

MUZEJ GRADA SPLITA, Papalićeva 1, 21000 Split

Tel: +385(021)360 171 / 360 172

OIB 35217491823

OTP d.d. IBAN HR0324070001100578489

E –mail: muzej.grada.splita@mgs.hr

www.mgs.hr

Broj RKP-a: 29687

Matični broj: 03118428

OIB: 35217491823

Naziv obveznika: Muzej grada Splita

Šifra djelatnosti: 9102

Razdjel: 000

Šifra grada: 409

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE MUZEJA GRADA SPLITA

ZA 1-12/ 2024.

Financijski izvještaji Muzeja grada Splita sastavljeni su na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22). Sukladno odredbama navedenih Pravilnika za 2024.godinu Muzej sastavlja i predaje nadležnim institucijama sljedeće izvještaje:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima (PR-RAS)
- Bilancu (BIL)
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski)
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO)
- Izvještaj o obvezama (Obveze).

Sukladno čl. 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

Bilješke su sastavni dio financijskih izvještaja, a svrha im je davanje informacija o uspješnosti poslovanja, financijskom položaju i sl.

OBRAZAC PR-RAS

U 2024. godini Muzej grada Splita je ostvario prihode u iznosu od 2.507.673,91 eura što je za 88,2% više u odnosu na prošlu godinu i to iz razloga što su se u 2024. godini intenzivirali radovi na projektu Palača života-Grad mijena, ali i zbog doznake sredstva za ovaj projekt na ime priznatih rashoda iz prethodne godine.

UKUPNI PRIHODI (EUR).....2.508.027,27

1. Nadležni proračun – proračun Grada Splita	2030.738,63
2. Nenadležni proračun – Ministarstvo kulture RH.....	30.300,00
3. EU sredstva.....	386.991,36
4. Prihod od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga.....	59.525,77
5. Ostali prihodi.....	118,15
6. Prihodi od prodaje imovine.....	353,36

ŠIFRA 6/ PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja su ostvareni u iznosu od 2.507.673,91 eur-a i gotovo su dvostruko veći u odnosu na prošlu godinu sa postotkom povećanja od 88,2 %.

Razlozi povećanju su u:

- Doznačenim sredstvima temeljem prijenosa iz EU fondova i iz MRRF-a za projekt „Palača života, grad mijena“ u iznosu od 386.991,36 EUR, dok je prošle godine doznačeno svega 230.087,34 EUR.
- U značajno povećanim uplatama Grada koje su veće za 87,1% u odnosu na prošlu godinu
- Uplati odobrenih sredstava iz Ministarstva kulture u iznosu od 27.800 eura dok u prošloj godini ovih sredstava nije ni bilo. Uplata je izvršena za restauraciju muzejske građe (6.800,00 EUR), za izložbeni program(15.000,00 EUR), za publikaciju Marko Marulić (2.000,00 EUR) i publikaciju zbirki diploma u MGS(4.000,00 EUR)
- Uplati sredstava iz Državnog proračuna u iznosu od 2.500 eura

- Povećanim vlastitim prihodima od prodaje proizvoda, roba i pruženih usluga za 250,7%. Naime, u prošloj godini ovi prihodi su ostvareni sa iznosom od 16.973,76 eura, a u ovoj godini su trostruko veći i iznose 59.525,77 eura. Razlog povećanju je u kontinuiranom radu na prepoznatljivosti Muzeja, organiziranju radionica, ali i atraktivnim izložbama koje su privukle veći broj posjetitelja.

Struktura prihoda poslovanja u eurima dana je u donjoj tabeli.

PRIHODI	2023.	2024.	Indeks 24/23
Grad	1.085.298,60	2.030.738,63	187,1
EU i MRRF	230.087,34	386.991,36	168,2
Državni proračun	0	30.300,00	...
Vlastiti prihodi	16.973,76	59.525,77	350,7
Ostali prihodi	221,57	118,15	53,3

ŠIFRA 671 / PRIHODI OD NADLEŽNOG PRORAČUNA-GRAD SPLIT

Prihodi iz gradskog proračuna, kao nadležnog proračuna, čine 81,0% ukupnih prihoda.

Prihodi su se ostvarivali planiranom dinamikom, a bitno su veći zbog povećanih rashoda za zaposlene (potpisani Kolektivni ugovori, zapošljavanje novih djelatnika), većim rashodima za tekuće investicijsko održavanje kao i za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, a sve vezano za projekt „Palača života, grad mijena“ koji se sada financira iz Izvora Grad-Dioleklijanovi podrumi. Dio povećanja odnosi se i na povećane rashode redovnog poslovanja, dijelom i zbog preuzete obveze pokrivanja rashoda Stare gradske vijećnice, a dijelom i zbog rasta cijena usluga.

ŠIFRA 636 / POMOĆI PROR. KOR. IZ PRORAČUNA KOJI IM NIJE NADLEŽAN

Iz nenadležnog proračuna je ostvareno 30.300,00 eur-a i to:

- Ministarstvo kulture.....27.800,00 eur-a
- Državni proračun-Zavod za statistiku.....2.500,00 eur-a

ŠIFRA 65 / PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA

U 2024. godini ovi prihodi su realizirani sa 2.542,81 eur i ovdje su evidentirani prihodi u visini provizije za agenciju. Za napomenuti je da Muzej prihode od prodaje ulaznica za Dioklecijanove podrumne evidentira na obvezi povrata Gradu, a sve temeljem Odluke Grada. U 2024. godini prihodi od Dioklecijanovih podruma su bili 1.731.930,08 eur-a.. Obveza prema Gradu je umanjena za 30.058,26 eur-a, a koji iznos se odnosi na umanjenje za više plaćeno iz prethodnih godina (za trošak provizije „kartičara“ za Podrumne nisu umanjivana sredstva od Podruma , iako se za taj iznos doznacavalo manje sredstava, kao i za iznos potraživanja od

prodanih ulaznica, a koji iznosi su ostali u potraživanju na dan 31.12.tekuće godine), budući da su se u obveze prema Gradu uključivali prihodi bez obzira da li i uplaćeni.

ŠIFRA 661 / PRIHODI OD PRODAJE ROBE I PRUŽENIH USLUGA

Na ovoj poziciji se radi o prihodima koje Muzej bilježi od prodaje ulaznica (osim Podruma) suvenira, publikacija, prihodi od radionica i drugo i ostvareni su u iznosu od 56.982,96 eur-a i imaju dinamičan rast od 340,7%.

ŠIFRA 671/ PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA

Prihodi od nadležnog proračuna u 2024. godini su ostvareni u iznosu od 2.030.738,63 eur-a, a odnose se na:

- rashode poslovanja1.453.081,20
- za nabavu nefinancijske imovine.....577.657,43

Za rashode poslovanja u 2024. godini doznačeno je 36,8% više sredstava nego u istom razdoblju prošle godine i to zbog povećanih rashoda za zaposlene kao i za povećane rashode redovnog poslovanja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz nadležnog proračuna neusporedivo su povećani zbog financiranja projekta „Palača života, grad mijena“ i značajnijih investicijskih ulaganja i kupnje muzejskih eksponata.

ŠIFRA 3/ RASHODI POSLOVANJA

Ukupni rashodi poslovanja u 2024. godini su ostvareni u iznosu od 1.608.889,75 eur-a i veći su za 21,3% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Struktura rashoda poslovanja dana je u donjoj tabeli:

RASHODI POSLOVANJA	2023.	2024.	Indeks 24/23
Bruto plaće sa doprinosima na plaću	487.748,54	604.515,93	123,9
Ostali rashodi za zaposlene i naknade troškova zaposlenima	69.960,77	106.976,31	152,9
Rashodi za materijal i energiju	55.369,68	71.225,24	128,6
Rashodi za usluge	691.101,97	782.949,29	113,3
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	-	3.694,63	...
Ostali rashodi poslovanja	21.944,19	38.528,35	175,5
UKUPNO	1.326.125,15	1.608.889,75	121,3

Iako rashodi rastu po svim kategorijama, na ukupan rast najveći utjecaj je imao rast rashoda za zaposlene jer ovi rashodi sudjeluju sa 44,2% u ukupnim rashodima. Rast ovih rashoda je

nastao zbog povećanja osnovice za plaće, ali i povećanja ostalih materijalnih prava zaposlenicima prema Kolektivnom ugovoru.

ŠIFRA 311 / PLAĆE BRUTO

Bruto plaće su povećane za 32,9% u odnosu na prethodnu godinu i to zbog povećanja koeficijenta za plaće, a sve sukladno potpisanom Kolektivnom ugovoru i zaposlenja tri nova djelatnika.

Realno, postotak povećanja plaća je manji jer su neusporedive sa prošlom godinom kada su greškom, doprinosi iz plaća knjiženi na doprinose poslodavca. Iz tog razloga smo dali usporedbu bruto plaća sa doprinosima radi realnijeg sagledavanja rasta plaća.

ŠIFRA 312 / OSTALI RASHODI ZA ZAPOSLENE

Do rasta ovih rashoda došlo je na računima 312 (Ostali rashodi za zaposlene) zbog isplata naknada zaposlenicima kojih u istom razdoblju prethodne godine nije bilo (smrtni slučajevi, otpremnine i jubilarne), ali i zbog rasta naknade za prehranu.

ŠIFRA 322/ RASHODI ZA MATERIJAL I ENERGIJU

Ovi rashodi su veći za 28,6% iz razloga što su povećani rashodi za uredski materijal i ostali materijalni rashodi zbog kupnje protupožarnih senzora i nešto većih troškova za uredski materijal. Također su i povećana sredstva za kupnju sitnog inventara.

ŠIFRA 323 / RASHODI ZA USLUGE

Rashodi za usluge su veći za 13,3 % iz razloga povećanih troškova za usluge tekućeg i investicijskog održavanja povećanih troškova zakupnina i najamnina koji su nastali zbog najma skele i lasera potrebnih za restauraciju na zgradi Muzeja grada. Najveće povećanje u okviru ovih rashoda bilježe intelektualne usluge koje su dvostruko veće. Zbog velikog broja izložbi u Staroj gradskoj vijećnici povećan je broj ugovora o djelu i autorskih ugovora, dio ugovora se odnosi na ITU projekt. Za napomenuti je i rast usluga promidžbe i informiranja zbog aktivne politike ustanove na prepoznatljivosti.

ŠIFRA 324 / NAKNADE TROŠKOVA OSOBAMA IZVAN RADNOG ODNOSA

U prethodnom razdoblju ovih troškova nije bilo, a u ovoj godini bilježi se iznos od 3.694,63 eur-a, a koji iznos se odnosi na isplate vanjskim kustosima za postavljane izložbi u Staroj gradskoj vijećnici.

ŠIFRA 329 / OSTALI NESPOMENUTI RASHODI POSLOVANJA

U 2024. godini ostvareni su u iznosu od 36.663,55 eur-a.

U odnosu na prethodnu godinu povećali su se za 190,1%, zbog povećanih naknada za UV, ali i evidentiranja provizije za „kartičare“, koje su u prethodnoj godini bile evidentirane na financijskim rashodima. Iz tog razloga su i financijski rashodi na kontu 34 manji u 2024. godini u odnosu na 2023.

ŠIFRA 7/PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

U 2024. godini evidentiran je prihod od 353,36 eura na ime sredstava od otkupa jednog stana, čime je cjelokupni dug zatvoren

ŠIFRA 4 / RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 884.983,49 eur-a i veći su za 42,6% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

U okviru ovih rashoda nastali su sljedeći troškovi:

- nabavka uredske opreme, računalne opreme, kupnja klavira i ostale opreme za potrebe izložbi (98.337,61 eur, a u prošloj godini 25.457,66 eur)
- kupnja umjetničkih djela i eksponata u iznosu od 37.596 eur-a, a istom razdoblju prethodne godine je utrošeno 11.314,49 eura.
- Dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 748.429,88 EUR u sklopu projekta „Palača života, grad mijena“ (prošle godine utrošeno 578.924,97 eura)

FINANCIJSKI REZULTAT – VIŠAK / MANJAK

Financijski rezultat u 2024. godini je sljedeći:

X001 Višak prihoda poslovanja..... 898.784,16 eura

Y002 Manjak prihoda od nefinancijske imovine..... 884.630,13 eura

X004 Ukupni višak prihoda i primitaka14.154,03 eura

Iz prethodne godine prenesen je ukupni manjak prihoda i primitaka od 508.815,69 eura, te se iskazuje ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 494.661,66 eura.

Za napomenuti je da se preneseni manjak iskazan u financijskom izvještaju za 2024. manji za 4.474,58 eura od onog iskazanog u financijskom izvještaju za 2023. iz razloga ispravljanja krivih knjiženja iz prethodnih godina, kao i usklađivanja dobavljača po IOS-ma.

Iskazani manjak za pokriće u sljedećem razdoblju nije stvarni manjak već metodološki manjak uvjetovan načinom knjiženja rashoda i prihoda. Naime, rashodi za prosinac će biti plaćeni od strane Grada u siječnju 2025. Iznos metodološkog manjka je velik iz razloga što su krajem godine intenzivirani radovi ITU projekta, pa je veliki dio računa evidentiran kao rashod, a bit će plaćen u siječnju.

BILANCA

ŠIFRA B002/ NEFINANCIJSKA IMOVINA

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 1.908.995,71eur na dan 31.12.2024. godine znatno je veća od imovine na dan 31.12.2023. jer se u 2024. godini zbog značajnih radova i kupnje imovina povećala, skoro dvostruko.

U 2024. godini povećana su prava na ulaganja na tuđoj imovini (Dioklecijanovi podrumi), ali izvršene su i značajne nabavke uredskog namještaja i opreme, kao i umjetničkih dijela i muzejskih eksponata.

ŠIFRA 1/ FINANCIJSKA IMOVINA

Financijska imovina sastoji se od sredstava:

- žiro račun542.577,02
- sredstva u blagajni.....2.916,46
- ost. potraživanja(HZZO, predujmovi..).....31.643,28
- potraživanja za prihode poslovanja135.817,70
- obračun plaća za 12/24.....51.724,16

U odnosu na prethodnu godinu financijska imovina je povećana zbog stanja na žiro računu, koji u sebi sadrži sredstva Dioklecijanovih podruma, a koji će se uplatiti Gradu u 2025. godini.

Ostali iznosi su uglavnom na razini prethodne godine.

ŠIFRA 2/ OBVEZE

Iskazane su obveze u iznosu od 1.123.522,58 eura, a odnose se na:

- obveze za zaposlene (plaća za 12/24).....54.012,66
- obveze za rashode poslovanja.....133.179,63
- obveze za financijske rashode.....649,56
- ostale nespomenute obveze.....591.455,32
- obveze za rashode nef.imovine.....344.225,41

značajan rast obveza u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na obvezu uplate preostalih sredstava od prihoda Podruma u iznosu od 575.674,66 eura. Krajem godine Gradu je uplaćen iznos od 1.555.000 eura prihoda koje je ostvarila ustanova u Podrumima. Preostali iznos nije uplaćen jer je trebalo napraviti konačan obračun i utvrditi točne iznose za uplatu Gradu.

ŠIFRA 922/ VIŠAK / MANJAK PRIHODA

Nakon provedenih obveznih korekcija iskazan je sljedeći financijski rezultat:

- višak prihoda poslovanja.....54.960,92 eura
- manjak prihoda od nefinancijske imovine ...549.622,58 eura
- UKUPNOmanjak prihoda.....494.661,66 eura

Korekcija je napravljena za iznos kapitalnih prijenosa prihoda iz nadležnog proračuna za nefinancijsku imovinu u iznosu 964.648,79 eura.

ŠIFRA 99 – IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Ustanova nema ugovora koji bi mogli biti potencijalna obveza, ali ima sudskih sporova koji bi mogli biti potencijalna obveza pa je vanbilančno evidentirano.....

OBRAZAC RAS-FUNKCIJSKI

U 2024. godini ustanova je imala rashode iskazane na 082-službe kulture u iznosu od 2.493.873,24 eura.

OBRAZAC VRIO

Ustanova nije imala promjene u obujmu imovine.

OBRAZAC OBVEZE

Obveze su iskazane u iznosu od 1.123.522,58 eura od čega se na:

- Dospjele obveze odnosi..... 575.674,66 eura
- Nedospjele obveze547.847,92 eur.

Dospjele obveze u iznosu od 575.674,66 eura odnose se na obveze uplate sredstava Dioklecijanovih podruma iz 2024.

Nedospjele obveze se odnose na rashode koji su nastali krajem godine sa dospijecem u siječnju i dalje, a koje će Grad platiti nakon ovjere. S obzirom da su krajem godine došli računi za radove za ITU projekt, iz tog razloga su i obveze veće nego u prošloj godini.

POPIS SUDSKIH SPOROVA

1.

Tuženik: Muzej grada Splita

Sud: Općinski sud u Splitu broj: Pr-950/18

Radi: poništenja otkaza ugovora o radu-radni spor

2.

Tuženik: Muzej grada Splita

Sud: Općinski sud u Splitu broj: Pr-381/2017

Radi: utvrđivanja nejednakog postupanja, diskriminacije, zlostavljanja na radnom mjestu i zabrane takvog postupanja

3.

Tuženik: Muzej grada Splita

Sud: Općinski sud u Splitu

Radi: isplate naknada plaća-radni spor

4.

Tuženik: Muzeji Ivana Meštrovića Muzej grada Splita

Sud: Općinski sud u Splitu broj: P-2298/2021

Radi: poništenja oporuke