MSU
MAC
MUZEJ SUVREMENE UMJETNOSTI ISTRE
MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA DELL ISTRIA

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O PROVEDBI VIŠEGODIŠNJEG PLANA URAVNOTEŽENJA FINANCIJSKOG PLANA MUZEJA SUVREMENE UMJETNOSTI ISTRE MUSEO D'ARTE CONTEMPORANEA DELL'ISTRIA ZA 2024. GODINU

Muzej suvremene umjetnosti Istre
Museo d'arte contemporanea dell'Istria
Sv. Ivana – S. Giovanni 1
52100 Pula – Pola

RKP: 44477
Matični broj: 02396025
OIB: 59485940105
Razina: 21
Šifra djelatnosti: 9102 – djelatnost muzeja
Razdjel:000
Šifra grada/općine: 359

MSUI - 007/25 - 01 - 03/1
Pula - Pola, 27. 03. 2025.

I. PRAVNI TEMELJ

Člankom 37. st. (2) Zakona o proračunu (NN 144/21) propisano je da ukoliko JLPRS i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi.
Isti članak, st. (3) propisuje donošenje predmetnog plana od strane upravljačkog tijela uz prijedlog financijskog plana nakon čega se isti dostavlja JLPRS.
Člankom 91., st. (1) istog Zakona, propisano je da sastavljanje predmetnog plana, obvezuje proračunskog korisnika na sastavljanje godišnjeg izvještaja o provedbi istog. Izvještaj se sukladno st. (2) istog članka, sastavlja i usvaja na način i u rokovima propisanim za Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za prethodnu godinu.

II. NAČIN PROCJENE I RASPOREDA VIŠKA

MSUI - MACI temelji izradu svog financijskog plana na način da se procjene prihodi Osnivača - Istarske županije, Grada Pule - Pole, Ministarstva kulture i medija RH, Turističke zajednice Grada Pule za redovnu djelatnost i programske aktivnosti, za kapitalni projekt ustanove - adaptaciju zgrade, nabavu opreme i otkup muzejske građe uz procjenu potencijalno moguće ostvarivih vlastitih prihoda koji se redovno raspoređuju na ulaganja u tuđu imovinu i materijalne rashode.
Nakon toga, vrši se procjena izvršenja financijskog plana u tekućem razdoblju, potrebe za eventualnim izmjenama i dopunama te se predviđa iznos ostvarenja viška.

III. UVOD

Odluka o korištenju viška vlastitih prihoda i višegodišnjem planu uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje 2024.-2026. UR.broj.: MSUI - 006/23-04-01/1, donesena je uz Odluku o donošenju financijskog plana MSUI- MACI za 2024. uz projekcije 2025. i 2026. godine 30. listopada 2023.

MSUI - MACI je do konca tekuće 2023. godine ostvario prihode po posebnim propisima – kultura u iznosu od 2.266,16 eur te se ovim planom nastojao urediti način korištenja sredstava putem akumulacije viška vlastitih prihoda na način da se sav ostvareni a neutrošeni višak, od 2025. i 2026. godine raspoređuje na aktivnosti ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja te održavanja objekta u kojem Muzej djeluje odnosno na materijalne rashode za koje u prihodi nedostatni za pokrivanje realnih potreba ustanove.

Sukladno navedenom, višak koji je procjenjen da neće biti utrošen u 2023. godini u iznosu od 2.354,28 EUR u 2024. godini raspoređen je na aktivnost Kapitalna ulaganja u zgrade i Materijalne rashode u iznosu od 784, 45 eura. Za uravnoteženje proračuna projekcija za 2025. i 2026. godinu procijenjeni višak raspoređen je u jednakom iznosu od 784,45 eura za svaku godinu što će biti izmijenjeno u budućem razdoblju kroz prve Izmjene i dopune Proračuna u 2024. godini, odnosno pri izradi Financijskog plana za 2025.

VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA				
Šifra	Naziv	Iznos 2024	Iznos 2025	Iznos 2026
	SVEUKUPNO PRIHODI	**252.519,31**	**223.886,77**	**223.886,77**
6	PRIHODI POSLOVANJA	252.519,31	223.886,77	223.886,77
	SVEUKUPNO RASHODI	**253.304,07**	**224.671,53**	**224.671,53**
3	RASHODI POSLOVANJA	154.640,07	148.227,53	148.227,53
4	RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	98.664,00	76.444,00	76.444,00
	RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	**-784,76**	**-784,76**	**-784,76**
	PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA			
9	PRETHODNIH GODINA	0,00	0,00	0,00
	VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI	784,76	784,76	784,76
	VIŠAK/MANJAK+NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00

IV. IZMJENE PLANIRANOG UTROŠKA VIŠKA U 2024. GODINI

Financijski plan Muzeja suvremene umjetnosti Istre - Museo d'arte contemporanea dell'Istria za 2024. godinu sa projekcijama za 2025. i 2026. godinu donesen je od Ravnateljice Muzeja dana 29. 12. 2024. URBROJ: MSUI - 006/23 - 04 - 01. Financijski plan Muzeja suvremene umjetnosti Istre / Museo d'arte contemporanea dell'Istria za 2024. godinu iznosio je 253.304,07 EUR, dok se za 2025. godinu projicirao u visini od 224.671,53 EUR te za 2026. godinu u visini od 224.671,53 EUR.

Prve izmjene i dopune Financijskog plana MSUI/MACI za 2024. godinu donesene su Odlukom Ravnateljice Muzeja dana 29. 05. 2024. URBOJ: MSUI - 006/24 - 03 - 01 , a stupile su na snagu prvog dana nakon objave Izmjena i dopuna proračuna Istarske županije - Regine Istriana u "Službenim novinama Istarske županije - Regione Istriana". Planirani prihodi i rashodi za 2024. godinu temeljem Izmjena i dopuna iznose 258.581,52 EUR.

Planirani preneseni višak od prvotnih 784,76 EUR zabilježen je u iznosu od 5.079,09 EUR, a riječ je o ostvarenim i neutrošenim vlstitim prihodima temeljem prodaje ulaznica i robe u prethodnoj godini u iznosu od 4.294,33 EUR.

Druge izmjene i dopune Financijskog plana MSUI/MACI za 2024. godinu donesene su Odlukom Ravnateljice Muzeja dana 30. 09. 2024. URBOJ: MSUI - 006/24 - 03 - 02 , a stupile su na snagu prvog dana nakon objave Izmjena i dopuna proračuna Istarske županije - Regine Istriana u "Službenim novinama Istarske županije - Regione Istriana". Planirani prihodi i rashodi za 2024. godinu temeljem drugih Izmjena i dopuna iznose 269.081,52 EUR.

U kontekstu istih vidljivo je da preneseni višak ostao na istoj razini u iznosu od 5.079,09 EUR.

Izmjene viška/manjka tijekom 2024. godine kroz Izmjene i dopune proračuna 2024.										
I. izmjene i dopune proračuna 2024										
C) PRENESENI VIŠAK ILI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA										
	Šifra	Naziv					Planirano	Promj. iznos	Novi iznos	
Pozicija	9	VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE (IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI					784,76	4.294,33	5.079,09	
II. izmjene i dopune proračuna 2024										
C) PRENESENI VIŠAK ILI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA										
	Šifra	Naziv					Planirano	Promj. iznos	Novi iznos	
Pozicija	9	VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI					5.079,09	0,00	5.079,09	

V. IZMJENE PLANIRANOG UTROŠKA VIŠKA NA KRAJU 2024. GODINE

Višak/manjak na kraju 2024.godine			
Račun / opis	Plan 2024.	Izvršenje 2024.	
C. PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK			
UKUPNO PRENESENI VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	5.079,09	5.079,09	100,00
VIŠAK KOJI SE RASPOREDIO ZA POKRIĆE RAZLIKE PRIHODA I RASHODA, PRIMITAKA I IZDATAKA		670,00	
MANJAK RAZLIKE PRIHODA I RASHODA, PRIMITAKA I IZDATAKA		670,00	
UKUPNO KORIŠTENI REZULTAT		0,00	
NEUTROŠENI REZULTAT (PRIJENOS U SLIJEDEĆU GODINU)		7.597,63	
VIŠAK / MANJAK + NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE + KORIŠTENO U PRETHODNIM GODINAMA			
REZULTAT GODINE		2.518,54	

Planirana vrijednost financijskog plana za 2024. godinu iznosi 269.081,52 EUR. Raspoloživa sredstva (prihodi sa prenesenim viškom) planirana su u iznosu od 264.002,43 EUR, a ostvarena u iznosu od 216.931,81 EUR odnosno 82,17% planirane vrijednosti. Raspoređena sredstva (rashodi) planirani su u iznosu od 186.581,52 EUR, a izvršeni u iznosu 172.661,92 EUR odnosno 92,54% planirane vrijednosti. U prethodnoj 2023. godini ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 5.245,78 EUR, preneseni višak prihoda iznosio je 5.079,09 EUR, dok je u izvještajnom razdoblju ostvaren višak prihoda od 2.518,54 EUR, te ukupni višak prihoda za prijenos u slijedeće razdoblje iznosi 7.597,63 EUR.

VI. STRUKTURA REZULTATA U 2024. GODINI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Izvor		Prihodi	Rashodi	Rezultat	Preneseni rezultat	Rezultat 31.12.2024.
1.1.001	Nenamjenski prihodi i primici	185.240,82	185.240,82			
3.2.600	Vlastiti prihodi	4.581,64	1.393,10	3.188,54	4.409,09	7.597,63
5.3.055	Sredstva Ministarstva kulture	8.000,00	8.000,00			
5.5.359	Sredstva Grada Pule	15.769,35	15.769,35			
5.8.600	Sredstva TZ Grada Pule	3.340,00	4.010,00	-670,00	670,00	
Ukupno		**216.931,81**	**214.413,27**	**2.518,54**	**5.079,09**	**7.597,63**

Struktura rezultata u 2024. godini prema izvorima financiranja ukazuje da su svi ostvareni prihodi u cijelosti utrošeni, odnosno da su rashodi ostvareni 100 % u odnosu na planiranu vrijednost te da se preneseni rezultat odnosi na ostvarene, a neutrošene vlastite prihode. Poslovni rezultat, ostvareni višak temeljem prodaje ulaznica i robe s 31. 12. 2024. raspoređuje se na Aktivnost Materijalni rashodi i Aktivnost Kapitalna ulaganja u zgrade.

Odluka o korištenju viška vlastitih prihoda i višegodišnjem planu uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje 2025. - 2027. godine Ur.broj: MSUI - 006/24-04-01/1 od 29. listopada 2024. sastavni je dio Odluke o usvajanju Financijskog plana MSUI - MACI za 2025. godinu sa projekcijama za 2026. i 2027. godinu.

Napomena:

Skupina izvora financiranja 1.1 Nenamjenski prihodi i primici bilježi rashode u iznosu od 185.240,82 EUR što je 93,73 % u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 79,97 % od planirane vrijednosti. Na program ,,KAPITALNA ULAGANJA U ZGRADE" (Akivnost: K280104) u proračunskoj 2024. godini utrošeno je 26.281,37 EUR Županijskih sredstava te 4.100,00 EUR sredstava doznačenih od Grada Pula - Pola. Temeljem usvojenog Proračuna MSUI/MACI za 2024. godinu u kontekstu kojeg su od strane Osnivača odobrena ulaganja u iznosu od 70.000,00 EUR, preostala neutrošena sredstva u iznosu od 43.718,63 eur iz objektivnih razloga nisu utrošena te će biti doznačena u 2025. godini sukladno usvojenom Financijskom planu za 2025. godinu, odnosno temeljem Anexa ugovora.

Skupina izvora financiranja 5.8. Ostale institucije za proračunske korisnike bilježi rashode od 4.010,00 EUR što je 150,19 % u odnosu na prethodnu godinu i 100 % u odnosu na planiranu vrijednost. Rashodi su veći u odnosu na ostvarene prihode po istom izvoru u proračunskoj godini, obzirom da je prihod od 670,00 EUR za program pod nazivom MSUI POZORNICA iz 2023. prenesen na korištenje u 2024. godinu uz odobrenje TZ Grada Pule.

VII. ZAKLJUČAK

MSUI-MACI redovno izvršava svoj Financijski plan s vrlo visokim indexom realizacije pa tako i preneseni višak kao njegov sastavni dio.

Struktura rezultata u 2024. godini prema izvorima financiranja ukazuje da su svi ostvareni prihodi u cijelosti utrošeni, odnosno da su rashodi ostvareni 100 % u odnosu na planiranu vrijednost te da se preneseni rezultat odnosi na ostvarene, a neutrošene vlastite prihode koji se redovito raspoređuju na Aktivnost Kapitalna ulaganja u zgrade i Materijalne rashode.

Napomena uz aktivnost K280104 - Kapitalna ulaganja u zgrade sa prvotno planiranim prihodima u iznosu 77.100,00 EUR obzirom da predstavlja jedino odstupanje od Financijskog plana u odnosu na planiranu vrijednost. Temeljem usvojenog Proračuna MSUI/MACI za 2024. godinu u kontekstu kojeg su od strane Osnivača odobrena ulaganja u iznosu od 70.000,00 EUR, preostala sredstva koja u iznosu od 43.718,63 EUR iz objektivnih razloga nisu utrošena, biti će doznačena u 2025. godini sukladno usvojenom Financijskom planu za 2025. te Anexu Ugovora. Riječ je o akumulaciji kapitala potrebnog za rješavanje sanacije krovišta koji se u kontekstu cjelokupne adaptacije zgrade nametnuo kao prioritet zbog čega je projektom i ostvareno 39.41% od planirane vrijednosti. Navedeno odnosi se i na korištenje vlastitih prihoda odnosno realizaciju višegodišnjeg plana uravnoteženja.

Zaključujem da su Financijski plan ustanove u 2024. godini te provedba višegodišnjeg plana uravnoteženja, izvršeni uredno sukladno raspoloživim kadrovskim kapacitetima te obimom i prirodom poslova i okolnostima u kojima ustanova djeluje.

Ravnateljica Muzeja
Ketrin Milićević Mijošek