

U programu **Izdavačke djelatnosti** Hrvatskog memorijalno-dokumentacijskog centra Domovinskog rata za 2007.g. planirano je 8. izdanja. Tri planirana izdanja realizirana su u potpunosti: 2 fotomonografije (**Damir Fabijanić, Plodovi zla** i **Željko Gašparović, Svjetlost slobode**) i knjiga memoarskog gradiva **Novinari- svjedoci vremena (zapisi Trajka Grkovskog: Plitvice – Karlovac 1991. – 1996.)**. Slijedeća tri izdanja (**Dokumenti, knjige 3 i 4, te Zbornik radova**) bit će tiskana do kraja ožujka 2008.g.

Najveći dio dokumenata za knjigu 3 i knjigu 4 već je odabran i prepisan, proveden je natječaj za pripremu i tisak spomenutih knjiga i potpisani su Ugovori s tiskarama koje su dale najpovoljnije ponude, tako da se mogu predvidjeti i približni troškovi njihova izdanja.

Knjige dokumenti 3 i 4 ograničene su na prvu polovicu 1992.g., odnosno na razdoblje od siječnja do kraja lipnja 1992., a dokumenti nastali u razdoblju od srpnja do kraja prosinca 1992.g. tiskati će se u slijedećoj knjizi dokumenata.

Zbornik radova **Specijalne postrojbe MUP-a RH u Oluji**, nije tiskana iz razloga što Centar još nije dobio sve tekstove s predavanja na skupu, jer je potrebna procedura odobravanja unutar MUP-a RH, pa bi i Zbornik radova „Specijalne postrojbe MUP-a“ također trebao biti tiskan do kraja ožujka 2008.g, dakako, ako ne dođe do nekih proceduralnih problema, na koje Centar ne može utjecati.

OBRAZLOŽENJE VIŠKA PRIHODA U 2007.G.

U višku prihoda 2007.g. nalaze se i vlastita sredstva od Izdavačke djelatnosti, a razlog zbog čega nisu utrošena je u tome što se tim prihodima od vlastite djelatnosti najvećim dijelom plaćaju školarine za djelatnike Centra, a plaćanja se vrše po ispostavljenim računima od strane fakulteta po semestru. Stoga će i ta sredstva biti utrošena po ispostavljenim računima u 2008.g. Također, treba predvidjeti i troškove za dotisak dosadašnjih izdanja Centra.

RASPORED VIŠKA PRIHODA

Ukupno ostvareni višak prihoda 2007. godine iznosi **238.365,49 kn**, od toga:

- | | |
|--|----------------|
| - više doznačena sredstva za završetak programa iz 2006. | 0,34 kn |
| - izdavačka djelatnost (iz 2007) | 114.113,73 kn |
| - više doznačena sredstva za programe Zašt. snimanje arh. gradiva, | 26,09 kn |
| Kulturno- prosvjet. djelatnost i Prikupljanje mem. gradiva | 15,42 kn |
| - izdavačka djelatnost – vlastiti prihodi | 127.168,72 kn |
| - kamate na depozite | 3.253,01 kn |
| - isplaćena naknada za prijevoz na posao (privremeno će biti pokrivena iz gore navedenog viška, dok MK ne doznači namjenska sredstva) | - 10.915,86 kn |
| - višak doznačenih ostalih prihoda (konto 665) | 0,01 kn |
| - program informatizacije | 4.704,03 kn |

(privremeno neutrošena sredstva rezervirana za fakture u I/08)
 Viškom prihoda iz 2006. u iznosu **235.257,82 kn** pokriveni su troškovi na programima započetim u 2006., a završenim u 2007. te dio potrebnih sredstava za nabavku opreme u 2007.

STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA DAN 31. PROSINCA 2007. GODINE
SALDO ŽIRO RAČUNA NA DAN 31.12.2007. = 268.353,50 KN
SALDO GLAVNA BLAGAJNA NA DAN 31.12.2007. = 3.171,74 KN
SVEUKUPNO NOVČANA SREDSTVA NA DAN 31.12.2007. = 271.525,24 KN

POTRAŽIVANJA sveukupno 636,80 KN
POTRAŽIVANJA ZA NAKNADE KOJE SE REFUNDIRAJU 636,80 KN
 Potraživanja za bolovanja – Ministarstvo zdravstva 636,80 KN

OBVEZE ZA RASHODE POSLOVANJA 3.094,27 KN

- Obveze za naknade građanima 2.457,47 KN
- Obveze za bolovanja preko 42 dana – prema Min. kulture 636,80 KN

OBVEZE ZA RASHODE POSLOVANJA 30.702,28 KN

- **Obveze dobavljačima za materijalne rashode**
 - 1.T-COM HRVATSKE TELEKOMUNIKACIJE 1.072,40 KN
 - 2. KSU COMPANY 962,58 KN
 - 3.PONEKAD IP 16.850,14 KN
 - 4. HRVATSKI DRŽAVNI ARHIV 11.817,16 KN

POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE OD OBAV. VLAST. DJELATNOSTI 12.184,50 KN

- Meštrović Branko 1661100000032 150,00 KN
- LIBRARIA D.O.O. 1661100000033 590,50 KN
- NOVAKOVIĆ DRAGUTIN 1661100000048 312,00 KN
- BERNARDIĆ STJEPAN 1661100000049 1.680,00 KN
- BUDIĆ IVAN 1661100000059 180,00 KN
- SOA ZAGREB 1661100000060 4.772,00 KN
- HRVATSKI DRŽAVNI ARHIV 1661100000061 4.500,00 KN

Bilješke sastavila Elizabeta Dinter, dipl. oecc., 15. veljače 2008., tel. 01/4828 221

Financijsko izvješće za 2008.g.

Struktura zaposlenika

Na dan 31.12.2008. u Hrvatskom memorijalno-dokumentacijskom centru Domovinskog rata radilo je ukupno **20** djelatnika, a prema satima rada 15,57 djelatnika.

Prosjeak zaposlenih je mali zbog zapošljavanja djelatnika u ožujku i prosincu i zbog bolovanja. Struktura zaposlenih toga dana bila je: 1 dr.sc., 2 mr.sc., 13 VSS, 1 VŠS, 3 SSS.

Hrvatski memorijalno dokumentacijski centar Domovinskog rata je javna znanstvena ustanova – specijaliziran arhiv od posebnog društvenog interesa.

Osnovna djelatnost:

- prikupljanje arhivskog gradiva iz Domovinskog rata (otkupom, poklonom ili depozitom),
- preuzimanje, sređivanje, stručna i znanstvena obrada, analiziranje, vrednovanje i zaštita arhivskog i registraturnog gradiva nastalog u Domovinskom ratu ili vezano uz Dom. rat,
- objedinjavanje i prezentiranje dokumentacije o Domovinskom ratu,
- izdavanje ovjerenih preslika dokumenata i podataka iz arhivskog gradiva Centra,
- izrađuje i objedinjava obavijesna pomagala,
- daje na korištenje arhivsko i registraturno gradivo, podatke i izvatke iz dokumenata,
- obavlja sigurnosno i zaštitno snimanje arhivskog o registraturnog gradiva vezanog uz Domovinski rat,
- obavlja stručni nadzor nad zaštitom arhivskog gradiva Domovinskog rata koje se nalazi izvan Centra i određuje mjere zaštite istog,
- priprema predavanja, stručne i znanstvene skupove, izložbe i druge slične oblike kulturne djelatnosti.

Centar svoju djelatnost obavlja na čitavom području RH, sukladno Zakonu o Hrvatskom memorijalno-dokumentacijskom centru Domovinskog rata, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture RH prema ovlastima Vlade RH.

Centar je pravna osoba upisana u sudski registar i registar ustanova Ministarstva kulture.

U cilju unapređenja djelatnosti, Centar prikuplja i evidentira podatke o humanitarnim, kulturnim, umjetničkim i drugim aktivnostima vezanim uz Domovinski rat. Centar prikuplja i evidentira autentičnu dokumentaciju nastalu inicijativom i radom pojedinaca i grupa u Hrvatskoj ili inozemstvu, promiče arhivsku djelatnost izradom, prezentacijom i distribucijom replika i predmeta s motivima iz arhivske građe i drugim prepoznatljivim sadržajima vezanim uz Domovinski rat.

Centar svoju djelatnost obavlja temeljem godišnjeg programa rada. O prihodima ostvarenim iz svih izvora kao i njihovom namjenskom korištenju izvješćuje Ministarstvo kulture RH po zahtjevu ili nakon obavljenog programa.

Vlastita sredstva, sredstva ostvarena registriranjem djelatnošću koriste se prema „Odluci o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda ustanova u kulturi i zaštiti kulture“

(NN 141/2004. od 13. listopada 2004. godine s primjenom od 01. srpnja 2004. godine).

Primjenom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu s primjenom od 1. siječnja 2002. godine (NN 119/01 i NN74/02) izrađen je računski plan u skladu sa Zakonskim promjenama.

Prema odredbama Uredbe i Pravilnika Hrvatski memorijalno-dokumentacijski centar Domovinskog rata, kao proračunski korisnik u svom je knjigovodstvu dužan osigurati pojedinačne podatke po vrstama prihoda i primitaka, po vrstama izdataka, o stanju imovine, o stanju obveza, o stanju izvora vlasništva; rasporediti račune u glavnoj knjizi na temelju unaprijed pripremljenog računskog plana; voditi one račune na kojima se pojave promjene i na kojima postoji početno stanje; priznavati prihode i rashode na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja; procjenjivati imovinu, obveze i izvore vlasništva po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška: revalorizirati dugotrajnu imovinu ako je koeficijent porasta industrijskih proizvoda viši od 30%, te financijske izvještaje sastavljati kvartalno i godišnje.

Temeljem gore navedenog, izrađen je računski plan Hrvatskog memorijalno- dokumentacijskog centra Domovinskog rata, prema Pravilniku o proračunskom i računskom planu. Specifična djelatnost, plan HMDCDR, brojni programi i različiti izvori financiranja pojedinih programa nametnuli su potrebu za širom razradom analitičkog računskog plana. Za potrebe praćenja namjenskog trošenja sredstava odobrenih iz proračuna i drugih izvora unutar analitike računskog plana otvoreni su analitički računi

prema odobrenim programima za redovnu, posebnu i vlastitu djelatnost, kako u planu, tako i u ostvarenju.

Radi lakšeg snalaženja, a slijedom naprijed navedenog, neophodna su objašnjenja za pojedine analitičke račune koji imaju veliko značenje tijekom kalendarske godine u praćenju namjensko utrošenih sredstava i to:

- Unutar analitičkog konta 1114 (PRIJELAZNI ŽIRO RAČUN) privremeno tijekom godine otvorena je analitika računa **1114129** PRAĆENJE NAMJENSKIH SREDSTAVA PREMA PROGRAMIMA. Dugovni saldo navedenih analitičkih računa prikazuje odobrena sredstva i izvor financiranja. Potražni saldo prikazuje utrošena sredstva i ugovorene obveze. Svrha navedene analitike je da se svakog trenutka sa sigurnošću može ustanoviti iznos slobodnih – neugovorenih sredstava odobrenih od strane financijera, a koja nisu pod ugovornom obvezom. Potražna strana analitike računa 1114129 ima ravnotežu na dugovnoj strani analitičkih računa 29111 (tj. prikazuje ugovorne obveze i plaćene troškove), a dugovna strana analitike računa 1114129 ima ravnotežu dugovnog računa 11143 za odobrene programe.

- Unutar analitike računa 1114 privremeno tijekom godine otvorena je analitika računa **11143** (ODOBRENA I DOZNAČENA SREDSTVA ZA PROGRAME). Dugovni saldo na analitici računa 111430 prikazuje doznačena sredstva od strane izvora financiranja, a ravnoteža doznačenog je priznavanje prihoda na analitici računa 29221 (uz priznavanje prihoda razredu 6 ili 7 i 922 – višak prihoda). Potražni saldo prikazuje odobrena sredstva od strane izvora financiranja a prema rješenjima, ugovorima o financiranju – pojedini programi su evidentirani na jednoj kartici, npr. izdavačka djelatnost, programi pojedinih odjela i sl. Ravnoteža odobrenog (potražnog salda) je analitika konta računa 1114129 – dugovni saldo.

Sintetički račun 292(NAPLAĆENI PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA) privremeno tijekom godine upotrijebili smo za otvaranje analitike računa **29221** – PRAĆENJE SREDSTAVA PREMA DOZNAČENIM I UTROŠENIM SREDSTVIMA. Dugovni saldo prikazuje isplaćene stvarne troškove prema ulaznim računima i situacijama, a ravnoteža je potražna strana analitike 29111. Potražni saldo analitike računa 29221 prikazuje doznačena sredstva za pojedine namjenske programe (ravnoteža dugovno 111430). Na navedeni način imamo saznanje o raspoloživim sredstvima na žiro-računu za svaki odobreni program pojedinačno.

Sintetički račun 291 ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA privremeno tijekom godine upotrebljava se za otvaranje analitike računa 29111 (UKALKULIRANI TROŠKOVI-PRAĆENJE).

Dugovni saldo analitičkih računa 29111 prikazuje ugovorene obveze (potpisani ugovori, izdane narudžbenice, dani avansi) i isplaćene troškove prema ispostavljenim računima, a ravnoteža dugovnog računa 29111 je potražni račun 1114129. Potražni saldo na računu analitike 29111 prikazuje stvarno isplaćene troškove i ujedno je ravnoteža dugovne strane analitičkih računa 29221 gdje su prikazani stvarno isplaćeni troškovi prema ulaznim računima, situacijama i ugovorima. Analitički računi 29111 tj. dugovna i potražna strana računa 29111 imaju saldo tijekom godine samo u slučaju planiranih ugovornih obveza koje nisu plaćene, jer poslovi nisu završeni.

Knjiženja na analitici računa 29221 vezana su programski uz knjiženje ulaznih računa –dugovno 292 i potražno 291; uz obvezno knjiženje dugovno računa razreda 3 ili 4 /potražno računa 23 ili 24. Ostala knjiženja na računima 1114129; 11143; 29111 vrše se temeljnicama –temeljem ugovora o odobrenim sredstvima, rješenjima o doznačenim sredstvima, ugovorima sklopljenim s izvođačima i dobavljačima, na temelju izdanih narudžbi, zaprimljenih ponuda ili plaćenih avansa. Navedeni analitički računi se krajem godine zatvaraju međusobno uz kratke napomene.

Unos podataka u poslovne knjige Odjel financijsko-knjigovodstvenih poslova obavlja isključivo na temelju urednih, istinitih i vjerodostojnih isprava, prethodno provjerenih s formalne i sadržajne strane, odluka ravnatelja ili ovlaštenih osoba od strane ravnatelja.

Planom programa rada za 2008. godinu planirana su znatno veća sredstva od odobrenih, zbog čega je bilo neophodno napraviti internu prenamjenu sredstava koja su utrošena.

Ugovorima o korištenju sredstava Ministarstva kulture za 2008. godinu od Ministarstva kulture

ODOBRENI su slijedeći programi i sredstva:

1. ZAŠTITA ARHIVSKOG GRADIVA	70.000,00
2. IZLOŽBE	60.000,00

3. PRIKUPLJANJE MEMOARSKOG GRADIVA	100.000,00
4. OTKUP ARHIVSKOG GRADIVA	130.000,00
5. INVESTICIJSKI PROGRAM – Nabava opreme	25.000,00
6. INFORMATIZACIJA	50.000,00
7. NABAVA STRUČNE LITERATURE	15.000,00
8. ZBORNİK RADOVA	20.000,00
9. KNJIGA 5	60.000,00
10. KNJIGA 6	40.000,00
11. ŽRTVE U KARLOVAČKOJ ŽUPANIJI	50.000,00
12. OSJEČKI AUTOPIRTRET	50.000,00

UKUPNO ODOBRENI PROGRAMI **670.000,00**

A) Doznačena sredstva prema navedenim odobrenim programima iznose:

1. ZAŠTITA ARHIVSKOG GRADIVA	69.701,00
2. IZDAVAČKA DJELATNOST	220.000,00
3. NABAVA STRUČNE LITERATURE	15.000,00
4. PRIKUPLJANJE MEMOARSKOG GRADIVA	100.000,00
5. OTKUP ARHIVSKOG GRADIVA	130.000,00
6. INVESTICIJSKI PROGRAM – Nabava opreme	25.000,00
7. INFORMATIZACIJA	50.000,00
8. IZLOŽBE PROGRAM	60.000,00

UKUPNO DOZNAČENO ZA PROGRAME **669.701,00**

Ministarstvo kulture odobrilo je za redovnu djelatnost sredstva i to:

- MATERIJALNE TROŠKOVE	410.481,00
- PRIJEVOZ NA POSAO	59.905,66
- PLAĆE	2.128.772,10
- JUBILARNE NAGRADE	3.740,43
- REGRES	52.250,00

UKUPNO: 2.655.149,19

B) PRIHODI CENTRA U 2008. GODINI **3.554.284,99**

-Za rashode poslovanja	3.077.919,78
-Prihodi od kamata	1.756,51
-Prihode vlastite djelatnosti	234.608,70
-Prihodi za financiranje rashoda nefinan. Imovine	240.000,00

C) RASHODI CENTRA U 2008 GODINI **3.521.148,12**

(A + B + C + D + E + F)

A) REDOVNA DJELATNOST (MT) **410.481,00**

1. Službena putovanja	56.640,10
2. Stručno usavršavanje	27.843,60
3. Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	49.290,94
4. Energija	27.843,60
5. Materijal i dijel. za tek.i invest. održavanje	2.211,31
6. Sitni inventar i auto gume	4.596,96
7. Usluge telefona,pošte prijevoza	38.106,98

8. Usluge tekućeg i inves.održavanja	33.930,05
9. Usluge promidžbe i informiranja	40.630,99
10. Komunalne usluge	16.363,25
11. Zakupnine i najamnine	56.156,56
12. Intelektualne i osobne usluge	29.371,56
13. Računalne usluge	18.293,90
14. Ostale usluge	4.165,20
15. Premije osiguranja	12.521,00
16. Članarine	950,00
17. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	9.200,86
18. Bankarske usluge i usluge platnog prometa	3.383,74

B) PLAĆE ZA ZAPOSLENE 2.153.845,29

C) PRIJEVOZ NA POSAO I S POSLA 59.905,66

D) JUBILARNE NAGRADE 3.740,42

E) DAROVI 52.250,00

SVEUKUPNO UTROŠENA SREDSTVA ZA REDOVNU DJELATNOST 2008. 2.680.222,37

F) SREDSTVA UTROŠENA ZA NEMATERIJALNU IMOVINU 236.948,86

1. Licence	28.901,06
2. Oprema, namještaj, računala i rač. oprema	31.157,34
3. Rashodi za ostalu nematerijalnu imovinu	15.884,40
4. Knjige i arhivska građa	161.006,06

UTROŠENO ZA PROGRAMSKU DJELATNOST (2008. g.) 489.863,16

(troškovi programske djelatnosti umanjeni za troškove obuhvaćene u točkama A, B, C, D, E, F)

IZDAVAČKA DJELATNOST – nastavak iz 2007. 114.113,73

OBRAZLOŽENJE NEUTROŠENIH SREDSTAVA PO ZAVRŠNOM RAČUNU IZ 2008. GODINE;

VLASTITI PRIHODI ZA FINANCIRANJE RASHODA POSEBNIH NAMJENA

Neutrošena sredstva izdvojena iz vl. prihoda u 2008. g. raspoređena su za rashode po namjenama i to :

1. Izdavačka vl. prihod	73.083,31
2. Unapređenje djelatnosti	47.739,00
3. Plaće zaposlenih	29.944,81
4. Fotokopiranje i skeniranje građe	10.590,40

UKUPNO: 161.357,52

Navedena sredstva će se utrošiti u 2009. g. za planirani dotisak starih izdanja Centra, zbog velike potražnje za starim izdanjima.

Vlastita sredstva koristimo i za financiranje stručne naobrazbe (doktorati), za koje postoje Ugovorne obveze, a fakture dolaze na naplatu po semestru, i već su stigle i evidentirane su u stanju obveza u prvom mjesecu 2009. g.

VIŠAK SREDSTAVA NA DAN 31.12.2008.

Prihod ukupno	3.554.284,99 kn
Rashod ukupno	3.521.148,12 kn
Višak prihoda 2008.	33.136,87 kn
Preneseni višak iz 2007.	238.365,49 kn

UKUPNO VIŠAK 271.502,36 kn

Sva neutrošena sredstva vlastite djelatnosti sa stanjem 31.12.2008., utrošena su dijelom plaćanja računa u 01/2009., a dijelom će biti utrošena i za nepredviđene troškove koji nam nisu odobreni od strane ministarstva kulture RH, a neophodni su za rad Centra.

Ostali višak prihoda je utrošen na programsku djelatnost u 2009.g., kako je i objašnjeno u izvješću za programsku djelatnost Centra.

STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA 31.12.2008.g.

STANJE ŽIRO RAČUNA	438.690,48 kn
STANJE U GLAVNOJ BLAGAJNI	2.893,91 kn

SVEUKUPNO NOVČANA SREDSTVA 441.584,39 kn

STANJE NEPODMIRENIH OBVEZA NA 31.12.2008.	178.591,86 kn
STANJE POTRAŽIVANJA	21.603,08 kn

Bilješke sastavila: Elizabeta Dinter, dipl oec.