

MUZEJ GRADA SPLITA, Papalićeva 1, 21000 Split
Tel: +385 (0)21 360 171 / 360 172
OIB: 35217491823
OTP d.d. IBAN: HR0324070001100578489
E –mail: muzej.grada.splita@mgs.hr
www.mgs.hr

Split, 30. listopada 2024.

UPRAVNO VIJEĆE

- ovdje-

Predmet:	Prijedlog Izmjena i dopuna Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana MGS za 2023. Godinu
Pravni temelj:	Članak 86. Zakona o proračunu (NN br. 141/21), članak 52. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23) i članak 17. Statuta MGS-a
Predlagatelj:	Ravnateljica Muzeja grada Splita
Nadležnost za donošenje:	Upravno vijeće MGS-a

Ravnateljica:
Vesna Bulić Baketić

Na temelju članka 86. Zakona o proračunu (NN 141/22) i članka 52. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju proračuna i financijskog plana (NN 85/23) i članka 17. Statuta Muzeja grada Splita Upravno vijeće na 33. sjednici održanoj 13. studenog 2024.godine, donosi:

IZMJENE I DOPUNE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA
za razdoblje od 1. siječnja do 31.prosinca 2023. godine

I OPĆI DIO
A) RAČUN PRIHODA I RASHODA I RAČUN
FINANCIRANJA-SAŽETAK

RAČUN PRIHODA I RASHODA

PRIHODI/RASHODI	Izvršenje 2022.	Izvorni plan 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks 23/22	Indeks izvršenje/ plan
PRIHODI UKUPNO	1.223.724,32	2.376.135,00	1.332.626,59	108,9	56,1
6 PRIHODI POSLOVANJA	1.223.724,32	2.376.135,00	1.332.626,59	108,9	56,1
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	0,00		
RASHODI UKUPNO	1.218.345,32	2.376.135,00	1.860.241,88	152,7	78,3
3 RASHODI POSLOVANJA	1.188.917,74	2.329.026,00	1.245.099,71	104,7	53,5
4 RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	29.427,58	47.109,00	615.142,17	2.090,4	1.305,8
RAZLIKA PRIHODI/RASHODI	5.379,00	0,00	-527.615,29		

RAČUN FINANCIRANJA

RAČUN FINANCIRANJA	Izvršenje 2022.	Izvorni plan 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks 23/22	Indeks izvršenje / plan
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZLIKA PRIMICI/IZDACI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRENESENI VIŠAK/MANJAK

VIŠKOVI/MANJKOVI	Izvršenje 2022.	Izvorni plan 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks 23/22	Indeks izvršenje/ plan
UKUPAN PRENESENI VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	95.503,53	0,00	100.882,49	105,6	

**B) IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA
EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI
PRIHODI**

	Naziv računa	Izvršenje 2022.	Izvorni plan 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks 23/22	Indeks izvršenje/plan
	2	3	4	5	6=5:3	7=5:4
6	Prihodi poslovanja	1.223.724,32	2.376.135,00	1.332.626,59	108,9	56,1
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	84.620,64	610.531,00	230.087,34	271,9	37,7
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	66.361,40		0		
6361	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	66.361,40		0		
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	18.259,24		230.087,34	1.260,1	
6381	Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	18.259,24		230.087,34	1.260,1	
64	Prihodi od imovine	1.281,81	0	45,32	3,5	
641	Prihodi od financijske imovine	1.281,81		45,32	3,5	
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	1.190,11		44,35	3,7	
6415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	91,70		0,97	1,1	
65	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.618,65	0	4.043,00	111,7	
652	Prihodi po posebnim propisima	3.618,65		4.043,00	111,7	
6526	Ostali nespomenuti prihodi	3.618,65		4.043,00	111,7	
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	27.483,72	15.925,00	12.930,76	47,0	81,2
661	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	27.483,72		12.930,76	47,0	
6614	Prihodi od prodaje robe	7.983,69		7.341,05	92,0	
6615	Prihodi od pruženih usluga	19.500,03		5.589,71	28,7	
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	1.106.672,04	1.749.679,00	1.085.298,60	98,1	62,0
671	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	1.106.672,04		1.085.298,60	98,1	

6711	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	1.077.763,93		1.062.482,65	98,6	
6712	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje nefinancijske imovine	28.908,11		22.815,95	78,9	
68	Kazne, upravne mjere i ost. prihod	47,46	0	221,57	466,9	

RASHODI

	Naziv računa	Izvršenje 2022.	Izvorni plan 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks 23/22	Indeks izvršenje/plan
3	Rashodi poslovanja	1.188.917,74	2.329.026,00	1.245.099,71	104,7	53,5
31	Rashodi za zaposlene	507.618,74	581.460,00	502.124,50	98,9	86,4
311	Plaće (bruto)	411.225,38		391.168,28	95,1	
3111	Plaće za redovan rad	411.225,38		391.168,28	95,1	
3121	Ostali rashodi za zaposlene	33.920,25		51.193,76	150,9	
3132	Doprinosi za ob. zdrav. osiguranje	62.473,11		59.762,46	95,7	
32	Materijalni rashodi	678.301,66	1.746.266,00	740.684,65	109,2	42,4
321	Naknade troškova zaposlenima	18.662,87		13.819,32	74,0	
3211	Službena putovanja	3.639,45		1.500,31	41,2	
3212	Naknade za prijevoz	14.637,20		12.089,01	82,6	
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	386,22		230,00	59,6	
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	0		0		
322	Rashodi za materijal i energiju	52.369,52		58.828,27	112,3	
3221	Uredski materijal i ost. mat. rashodi	18.414,63		23.129,10	125,6	
3222	Materijal i sirovine	0		0		
3223	Energija	27.698,59		28.457,47	102,7	
3224	Mater. i dij.za tek. i inv. održavanje	0		1.581,25		
3225	Sitni inventar i auto gume	1.886,31		5.064,05	268,5	
3227	Službena, radna i zaš. odjeća	4.369,99		596,40	13,6	
323	Rashodi za usluge	599.185,23		658.129,26	109,8	
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	19.089,01		26.231,38	137,4	
3232	Usluge tek. i inv. održavanja	214.788,58		108.103,35	50,3	
3233	Usluge promidžbe i informiranja	1.445,09		4.182,06	289,4	
3234	Komunalne usluge	3.283,63		23.447,40	714,1	
3235	Zakupnine i najamnine	3.640,62		5.327,71	146,3	

3236	Zdravstvene usluge	1.254,36		385,96	30,8	
3237	Intelektualne i osobne usluge	181.720,92		378.863,61	208,5	
3238	Računalne usluge	0		0		
3239	Ostale usluge	173.963,02		111.587,79	64,1	
324	Naknade trošk. osob. izvan rad. odnosa	0		0		
329	Ostali nespomenuti rashodi posl.	8.084,04		9.907,80	122,6	
3291	Naknade UV	2.419,13		3.675,42	151,9	
3292	Premije osiguranja	2.678,22		4.837,36	180,6	
3293	Reprezentacija	1.290,00		1.058,43	82,0	
3294	Članarine i norme	597,25		180,03	30,1	
3295	Pristojbe i naknade	1.099,44		156,56	14,2	
3299	Ostali nesp. rashodi poslovanja	0		0		
34	Financijski rashodi	2.997,34	1.300,00	2.290,56	76,4	176,2
343	Ostali financijski rashodi	2.997,34		2.290,56	99,8	
3431	Bankarske usl. i usl. platnog prometa	2.906,70		2.290,56	78,8	
3432	Negativne teč. razlike	90,64		0		
3433	Ostali nespomenuti financ. rashodi	0		0		
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.427,58	47.109,00	615.142,17	2.090,4	1.305,8
41	Materijalna imovina	0	26.545,00	2.488,55	9,4	
412	Nematerijalna imovina			2.488,55		
4123	Licence			2.488,55		
42	Rashodi za pr. dugotrajnu imovinu	29.427,58	20.564,00	33.728,65	114,6	164,0
422	Postrojenja i oprema	29.427,58		25.565,32	86,9	
4221	Uredska oprema i namještaj	29.427,58		20.705,89	70,4	
4223	Oprema za održavanje i zaštitu			3.153,43		
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi			0		
4227	Uređaji, strojevi za ostale namjene			1.707,00		
424	Muzejski izlošci			8.162,33		
4242	Umjetnička djela			6.883,60		
4244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti			1.278,73		
45	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0	0	578.924,97		
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0		578.924,97		
	UKUPNO RASHODI	1.218.345,32	2.376.135,00	1.860.241,88	152,7	78,3

C) IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA prema izvorima financiranja

Razred/ skupina	Naziv izvora financiranja	Izvršenje 2022.	Izvorni plan 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks izvršenje/ plan
		2	3	4	
1	OPĆI PRIHODI I PRIMICI I PRIHODI OD D.PODRUMA	1.106.672,04	1.749.679,00	1.085.298,60	62,0
1.1.1.i					
1.3.2.	Opći prihodi i primici - prihodi od Grada	1.106.672,04	1.749.679,00	1.085.298,60	62,0
3	VLASTITI PRIHODI	28.812,99	15.925,00	13.197,65	82,9
3.1.1.	Vlastiti prihodi	28.812,99	15.925,00	13.197,65	82,9
4	PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE	3.618,65	0	4.043,00	
4.3.1.	Prihodi za posebne namjene	3.618,65	0	4.043,00	
5	POMOĆI	84.620,64	610.531,00	230.087,34	37,7
5.2.1.	Pomoći od međun.org. (EU)	18.259,24	610.531,00	230.087,34	37,7
5.3.1.	Pomoći Državni proračun	66.631,40	0	0	
5.4.1.	Pomoći SDŽ	0	0	0	
	UKUPNO PRIHODI	1.223.724,32	2.376.135,00	1.332.626,59	56,1
1	OPĆI PRIHODI I PRIMICI	1.116.443,50	1.749.679,00	1.159.310,39	66,3
1.1.1.i					
1.3.2.	Opći prihodi i primici - prihodi od Grada	1.116.443,50	1.749.679,00	1.159.310,39	66,3
3	VLASTITI PRIHODI	623,14	15.925,00	12.500,00	78,5
3.1.1.	Vlastiti prihodi	623,14	15.925,00	12.500,00	78,5
4	NAMJENSKI PRIHODI	0	0	0	
4.3.1.	PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE	0	0	0	
5	POMOĆI	101.278,68	610.531,00	688.431,49	112,8
5.2.1.	Pomoći iz drugih proračuna(EU)	34.647,28	610.531,00	688.431,49	112,8
5.3.1.	Pomoći (Ministarstvo kulture)	66.631,40	0	0	
5.4.1.	Pomoći i SDŽ	0	0	0	
	UKUPNO RASHODI	1.218.345,32	2.376.135,00	1.860.241,88	78,3

D) RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

	Opis stavke	Izvršenje 2022.	Izvorni plan 2023.	Izvršenje 2023.	Indeks izvršenje/ plan
		2	3		
	Rekreacija, kultura i religija				
	Službe kulture	1.218.345,32	2.376.135,00	1.860.241,88	78,3

II POSEBNI DIO

A) RASHODI PREMA PROGRAMSKOJ,
EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI I
IZVORIMA FINANCIRANJA

		Izvorni plan 2023	Izvršenje 2023	Indeks izvršenje/ plan
	2	3	4	5=4:3
	Glavni program: JAVNE POTREBE U KULTURI	2.376.135,00	1.860.241,88	78,3
	Program: MUZEJSKO-GALERIJSKA I LIKOVNA DJELATNOST	2.374.435,00	1.856.566,46	78,2
	Aktivnost: DJELATNOST GRADSKIH MUZEJA	1.106.183,00	919.161,17	83,1
1.1.1.	OPĆI PRIHODI I PRIMICI-tek. godina	1.003.934,00	895.411,17	89,2
3	RASHODI POSLOVANJA	965.005,00	863.217,46	89,5
31	RASHODI ZA ZAPOSLENE	524.315,00	489.624,50	93,4
3111	Plaće za redovan rad		391.168,28	
3121	Ostali rashodi za zaposlene		38.693,76	
3132	Doprinosi za obvezno zdravstv. osiguranje		59.762,46	
32	MATERIJALNI RASHODI	439.390,00	371.302,40	77,6
3211	Službena putovanja		1.500,31	
3212	Naknade za prijevoz		12.089,01	
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika		230,00	
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima		0	
3221	Uredski materijal i ost. materijalni rashodi		18.028,89	
3222	Materijal i sirovine		0	
3223	Energija		14.939,84	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće održavanje		1.581,25	
3225	Sitni inventar		2.177,50	
3227	Službena , radna i zaštitna odjeća i obuća		0	
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza		25.706,95	
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		39.698,40	
3233	Usluge promidžbe i informiranja		4.182,06	
3234	Komunalne usluge		4.746,51	
3235	Zakupnine i najamnine		5.327,71	
3236	Zdravstvene usluge		385,96	
3237	Intelektualne usluge		177.993,72	
3238	Računalne usluge		0	
3239	Ostale usluge		56.481,91	
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa		0	
3292	Premije osiguranja		4.837,36	
3293	Reprezentacija		1.058,43	
3294	Članarine i norme		180,03	
3295	Ostale pristojbe I naknade		156,56	

34	FINANCIJSKI RASHODI	1.300,00	2.290,56	176,2
3431	Bankarske usl. i usl. platnog prometa		2.290,56	
4	RASHODI ZA NABAVU NEF.IMOVINE	38.929,00	32.193,71	82,7
41	RASHODI ZA NABAVU NEPROIZV.IMOVINE	26.545,00	2.488,55	9,4
4123	Licence		2.488,55	
42	RASHODI ZA NABAVU DUG.PR.IMOVINE	12.384,00	29.705,16	239,9
4221	Uredska oprema i namještaj		18.389,40	
4225	Instrumenti, uređaji i strojevi		0	
4223	Ostala oprema za održavanje I zaštitu		3.153,43	
4227	Oprema		0	
4242	Umjetnička djela		6.883,60	
4244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti		1.278,73	
1.3.2.	Prihodi od Dioklecijanovih podruma	86.324,00	11.250,00	13,0
3	RASHODI POSLOVANJA	86.324,00	11.250,00	13,0
3237	Intelektualne usluge		11.250,00	
3.1.1.	Vlastiti prihodi	15.925,00	12.500,00	78,5
3	RASHODI POSLOVANJA	15.925,00	12.500,00	78,5
31	RASHODI ZA ZAPOSLENE	15.925,00	12.500,00	78,5
3121	Ostali rashodi za zaposlene		12.500,00	
	Projekt: "PALAČA ŽIVOTA, GRAD MIJENA"	872.316,00	688.431,49	78,9
1.1.1.	Opći prihodi i primitci - Grad	11.670,00	0	
3	RASHODI POSLOVANJA	11.670,00	0	
31	RASHODI ZA ZAPOSLENE	11.670,00	0	
3111	Plaće za redovan rad		0	
1.3.2.	Prihodi od Dioklecijanovih podruma	250.115,00	0	
3	RASHODI POSLOVANJA	250.115,00	0	
32	MATERIJALNI RASHODI	250.115,00	0	
3232	Usluge tek.i investicijskog održavanja			
3237	Intelektualne usluge			
5.2.1.	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	610.531,00	688.431,49	112,8
3	RASHODI POSLOVANJA	610.531,00	109.506,52	17,9
31	RASHODI ZA ZAPOSLENE	29.550,00	0	
3111	Plaće za redovan rad		0	
32	MATERIJALNI RASHODI	580.981,00	109.506,52	18,8
3232	Usluge tek.i investicijskog održavanja		0	
3237	Intelektualne I osobne usluge		109.506,52	
45	DODATNA ULAGANJA NA OBJEKTIMA	0	578.924,97	
4511	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	0	578.924,97	
	Tekući projekt: ODRŽAVANJE DIOKLECIJANOVIH PODRUMA	395.936,00	248.973,80	62,9
1.3.2.	Prihodi od Dioklecijanovih podruma	395.936,00	248.973,80	62,9
3	RASHODI POSLOVANJA	387.756,00	244.950,31	63,2
32	MATERIJALNI RASHODI	387.756,00	244.950,31	64,5
3221	Uredski materijal		5.100,21	

3223	Energija		13.517,63	
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje		0	
3225	Sitni inventar		2.886,55	
3226	Službena, radna i zaštitna odjeća		596,40	
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza		524,43	
3232	Usluge održavanja		68.404,95	
3234	Komunalne usluge		18.700,89	
3237	Intelektualne i osobne usluge		80.113,37	
3239	Ostale usluge		55.105,88	
34	FINANCIJSKI RASHODI	0	0	
343	Ostali financijski rashodi		0	
3431	Bankarske usluge		0	
4	RASHODI ZA NABAVU NEF.IMOVINE	8.180,00	4.023,49	49,2
42	RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE IM.	8.180,00	4.023,49	49,2
4221	Uredska oprema I namještaj		2.316,49	
4227	Uređaji, strojevi I ostala oprema		1.707,00	
4244	Izložbene vrijednosti		0	
	Program:Stručna tijela I vijeća	1.700,00	3.675,42	216,2
	Aktivnost: Upravna vijeća	1.700,00	3.675,42	216,2
1.1.1.	Opći prihodi i primici	1.700,00	3.675,42	216,2
3	RASHODI POSLOVANJA	1.700,00	3.675,42	216,2
32	MATERIJALNI RASHODI	1.700,00	3.675,42	216,2
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl.		3.675,42	

III OBRAZLOŽENJE IZVRŠENJA FINACIJSKOG PLANA za 2023. GODINU

UVOD

Muzej grada Splita je ustanova koja sabire, čuva i prezentira materijalnu i duhovnu prošlost grada. Najbolji i najreprezentativniji primjerci zbirke koji pričaju priče o razvoju grada izloženi su u stalnom postavu Papalićeve palače. Muzejska misija je čuvanje, proučavanje i zaštita povijesne građe 17. stoljeća stare prošlosti grada. Muzejska građa podijeljena je u više od 20 zbirke koje su zaštićeno dobro RH.

Sukladno zakonskim i podzakonskim propisima Muzej grada sastavlja i dostavlja na usvajanje sve potrebne financijske dokumente u zakonskim rokovima. Tako, između ostalog, do 31. ožujka tekuće godine, Upravnom vijeću ustanove se dostavlja Prijedlog Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za prošlu godinu, što je i napravljeno te je takav Prijedlog Upravno vijeće usvojilo na 22. sjednici održanoj 27.3.2024. godine.

Zašto Izmjene i dopune Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023.?

Dva su razloga zbog kojih je trebalo napraviti ove Izmjene i to:

- Greškom su u sustav riznice dva puta uneseni pojedini rashodi za ITU projekt „Palača života, Grad mijena“ kao i rashodi za održavanje Podruma, a istovremeno su greškom uneseni i krivi iznosi za vlastite prihode, pa „stari“ Izvještaj ne prikazuje realno stanje u 2023. godini, ni temeljem prihoda, ni temeljem rashoda, ni rezultata poslovanja.
- Financijski izvještaji za 2023. godinu (napomena: financijski izvještaji i Godišnji izvještaj nisu isti dokumenti i nužno ne moraju biti isti), odnosno početna prenesena stanja je trebalo korigirati za uočene greške, te su stanje obveza na kraju 2023. godine, kao i financijski rezultat, promjenjeni.

Naime, temeljem Nalaza revizije i Elaborata o stanju i poslovanju ustanove, pristupilo se dubinskoj analizi poslovanja i evidentiranja poslovnih promjena u razdoblju od 2015.-2023. godine, te su uočene greške koje su se iple i rezultat toga su i ove Izmjene.

U nastavku je tabela iz koje je vidljivo koje su izmjene u Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023. godinu napravljene, a nakon uočenih grešaka i njihovih ispravki.

	„Stari“ Izvještaj	„Novi“ Izvještaj nakon izmjena	RAZLIKA
PRIHODI UKUPNO	1.351.813,00	1.332.626,59	-19.186,41
PRIHODI POSLOVANJA	1.351.813,00	1.332.626,59	-19.186,41
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	0,00	0,00
RASHODI UKUPNO	2.193.989,00	1.860.241,88	-333.747,12
RASHODI POSLOVANJA	2.193.989,00	1.245.099,71	-948.889,29
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00	615.142,17	+615.142,17
RAZLIKA VIŠAK/ MANJAK	-842.176,00	-527.615,29	+314.560,71
UKUPNI MANJAK tekuće godine po Godišnjem izvještaju	-842.176,00	-527.615,29	+314.560,71

Bitno je napomenuti da se Godišnji izvještaj razlikuje od financijskog izvještaja jer se financijski izvještaji rade po načelu nastanka događaja, dok se Godišnjim izvještajem obuhvaćaju samo rashodi iz riznice Grada, a koji su u pravilu manji jer ne obuhvaćaju sve nastale rashode za tekuću godinu.

Iz gornje tabele je vidljivo da je po „starom“ Godišnjem izvještaju prikazan znatno veći manjak u 2023. godini, baš zbog dvostrukog unosa pojedinih rashoda, nego što je on stvarno bio, pa je nužno trebalo napravit ove Izmjene i dopune Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023. Godinu.

Sukladno Zakonu o proračunu (NN 141/21) i Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23), Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika se sastoji od:

I OPĆEG DIJELA

A) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja

B) Računa prihoda i rashoda:

- izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji,
- izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja,
- izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

C) Računa financiranja:

- izvještaj računa financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji,

– izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja.

II POSEBNOG DIJELA

A) Izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

III OBRAZLOŽENJA

A) Obrazloženje Općeg dijela (prihoda i rashoda, primitaka i izdataka , prenesenog viška/manjka financijskog plana)

B) Obrazloženja Posebnog dijela (obrazloženja izvršenja aktivnosti i projekata)

IV POSEBNIH IZVJEŠTAJA

A) Izvještaj o zaduživanju (ako ga je bilo)

B) Izvještaj o korištenju sredstava EU

C) Izvještaj o danim zajmovima (ako ih je bilo)

D) Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINACIJSKOG PLANA

U 2023. godine Muzej grada Splita je ostvario:

- ukupne prihode.....1.332.626,59 eur
- ukupne rashode.....1.860.241,88eur
- Manjak prihoda tekuće godine.....- 527.615,29 eur

a) PRIHODI

U 2023. godini ustanova je ostvarila 8,9% više prihoda u odnosu 2022. Godinu, a u odnosu na plan izvršen je sa svega 56,1%. Razlog ispodplanskom ostvarenju je u znatno manjem ostvarenju prihoda temeljem prijenosa EU sredstava i manjem ostvarenju prihoda iz proračuna Grada, u odnosu na plan.

Ostvareni prihodi odnose se na:

- Prihode od Grada.....1.085.298,60 eur (-38,0% manje od plana)
- Vlastite prihode.....17.240,65 eur (+8,3% više od plana)
- Prihodi od Prijenosa EU fondova230.087,34 eur (-62,3% manje od plana)

Najveći dio prihoda, odnosno 81.4 % prihoda čine prihodi iz gradskog proračuna.

Prihodi temeljem prijenosa EU sredstava ne prate dinamiku realizacije rashoda, već se naknadno odobravaju, te je to i razlogom znatno manjeg ostvarenja u odnosu na plan. Isto je i sa prihodima Grada, budući da se troškovi iz prosinca pokrivaju u siječnju iduće godine. Vlastiti prihodi su ostvareni više u odnosu na plan, ali u odnosu na prethodnu godinu su manji jer je Muzej, zbog radova, zatvoren za posjetitelje.

b) RASHODI

U 2023. godini realizirano je 1.860.241,88 eur-a rashoda što je u odnosu na prethodnu godinu više za 52,7 %, ali u odnosu na plan ostvareni su sa svega 78,3%.

Povećanje rashoda u odnosu na prošlu godinu je zbog realizacije ITU projekta „Palača života, Grad mijena“, gdje je Muzej partner Gradu, ali i rastu materijalnih rashoda, posebno rashoda za usluge.

Rashodi za zaposlene su u odnosu na prethodnu godinu su manji za 1,1 % iako su temeljem Kolektivnog ugovora su povećani koeficijenti za izračun plaća, ali i materijalna prava zaposlenika, ali zbog fluktuacije zaposlenih i bolovanja rashodi su manji. Isto tako u odnosu na plan su ostvareni sa 86,4% plana jer su izostala i planirana zapošljavanja.

Materijalni rashodi su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći za 9,2% , ali su u odnosu na plan izvršeni sa 42,4 % zbog ispodplanskog izvršenja rashoda za održavanje i ulaganje u Dioklecijanovim podrumima , a koji troškovi su manji zbog specifičnosti radova i potrebnog vremena za njihovu realizaciju.

Financijski rashodi se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa i iznosili su 2.290,56 eur-a.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su realizirani u iznosu od 615.142,17 eur-a i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, veći su višestruko, a u odnosu na plan znatno su veći iz tehničkih razloga što su se radovi planirali na tekućem i investicijskom održavanju, a trebalo je na dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima, tako da se realno ne radi o toliko većem obujmu radova u odnosu na plan.

Rashodi prema izvorima financiranja izvršeni su kako sljedeći:

- Grad iz proračuna.....1.159.310,39. eur
- Vlastiti prihodi.....12.500,00 eur
- Prijenosi iz EU fondova.....688.431,49 eur

Razlika između ostvarenih prihoda prema izvorima financiranja i rashodima iz tih izvora rezultirala je iskazanim financijskim rezultatom i strukturom iskazanog viška odnosno manjka po pojedinim izvorima.

c) FINANCIJSKI REZULTAT POSLOVANJA

U 2023. godini ustanova je, prema financijskom izvještaju, iskazala manjak prihoda u iznosu od - 513.290,27 eur.,(razlikuje se od manjka po Godišnjem izvještaju zbog različitog prikazivanja rashoda).

Struktura iskazanog viška/manjka (eur) daje se u sljedećoj tabeli:

Višak/manjak	V/M 2023.godine	V/M 2023.godine nakon provedenih ispravaka	Razlika
Grad za rashode posl. Izvor 1.1.1. i 1.3.2.	-128.478,27	-128.478,27	0
Vlastiti prihodi- izvor 3.1.1.	+102.743,89	+94.593,37	-8.150,52
EU fondovi- ITU izvor 5.2.1.	-487.555,89	-487.555,89	0
UKUPNO	-513.290,27	-521.440,79	-8.150,52

Prikazom strukture viška/manjka prihoda po izvorima dobiva se jasnija i cjelovitija slika poslovanja ustanove. Manjak prihoda iz Grada za rashode poslovanja je tzv. “metodološki” manjak koji nastaje iz razloga što se računi koji su nastali u prosincu se plaćaju u siječnju 2024.godine, pa se vremenska razlika između nastalog troška i trenutka plaćanja, iskazuje kao manjak.

Manjak za ITU projekt je rezultat različite dinamike priznavanja rashoda i njihove realizacije, pa će se ovaj manjak pokriti u 2024. Godini, a po uplati sredstava. Dio manjka pokrit će se iz drugih izvora koji iskazuju višak, budući da ovaj projekt EU prati sa 71,69%, a ostatak trebaju osigurati korisnici.

U 2023.godini od Dioklecijanovih podruma uprihođeno je 1.277.871,68 eura, a što nije evidentirano u prihodima već u obvezama, budući da se na zahtjev Grada sva uprihođena sredstva uplaćuju na njihov žiro račun. Krajem godine Gradu je uplaćeno 870.000 eura, dok je u obvezi, nakon svih provednih ispravaka, evidentirano 407.789,60 eura, a koja sredstva su se, radi premošćavanja jaza između prihoda i rashoda, koristila, prema usmenom dogovoru sa Gradom, za plaćanje računa ITU projekta. Dakle, stanje na žiro računu je manje za plaćene iznose ITU projekta, ali knjigovodstveno je i dalje iskazana obveza za povrat u proračun za korišteni iznos.

B) OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA FINACIJSKOG PLANA

a) Rashodi prema programskoj, ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja

Napomena: Detaljni izvještaj o svemu napravljenom dan je kroz Izvještaj o radu Ustanove za 2023. Godinu, pa se u nastavku daje samo najosnovnije.

PROGRAM: MUZEJSKO – GALERIJSKA I LIKOVNA DJELATNOST

CILJEVI PROVEDBE PROGRAMA: čuvanje, prezentacija i zaštita povijesne građe prošlosti grada Splita.

AKTIVNOST: djelatnost gradskih muzeja

PLANSKA VRIJEDNOST: 1.106.183,00 eura

REALIZACIJA: 919.161,17 eura

OBRAZLOŽENJE: Za djelatnost MGS-a utrošeno je 83,1 % planiranih sredstava.

Ispodplanska realizacija je kod rashoda za zaposlene budući da je jedan dio djelatnika na dugotrajnom bolovanju, a nisu realizirana planirana zapošljavanja.

Materijalni rashodi iz izvora 1.1.1. su ostvareni sa 77,6 %, a iz izvora 3.1.1. utrošeno je 12.500 eura za naknade zaposlenicima..

U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge i to intelektualne usluge , usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

KAPITALNI PROJEKT: PALAČA ŽIVOTA; GRAD MIJENA

PLANSKA VRIJEDNOST: 872.316,00 eura

REALIZACIJA: 688.431,49 eura

OBRAZLOŽENJE: U 2023. godini realizirano je 688.431,49 eura, ili 78,9% planiranih sredstava. Najveći dio rashoda odnosi se na intelektualne usluge i dodatna ulaganja. Iako je jedan dio rashoda planiran pokriti iz sredstava Diklecijanovih podruma, Ustanova nije tražila refundaciju od Grada (prihodi od Podruma se uplaćuju Gradu, a onda Grad iz tih sredstava podmiruje rashode Muzeja koji se odnose na Podrume), tako da je izostalo pokriće ovih rashoda iz izvora 1.3.2.-Dioklecijanovi podrumi. Naime 71,69% ukupnih rashoda se pokriva iz EU fondova, a razlika se treba osigurati iz drugih izvora.

TEKUĆI PROJEKT: ODRŽAVANJE DIOKLECIJANOVIH PODRUMA

PLANSKA VRIJEDNOST: 395.936,00 eura

REALIZACIJA: 248.973,80 eura

OBRAZLOŽENJE: U 2023.godini realizirano je 248.973,80 eura ili svega 62,9 % planiranih sredstava. Najveći dio planiranih sredstava odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja Dioklecijanovih podruma i intelektualne usluge (projektna dokumentacija) , a koje usluge su zbog specifičnosti išle sporijim tempom od planiranog.

AKTIVNOST: Upravna i kazališna vijeća

PLANSKA VRIJEDNOST: 1.700 eura

REALIZACIJA: 3.675,42eur-a

OBRAZLOŽENJE: Naknade za Upravno vijeće utrošeno je više u odnosu na plan, jer se ovi rashodi nisu realno planirali.

IV POSEBNI IZVJEŠTAJI

a) Potraživanja i obveze

Na dan 31.12.2023. godine, a nakon provedenih ispravaka, Muzej Grada je iskazao potraživanja kako sljedeći:

- Potraživanja od zaposlenih.....1.550,59 eura
- Potraživanja za više plaćene poreze3.146,23 eura
- Potraživanja od HZZO-a i za predujmove.....14.843,09 eura
- Ostala potraživanja.....4.822,17 eura
- Potraživanja za prihode poslovanja.....115.849,98 eura

Od ukupih potraživanja za prihode poslovanja 19.574,21 eura je sporno (starije od godine dana), dok su ostala potraživanja naplativa.

Na dan 31.12.2023. godine, a nakon provedenih ispravaka, Muzej je iskazao obveze kako sljedeći:

- Obveze za zaposlene.....44.256,78 eura (plaća za 12/23)
- Obveze za materijalne rashode.....127.435,53 eura (Grad uplaćuje putem riznice u siječnju)
- Obveze za financijske rashode.....661,15 eura
- Ostale tekuće obveze.....407.871,68 eura (od toga za Podrume 407.789,60)
- Obveze za nabavu dugotrajne imovine.....18.824,05 eura

Ukupne obveze su 598.466,52 eura.

b) ITU PROJEKT „Palača života, Grad mijena“

U realizaciji ovog projekta Ustanova je partner Gradu, zajedno sa Turističkom zajednicom.

Prihodi i rashodi za ovaj projekt bili su sljedeći:

	2021.	2022.	2023.	UKUPNO	2024.
RASHOD	6.145,06	34.647,28	698.766,33	739.558,67	...
PRIHOD-EU	3.656,20	18.259,24	230.087,34	252.002,78	275.336,22
PRIHOD-MRRFEU	...	...	...	...	111.655,14
MANJAK/VIŠAK	-2.488,86	-16.388,04	-468.678,99	-487.555,89	-100.564,53

c) Potencijalne obveze temeljem sudskih sporova

Ustanova je krajem 2023. imala 4 sudska spora i to:

1. Tuženik: Muzej grada Splita
Sud: Općinski sud u Splitu broj: Pr-381/2017
Razlog: radni spor
Status: nagodba je u tijeku
2. Tuženik: Muzej grada Splita
Sud: Općinski sud u Splitu broj: Pr-950/2018
Razlog: radni spor
Status: postupak je u tijeku
3. Tuženik: Muzej grada Splita
Sud: Općinski sud u Splitu
Razlog: radni spor
Status: postupak je u tijeku
4. Tuženik: Muzeji Ivana Meštrovića i Muzej grada Splita
Sud: Općinski sud u Splitu broj: P-2298/2021
Razlog: poništenje oporuke
Status: postupak je u tijeku

Predsjednik UV
Nikola Aleksić, mag.iur