HRVATSKI POMORSKI MUZEJ SPLIT

Glagoljaša 18, 21000 Split

Centrala: tel. (+385) 21 347 346 / fax. (+385) 21 348 092

Ravnatelj: tel. (+385) 21 684 474/mob. (+385) 91 500 4763

e-mail: hpms@hpms.hr

[http://www.hpms.hr](http://www.hpms.hr/index.php)

IBAN: HR5823400091110814861

MB 01363263 / OIB 91912897567

Broj RKP-a: 37566

Matični broj: 01363263

OIB: 91912897567

Naziv obveznika: Hrvatski pomorski muzej Split

Šifra djelatnosti: 9102

Razdjel: 000

Šifra grada: 409

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE HRVATSKOG POMORSKOG MUZEJA SPLIT ZA 1-12/ 2024.

Financijski izvještaji Hrvatskog pomorskog muzeja Split sastavljeni su na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22). Sukladno odredbama navedenih Pravilnika Muzej sastavlja i predaje nadležnim institucijama sljedeće izvještaje: Bilancu (Bil), Izvještaj o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima (PR-RAS), Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (P-VRIO), Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji (RAS-funkcijski) i Izvještaj o obvezama (Obveze).

Sukladno čl. 13. 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., a koje nisu vidljive iz obveznih financijskih izvještaja. Kod izrade financijskih izvještaja rukovodilo se i Okružnicom o predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLPS za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2024., a koju je uputilo Ministarstvo financija.

Hrvatski pomorski muzej Split obavlja isključivo muzejsku djelatnost, određenu Zakonom o muzejima i Statutom, te je poslovanje muzeja u ovoj godini rezultat obavljanja takve djelatnosti.

Bilješke uz financijske izvještaje kao i same financijske izvještaje sastavlja i odgovoran je voditelj računovodstva, a u Muzeju je to Mirjana Jović.

Odgovorna osoba za Muzej u cjelini je ravnatelj Ljubomir Radić.

*BILJEŠKE*

*uz IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA ZA OBRAČUNSKO RAZDOBLJE 1.01. – 31.12. 2024.*

**UKUPNI PRIHODI** **584.038,77**

Tekući prihod .....................................................................................584.038,77

1. Nadležni proračun – proračun Grada Splita ...............................484.196,21
2. Nenadležni proračun – proračun RH ....................................... 25.300,00
3. Nenadležni proračun – proračun SDŽ ........................................41.500,00

* prihodi ostvareni po posebnim propisima – ulaznice.................... 24.706,41
* prihodi od prodane literature i suvenira ........................6.945,02
* prihodi od pruženih usluga ........................1.341,61
* prihodi od financijske imovine .............................49,52

**Bilješka**

# ŠIFRA 6/ PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja su ostvareni u iznosu od 584.038,77 EUR i veći su za 33,1% u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno zbog rasta prihoda iz nadležnog proračuna, ali i rasta svih ostalih prihoda.

Struktura prihoda dana je u donjoj tabeli.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Račun | Vrsta prihoda | Ostvareno 2023 | Ostvareno 2024 |
| 632 | EU | 57.796,53 | 0 |
| 636 | Prih. iz. nenadl. pror. | 23.392,50 | 25.300,00 |
| 636 | Prih.iz županijskog pror. | 5.000,00 | 41.500,00 |
| 641 | Prih. od kam. po viđ. | 23,64 | 49,52 |
| 652 | Prih. po posebnimpropisima | 16.534,00 | 24.706,41 |
| 671 | Prih. iz nadl. proračuna – Grad Split | 324.557,72 | 484.196,21 |
| 661 | Prihodi od pruženih usluga i prod.proiz. | 11.397,78 | 8.286,63 |
| 663 | Ostalo /Tekuće donacije |  |  |
| 683 | Ostali prihodi |  |  |
| **6** | **UKUPNO** | **438.702,17** | **584.038,77** |

**Bilješka**

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

Iz nenadležnih proračuna je ostvareno 28.392,50 EUR i to:

* MINISTARSTVO KULTURE......................................25.300,00
* SDŽ .......................................41.500,00

PRIHODI IZ PRORAČUNA - MINISTARSTVO KULTURE RH – nenadležni proračun

Prihodi iz proračuna MK RH ostvareni su u iznosu od 25.300 EUR.

To je rezultat ocjene apliciranih programa na Natječaj za predlaganje programa javnih potreba u kulturi RH za 2024. od strane Povjerenstva za dodjelu sredstava.

Pregled programa s iznosima potpora:

* međunarodna kulturna suradnja:

 - SLOVENSKI BRODOVI - 6 brodova Splošne plovidbe ................1.700,00

* program muzejske djelatnosti:

 - program restauracije građe i nabavke materijala za

 preventivnu zaštitu ................3.600,00

 - izložbena događanja u Hrvatskom pomorskom

 muzeju Split …………4.000,00

* program zaštite i očuvanja podvodne arheološke baštine:

 - Kaštelanski zaljev (Slatine na Čiovu) antički brodolom

 za arheološka istraživanja ..............16.000,00

PRIHODI IZ PRORAČUNA - SDŽ – nenadležni proračun

Natječaji za predlaganje programa za 2024. godinu za područje kulture i pomorske baštine objavljeni su u veljači 2024.

Na natječaj potreba u kulturi Muzej se prijavio s projektima izložbe i katalog „Podvodna baština Splitsko – dalmatinske županije“ za što je odobreno 30.000,00 EUR, sufinanciranje projekta „Arheološka istraživanja srednjovjekovne crkve sv. Andrije i samostana na otoku Svecu” za što je odobreno 6.000,00 EUR i „Stogodišnjaci iz našeg mula – anatomija drvene brodogradnje ” za što je odobreno 3.500,00 EUR, financijsku potporu projekta „Filmovi u stalnom postavu vojnog pomorstva” za što je odobreno 2.000,00 EUR, te grafička priprema i tiskanje knjige „Obrana Jadrana u hrvatskom ratu za neovisnost 1991.”, autora Stjepana Loze za što je odobreno 2.000,00 EUR.

Za tiskanje knjige autora Stjepana Loze sredstva će biti uplaćena u 2025. a troškovi su realizirani u 2024. godini.

**Bilješka**

**ŠIFRA 65 / PRIHODI PO** **POSEBNIM PROPISIMA (prihodi od prodaje ulaznica, tiskovina )**

Ukupno ostvareni prihodi od vlastite djelatnosti – ulaznice iznosi 24.706,41 EUR.

U ukupnim prihodima čine 4,2%, a veći su za 49,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Tijekom 2024. godine Muzej je posjetilo 13847 posjetitelja.

**Bilješka**

**ŠIFRA 661 / PRIHODI OD PRODAJE ROBE I PRUŽENIH USLUGA**

Na ovoj poziciji se radi o prihodima koje Muzej bilježi od vršenja usluga komisijske prodaje, literature HPMS-a kao i suvenira.

Ukupno čine oko 1,4% ukupnih prihoda. Iako su ovi prihodi kao i prihodi od prodaje ulaznica u strukturi prihoda mali, kontinuirano rastu radi sve bogatije ponude u muzejskoj suvenirnici.

**Bilješka**

**ŠIFRA 671/ PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA**

Prihodi od nadležnog proračuna u 2024. godini ostvareni u iznosu od 484.196,21 EUR i to za:

* rashode poslovanja ........................................................................375.444,82
* za nabavu nefinancijske imovine...................................................108.751,39

Prihodi su veći za 49,2%.

**Bilješka**

**ŠIFRA 3/ RASHODI POSLOVANJA**

**UKUPNI RASHODI – RASHODI POSLOVANJA 505.967,44**

Rashodi poslovanja u 2024. godini su ostvareni u iznosu od 505.967,44 EUR i veći su za 35,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura rashoda poslovanja dana je u donjoj tabeli:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun |  | 2023. | 2024. | IND 24/23 |
| 311 | Bruto plaće | 190.783,70 | 229.662,58 | 120,4 |
| 312 | Ostali ras. za zap. | 23.420,54 | 26.966,40 | 115,1 |
| 313 | Doprinosi za plaće | 31.479,38 | 37.894,38 | 120,4 |
| 321 | Naknade tr. zaposlenima | 13.490,69 | 14.170,74 | 105 |
| 322 | Troš. mat i energije | 17.433,05 | 21.682,15 | 124,4 |
| 323 | Rashodi za usluge | 86.832,32 | 159.254,90 | 183,40 |
| 324 | Naknada troškova službenog puta osobama izvan Muzeja | 1.983,50 | 2.215,65 | 111,7 |
| 329 | Ostali rashodi poslovanja | 7.474,83 | 12.944,35 | 173,2 |
| 343 | Ostali financijski rashodi | 771,81 | 1.176,29 | 152,4 |
| Ukupno |  | 373.669,82 | 505.967,44 | 135,4 |

**Bilješka**

**ŠIFRA 311 / PLAĆE BRUTO**

Bruto plaće su veće zbog povećanja osnovice, a sve sukladno potpisanom Kolektivnom ugovoru.

**Bilješka**

**ŠIFRA 312 / OSTALI RASHODI ZA ZAPOSLENE**

Ostali rashodi za zaposlene su veći za 15,1% prvenstveno zbog povećanja za topli obrok, a sve sukladno Kolektivnom ugovoru.

**Bilješka**

**ŠIFRA 32 / MATERIJALNI RASHODI**

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 210.267,76 EUR i veći su za 65,30%.

Materijalni rashodi rastu prvenstveno zbog izrazitog rasta rashoda za intelektualne usluge, (realizacija programa koje se financiraju iz izvora 541 SDŽ)

**Bilješka**

**ŠIFRA 321 / NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA**

Naknade troškova zaposlenima su veće za 5% i imaju najmanji rast u odnosu na druge rashode.

**Bilješka**

**ŠIFRA 323 / RASHODI ZA USLUGE**

Rashodi za usluge veći su za 83,4% zbog radova u Tvrđavi Gripe, a na rast ovih rashoda najveći utjecaj imaju povećani rashodi za intelektualne i ostale usluge.

**Bilješka**

**ŠIFRA 329 / OSTALI NESPOMENUTI RASHODI POSLOVANJA**

U 2024. ostvareni su veći za 73,2% prvenstveno zbog povećanja naknade članovima UV.

**Bilješka**

**ŠIFRA 4 / RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Rashodi za nabavu nefinancijsku imovinu ostvareni su u iznosu od 81.101,38 EUR.

Struktura rashoda nefinancijske imovine dana je u donjoj tabeli.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Račun |  | 2024. |
| 422 | Postrojenja i oprema | 22.961,38 |
| 424 | Knjige i muzejski eksponati | 12.385,00 |
| 425 | Dodatna ulaganja na nef.im. | 45.755,00 |
| Ukupno |  | 81.101,38 |

U 2024. godini ovi rashodi su znatno porasli jer je Grad odobrio sredstva za uređenje Tvrđave Gripe, nabavku postrojenja i opreme kao i knjiga i muzejskih eksponata.

Pokrenuti su radovi na čuvaonici za odlaganje eksponata, izvršeni su nužni popravci na zgradi, te se krenulo s bojadisarskim radovima ograde, betoniranja parkinga ispred same Ustanove. Nabavljena su i nova računala, uredski namještaj kao i sva potrebna nužna oprema, ali i razni muzejski eksponati za obogaćivanje fundusa muzeja.

**FINANCIJSKI REZULTAT – VIŠAK / MANJAK**

**Bilješka**

**ŠIFRA X001/ VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA**

U 2024. godini ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 78.071,33 EUR.

**Bilješka**

**ŠIFRA Y002/ MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Manjak prihoda u 2024. godini ostvaren je u iznosu od 81.101, 38 EUR.

**Bilješka**

**VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA**

Kao rezultat razlike između viška prihoda poslovanja i manjka prihoda nefinancijske imovine u 2024. godini iskazan je ukupni manjak u iznosu od 3.030,05 EUR, te je zajedno sa prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu od 1.885,22 EUR iskazan ukupni manjak za prijenos u sljedeću godinu od 1.144,83 EUR. (ŠIFRA Y006)

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 1.885,22 EUR rezultat je ispravljene greške iz prethodnih godina budući da nisu bili evidentirani rashodi u iznosu od 9.736,82 EUR. Iz tog razloga se i preneseni višak prihoda iz prethodne godine razlikuje od iznosa iskazanog o financijskom izvještaju za 2023. godinu.

OBRAZAC OBVEZE

Obveze su iskazane u iznosu od 34, 227,13 EUR, i sve su na dan 31.12.2024. nedospjele.

Iskazane obveze odgovaraju iznosu u obrascu Bilanca.

OBRAZAC RAS – funkcijski

Po funkcijskoj klasifikaciji iskazano je 587.068,82 EUR rashoda.

**OBRAZAC BILANCA**

**Bilješka**

**ŠIFRA B002/ NEFINANCIJSKA IMOVINA**

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 271.876,11 EUR na dan 31.12.2024. godine veća je za 31,7%, zbog povećanih ulaganja u nefinancijsku imovinu u 2024. godini.

Ulaganja u nefinancijsku imovinu dano je u bilješkama obrasca PRRAS.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine proveden je primjenom propisanih stopa.

Sitan inventar nabavljen je u vrijednosti 13.270,43 EUR i veći je za 44,2% u odnosu na prethodnu godinu.

**Bilješka**

**ŠIFRA 1/ FINANCIJSKA IMOVINA**

Financijska imovina sastoji se od sredstava:

* žiro račun 29.953,15
* sredstva u blagajni 1.321,50
* ost. potraživanja-refundacija bolovanja 1.807,65

Za napomenuti je da nema nikakvih potraživanja za prihode i sva su potraživanja sa danom 31.12.2024. godine naplaćena.

**Bilješka**

**ŠIFRA 2/ OBVEZE**

Iskazane su obveze u iznosu od 34.227,13 EUR, a odnose se na rashode poslovanja i nabavku nefinancijske imovine.

Navedene obveze su nedospjele.

Sve navedene obveze bit će podmirene već u siječnju 2025. godine.

Obveze su u odnosu na prethodnu godinu povećane za 33,3% i to zbog rasta obveza za plaće za mjesec prosinac. Obveze za materijalne rashode su smanjene u odnosu na prethodnu godiunu i iznose svega 4.227,02 EUR, a odnose se na rashode u prosincu 2024. godine koje će Grad podmiriti u siječnju 2025. godine.

Struktura obveza je sljedeća:

|  |  |
| --- | --- |
| Obveze za zaposlene 12/24 | 24.188,29 |
| Obveze za materijalne rashode | 4.227,02 |
| Obveze za financijske rashode | 139,32 |
| Ostale tekuće obveze-nef.imov. | 5.672,50 |

**Bilješka**

**ŠIFRA 922/ VIŠAK / MANJAK PRIHODA**

 Nakon provedenih obveznih korekcija iskazan je manjak prihoda u iznosu od 1.144,83 EUR i rezultat je manjka prihoda poslovanja u iznosu od 26.818,49 EUR i viška prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 25.673,66 EUR.

Korekcija je napravljena za iznos kapitalnog prijenosa iz nadležnog proračuna u iznosu od 108.751,39 EUR, a višak je iskazan iz razloga što smo ovim sredstvima pokrili samo rashod iz klase 4, a odlukom o raspodijeli ćemo pokriti i rashode koji su se odnosili na tekuće investicijsko održavanje građevine i opreme račun 3232.

Iskazani manjak je zapravo rezultat metodološkog manjka iz Grada, budući da se rashodi za prosinac 2024. godine podmiruju u siječnju 2025. godine, a Ustanova je stvarno poslovala sa viškom vlastitih i namjenskih prihoda u 2024. godini.

**Bilješka**

**ŠIFRA 99 – IZVANBILANČNA EVIDENCIJA**

U izvanbilančnom zapisu ima evidentiran iznos od 3.000,00 EUR, a odnosi se na korištenje kopirnog stroja koji je u najmu.

 Split, 29. siječnja 2024.

 Ravnatelj

Ljubomir Radić