

PRORAČUNSKI KORISNIK : 24024003 MUZEJ SUVREMENE UMJETNOSTI
Avenija Dubrovnik 17
10 010 ZAGREB
MB:03205223
OIB:78352024822
RKP:25030

Zagreb, 31.12.2023.

Razina:21

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz PR-RAS obrazac

PRIHODI

Prema bruto bilanci i podacima obrasca PR-RAS u izvještajnom razdoblju ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od **5.613.757,69 EUR** što je 56,9% više od ostvarenih prihoda u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Navedeni iznos se dijeli na prihode:

- od **Gradskog ureda za kulturu i civilno društvo** ostvaren je prihod u iznosu od **2.910.300,21 EUR** (šifra 671) što je za 24,6% više od ostvarenih prihoda u izvještajnom razdoblju prethodne godine
- iz državnog proračuna (Šifra 636) i to od **Ministarstva kulture i medija RH** u iznosu od **88.667,66 EUR**, **Ministarstva vanjskih i europskih poslova RH** u iznosu od **8.539,00 EUR** namijenjenih u svrhu provedbe Izložbe Katarine Ivanišin Kardum „Isto nebo“ te prometa koje je sufinancirala Vlada RH po Uredbi za troškove energenata u iznosu od **612.690,95 EUR** što je 127,7% više od ostvarenih prihoda u izvještajnom razdoblju prethodne godine
- tekućih pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (šifra 632) u iznosu od **137.649,02 EUR** koji su za 203,6% veći od ostvarenih prihoda u izvještajnom razdoblju prethodne godine, a namijenjeni su za provedbu programa – projekta pod nazivima Adrion – Adrinetbook, The Museum of the Commons – Internacionala te potpore vezane uz izložbe Tomislav Gotovac, Ivan Kožarić – Monografija i Vidljive
- od prodaje proizvoda i robe (šifra 6614) u iznosu od **35.933,51 EUR** što je 148,6% više od ostvarenih prihoda u izvještajnom razdoblju prethodne godine, dok su prihodi od pruženih usluga (šifra 6615) u iznosu od **176.047,49 EUR** više od upola manji od ostvarenih prihoda u izvještajnom razdoblju prethodne godine što je rezultat zatvaranja objekta kao posljedice elementarne nepogode u obliku olujnog nevremena koje je pogodilo Grad Zagreb
- po posebnim propisima (šifra 652) koji se dijele na prihode od prodanih ulaznica u iznosu od **154.428,84 EUR** i prihode s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete u iznosu od **37.662,46 EUR** što je 106,6% više od ostvarenih prihoda u izvještajnom razdoblju prethodne godine

- od tekućih i kapitalnih donacija (šifra 663) u iznosu od **1.451.122,81 EUR** što je 265,9% više od ostvarenih prihoda u izveštajnom razdoblju prethodne godine, a koji se sastoji od potpora neprofitnih organizacija za razne izložbe te poklona umjetničkih djela od kojih je najznačajniji iznos djela Seana Scullya.

RASHODI

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u izveštajnom razdoblju tekuće godine ostvareni su u iznosu od **5.559.603,77 EUR** (šifra 3: iznos 4.094.896,18 EUR + šifra 4: iznos 1.464.707,59 EUR) što je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine više za 63,8% kada su rashodi iznosili **3.393.019,25 EUR** (šifra. 3: iznos 2.972.189,44 EUR + šifra 4: iznos 420.829,81 EUR).

U nastavku se navode sljedeća veća odstupanja u troškovima 2023. godine u odnosu na 2022. godinu:

- *Šifra 311* – Rashodi za zaposlene ostvareni tijekom 2023. iznose **1.205.811,10 EUR** te je u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći za 11%, a razlog je povećanje osnovice za obračun plaće temeljem Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada Zagreba
- *Šifra 312* – Ostali rashodi za zaposlene iznose **94.017,61 EUR** te su veći za 146,2% u odnosu na isto razdoblje prošle godine radi Odluke koju je donio Grad Zagreb u svrhu isplate toplog obroka djelatnicima te povećanjem iznosa Božićnice temeljem II. dodatka Kolektivnom ugovoru za zaposlene u ustanovama kulture Grada Zagreba
- *Šifra 322* – rashodi za materijal i energiju iznose **1.276.110,58 EUR** te su u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći za 88,6%, a sastoje se od rashoda za energiju (šifra 3223) u iznosu od 1.119.806,93 EUR što je povećanje od 88,7% radi poremećaja u opskrbnom lancu u Europi uslijed ratnih zbivanja i cijeni enerenata, a koje je djelomično i sufinancirala Vlada RH po Uredbi za troškove enerenata; materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko ulaganje (šifra 3224) u iznosu od 77.602,66 EUR što je veće za 287,7% radi nabave materijala uslijed oštećenja objekta od olujnog nevremena; sitnog inventara (šifra 3225) u iznosu od 4.222,95 EUR što je veće za 142,4% u odnosu na isto razdoblje prošle godine, a namijenjenih za potrebe postavljanja izložbi te rashodi nastali uslijed nabave službene radne i zaštitne odjeće i obuće (šifra 3227) u iznosu od 1.595,50 EUR
- *Šifra 323* – rashodi za usluge iznose **1.148.321,55 EUR** te su u odnosu na isto razdoblje prošle godine veći za 42,7%, a sastoje se od rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232) u iznosu od 235.031,79 EUR što je povećanje od 144,5% od kojih je značajan iznos za nabavu polikarbonatnih i alubond ploča koje je bilo nužno zamijeniti na fasadi objekta oštećenih u olujnom nevremenu koje nas je zadesilo tijekom ljetnog perioda; nastali su povećani troškovi u svrhu promidžbe (šifra 3233) u iznosu od 36.600,33 EUR što je povećanje od 63,2% najvećim dijelom vezanih za projekt Adrion, izložbu Sanje Ivezović i promociju programa Ljeto u MSU; zakupnine i najamnine (šifra 3235) u iznosu od 13.721,36 EUR što je povećanje od 56,2% u odnosu na isto razdoblje prošle godine najvećim dijelom vezanih uz najam prostora za održavanje izložbe Katarine Ivanišin Kardum; zdravstvene usluge (šifra 3236) u iznosu od 4.321,10 EUR temeljem Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada Zagreba; intelektualne i osobne usluge (šifra 3237) u

iznosu od 399.251,08 EUR što je povećanje od 68,3% u odnosu na isto razdoblje prošle godine, a sastoji se od rashoda vezanih uz druge dohotke, usluge studentskog servisa, ispitivanja sustava, uređaja i opreme, izvođača raznih programa te idejna rješenja identiteta postava izložbi i dr.; te računalne usluge (šifra 3238) u iznosu od 57.338,77 EUR što je povećanje od 65,1% u odnosu na isto razdoblje prošle godine u svrhu projekta Adrion vezanih uz izradu baze za digitaliziranu građu i obradu podataka te modernizacija web stranice Z. Richter

- Šifra 3293 – rashodi za usluge reprezentacije iznose **22.353,46 EUR** što je povećanje od 31,5% u odnosu na isto razdoblje prošle godine iz razloga povećanih troškova u svrhu dogovora oko raznih tekućih programa i projekata, otvorenje izložbi
- Šifra 3295 – pristojbe i naknade u iznosu od **14.809,08 EUR** što je povećanje od 157% u odnosu na isto razdoblje prošle godine najvećim dijelom vezanih uz povrat plaćenih sudskih troškova tvrtki Benz d.o.o. po presudi Visokog trgovčkog suda u Zagrebu Pž-2169/2019-2
- Šifra 3299 – ostali nespomenuti rashodi poslovanja iznose **30.854,89 EUR** što je povećanje od 61,6% u odnosu na isto razdoblje prošle godine, a odnosi se na usluge protokola, postavljanje rasvjete i ozvučenja koncerata i dr.
- Šifra 422 – postrojenja i oprema u iznosu od **34.254,83 EUR** što je povećanje od 109,4% u odnosu na isto razdoblje prošle godine, a odnosi se na nabavu Media playera, projektora i televizora potrebnih za izložbe
- Šifra 424 – knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu od **1.430.452,76 EUR** što je povećanje od 253,7% u odnosu na isto razdoblje prošle godine od čega je najznačajniji iznos djela Seana Scullya doniran putem darovnog ugovora

Rezultat poslovanja na kraju 2023. godine je ukupan manjak od **18.913,69 EUR** (šifra Y006) koji se sastoji od viška prihoda i primitaka 2023. godine u iznosu od 54.153,92 EUR (šifra X005) i prenesenog manjka prihoda iz 2022. godine u iznosu od 73.067,61 EUR (šifra 9222-9221). Prihodi koji su namijenjeni za pokriće nastalog manjka u 2023. godini će rezultirati viškom prihoda poslovanja u 2024. godini, a kojim bi se na kraju 2024. godine pokrio nastali „metodološki“ manjak u 2023. godini.

Bilješke uz obrazac BILANCA

Vrijednost imovine na dan 31.12.2023. iznosi 12.017.557,98 EUR (šifra B001), a sastoji se od nefinancijske imovine 11.662.102,98 EUR (šifra B002) i finansijske imovine 355.455,00 EUR (šifra 1).

Razlike nastale uslijed preračuna kuna u eure kod uvođenja eura kao službene valute u RH na dan 01. siječnja 2023. u odnosu na 31.12.2022. godine između ukupne vrijednosti imovine te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora iskazanih na teret vlastitih izvora su:

- Nabavna vrijednost imovine na razredu 0 u aktivi bilance smanjena je 0,03 EUR na dugovnoj strani računa pripadajuće imovine zbog prijenosa analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i usklađenja sa karticama glavne knjige na razredu 0
- Aktiva bilance stanja na razredu 1 finansijske imovine smanjena je za 0,02 EUR

- Vlastiti izvori na skupini 9 za nefinansijsku imovinu u pasivi bilance smanjeni su za 0,09 EUR
- Pasiva bilance stanja na razredu 2 obveze povećana je za 0,04 EUR kako bi se održala bilančna ravnoteža

Odstupanje u iskazanim pozicijama uz 922 prenesenog viška prihoda poslovanja koje je nastalo u Bilanci i PR-RAS-u odnosi se na obveznu korekciju kapitalnih prijenosa sredstava kojima su financirane nabave nefinansijske imovine u iznosu od 1.445.052,34 EUR:

- 6632 Kapitalne donacije – 1.384.587,60 EUR
- 67121 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinansijske imovine – 60.464,74 EUR

Korekcija rezultata je provedena na način da se za iznos od 1.445.052,34 EUR zadužuje račun viška prihoda poslovanja, a odobrava račun manjka prihoda od nefinansijske imovine.

Uz gore navedeno, odstupanje u prenesenim rezultatima nastalo je i usklađenjem dugotrajne imovine u glavnoj knjizi s analitikom perioda prije 2008. godine koja se dogodila radi pogreške u knjigovodstvenim evidencijama u iznosu od 11.626,54 EUR te povrata neutrošenih sredstava iz prethodnog razdoblja u iznosu od 201,57 EUR koja su ostala na računima prihoda i zatim su prenesena u rezultat poslovanja.

Prikaz rezultata po aktivnostima i izvorima financiranja sadržan je u sljedeće dvije tablice:

Tablica 1: Višak/manjak prihoda po aktivnostima na dan 31.12.2023. godine

Račun	Naziv računa	Iznos
92211	Višak prihoda poslovanja	2.975.104,29 EUR
92222	Manjak prihoda od nefinansijske imovine	2.994.017,98 EUR
922	Višak/manjak prihoda	- 18.913,69 EUR

Tablica 2: Višak/manjak prihoda po aktivnostima i izvorima financiranja na dan 31.12.2023. godine

IF	Izvor financiranja	Rezultat poslovanja		Manjak prihoda od nefinansijske imovine
		Manjak prihoda	Višak prihoda	
1.1.2.	OPĆI PRIHODI I PRIMICI - PK U SUSTAVU RZNICE	- 14.946,61 EUR	- EUR	- 19.400,41 EUR
5.1.1.	POMOĆI OD INOZEMNIH VLADA I TIJELA EU-PK	- EUR	68.091,78 EUR	- EUR
5.2.1.	POMOĆI IZ DRUGIH PRORAČUNA-PK	- EUR	8.402,11 EUR	- EUR
3.1.1.	VLASTITI PRIHODI-PRORAČUNSKI KORISNICI	- EUR	81.020,68 EUR	- 254,84 EUR
4.3.1.	PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE-PRORAČUNSKI KORISNICI	- 141.826,40 EUR	- EUR	- EUR
Ukupno rezultat po kategorijama			741,56 EUR	- 19.655,25 EUR

U izvanbilančnim zapisima je sadržana i evidencija sudske sporove u tijeku koji nam potencijalno mogu postati obveze o mogućem terećenju sredstava proračuna u narednim godinama, a koje u nastavku prikazujemo kroz tablični prikaz:

Red. br.	Tužitelj	Opis spora	Iznos glavnice	Procjena finansijskog učinka	Procijenjeno vrijeme odljeva sredstava	Početak sudske sporove
1	Benz d.o.o.	Iseljenje i plaćanje naknade za prostor Arhiva Tošo Dabac, Ilica 17 (P-1632/2016)	196.721,75 EUR (1.482.200,00 kn)	528.000,00 EUR (3.978.216,00 kn)	2. do 4./2024	2014.
2	Zagrebački plavi d.o.o.	Naknada štete prema ugovoru o zakupu restorana koji je sklopljen 30.5.2016. (p-392/2017)	6.636,14 EUR (50.000,00 kn)	Ne može se procijeniti	Ne može se procijeniti	2017.

U izvanbilančnim zapisima je sadržan popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina u iznosu od 28.664,04 EUR.

Popis ugovornih odnosa koji mogu postati obveze:

Red. Br.	Datum izdavanja	Vrsta instrumenta osiguranja	Iznos	Primatelj instrumenta osiguranja
1.	09.11.2022.	zadužnica	6.636,14 €	Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine
2.	06.04.2023.	zadužnica	10.000,00 €	Ministarstvo vanjskih i europskih poslova

Popis ugovornih odnosa koji mogu postati imovina:

Red. Br.	Datum	Vrsta instrumenta osiguranja	Iznos	Davatelj instrumenta osiguranja
1.	06.09.2019.	zadužnica	6.636,14 €	Stara vura
2.	20.07.2018.	zadužnica	1.327,23 €	Nitor media d.o.o.
3.	02.08.2023.	zadužnica	2.000,00 €	Nitor media d.o.o.
4.	08.08.2023.	garancija	726,53 €	A1 Hrvatska d.o.o.
5.	08.09.2023.	garancija	1.338,00 €	Otis dizala d.o.o.

Bilješke uz obrazac RAS – funkcionalni

U obrascu RAS-funkcijski svi troškovi Muzeja suvremene umjetnosti iskazani su u okviru funkcije 082-Službe kulture – stavka 082, razvrstani prema njihovoj namjeni, a vezani uz aktivnosti kao što su: prikupljanje muzejske građe i muzejske dokumentacije iz razdoblja 20. i 21. stoljeća i njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, izlaganje predmeta suvremene umjetnosti (slikarstvo, kiparstvo, grafika, plakat, radovi na papiru,

objekti, instalacije, ambijenti, arhitektura, dizajn, fotografija, film, video, medijski radovi) i dr., čuvanje muzejskih predmeta, obavljanje konzervatorsko-restauratorskih radova na muzejskoj građi, digitalizacija muzejske građe, podrška funkcioniranju kulturnih događaja – koncerti, predstave, radionice, izložbe, postavi i sl. Organizacija umjetničkih programa (glazbeni, scenski i dr.), predavanja, tečajeva, simpozija, seminara i sličnih skupova vezanih za područje suvremene umjetnosti.

Bilješke uz obrazac P – VRIO

Prilikom ispravka vrijednosti potraživanja na dan 31. prosinac 2023. godine došlo je do smanjenja obujma imovine u iznosu od 2.547,48 EUR.

Bilješke uz Obrazac OBVEZE

Obveze (šifra V006) iznose 357.625,03 EUR, a sastoje se od rashoda za zaposlene u iznosu od 120.575,78 EUR, obveza za materijalne rashode u iznosu od 216.966,56 EUR, finansijske rashode u iznosu od 102,52 EUR, ostale tekuće obveze u iznosu od 11.301,36 EUR i obveza za nabavu nefinansijske imovine u iznosu od 8.678,81 EUR.

Zbog preračunavanja iznosa iz kuna u eure i uspostavljanje bilančne ravnoteže između analitičkih i sintetičkih evidencija došlo je do razlike stanja obveza u iznosu od 0,04 EUR na dan 01. siječnja 2023. godine u odnosu na 31. prosinca 2022. godine.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose 299.387,78 EUR (šifra V009), od kojih 1.269,73 EUR (šifra V010) čine međusobne obveze proračunskih korisnika na osnovnom računu 232 Obveze za materijalne rashode, i to kako slijedi:

1. GRAD ZAGREB, GRAD. URED ZA PROSTOR. UREĐENJE, GRADITELJ. STAMB. KOM. POSL., 444,73 EUR – obveze po osnovi fakturiranja za komunalne naknade
2. INSTITUT RUĐER BOŠKOVIĆ, 825,00 EUR – obveze po osnovi fakturiranja za restauracijske radove na skulpturama

Nepodmirene dospjele obveze, s obrazloženjem razloga, starije od 360 dana po računu 232 Obveze za materijalne rashode (šifra D232D) u iznosu od 16.479,41 EUR su:

1. THE MIT PRESS, Massachusetts, USA 265,31 EUR – nepotpuni podatci za plaćanje, partner ne reagira na zahtjeve o točnom podatku
2. AVAN REALTY, LLC, New York, USA 490,94 EUR – nepotpuni podatci za plaćanje, partner ne reagira na zahtjeve o točnom podatku
3. AKA j.d.o.o., Vrbje 1.138,76 EUR – Trgovački sud u Osijeku brisao subjekt dana 13.10.2022. godine rješenjem Tt-22/6598-2
4. PROMO LOGISTIKA d.o.o., Zagreb 12.276,86 EUR – ugovoren kompenzaciski posao – najam prostora, koji još nije realiziran
5. BB STRUCTURALIS d.o.o., Sesvete 1.269,16 EUR – usklađenje spornog dijela obveze s dobavljačem u tijeku, po potvrdi salda plaćanje u 2024. godini

6. HIPERPRODUKCIJA d.o.o., Zagreb 42,96 EUR – ostatak obveze nije bilo moguće isplatiti jer je račun dobavljača koji je naveden na računu zatvoren. Traženi su novi podaci za plaćanje
7. HSM Informatika d.o.o., Zagreb 995,42 EUR - ugovoren kompenzacijski posao – najam prostora, koji još nije realiziran

Ukupno stanje nepodmirenih dospjelih obveza je 58.237,25 EUR. Razlika između punog iznosa nepodmirenih dospjelih obveza i iznosa nepodmirenih dospjelih obveza starijih od 360 dana je 41.757,84 EUR koja je uzrokovana neredovitim i nepravovremenim doznakama finansijskih sredstava od strane osnivača.

Osoba za kontaktiranje:

Tamara Elmazovski, mag.oec.

Voditeljica računovodstva

Tel. 01/6052-707

v.d. Ravnateljica:

Vesna Meštrić

