# GALERIJA UMJETNINA

##### SPLIT

## Kralja Tomislava 15

MB 3118401

OIB 73046143569

 **DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU**

 **PODRUČNI URED SPLIT**

**Ur.broj:08/2022**

Split, 31.01.2022.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2021.GODINU**

Financijski izvještaji Galerije umjetnina Split sastavljeni su na temelju Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu /NN 124/14,115/15,87/16 i 3/18/, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15 i 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18). Sukladno odredbama navedenih Pravilnika Galerija umjetnina 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 1. siječnja do 31. prosinca 2021., a koju je uputilo Ministarstvo financija.

Galerija umjetnina Split obavlja isključivo muzejsku djelatnost, određenu Zakonom o muzejima i Statutom, te je poslovanje Galerije umjetnina u ovoj godini gotovo u cijelosti rezultat obavljanja takve djelatnosti.

U malom dijelu ukupnog poslovanja Galerija umjetnina se bavi i gospodarskom djelatnosti i to na način da daje u najam prostor za ugostiteljske svrhe, a uz naknadu koja služi dalje u obavljanju osnovne djelatnosti. S tog naslova Galerija umjetnina je u 2021.g ostvarila oko 4,80% ukupnih prihoda i nije u sustavu PDV-a.

**1. FINANCIJSKI REZULTAT**

|  |  |
| --- | --- |
| REZULTAT POSLOVANJA | Iznos u kunama |
| UKUPAN PRIHOD |  3.893.137,00 |
| UKUPAN RASHOD | 3.739.029,00 |
| UKUPNO VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA | **154.108,00** |
| VIŠAK PRIHODA I RASHODA-PRENESENI IZ 2019.G. | **166.245,00** |
| **VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA SLIJEDEĆE RAZDOBLJE** | **320.353,00** |

**2. STRUKTURA PRIHODA I IZDATAKA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **P R I H O D I** | iznos u kunama |  %učešće |
| Prihodi iz prorač.Grada Splita- -Plaće i ost.rashodi za zaposlene -Prihodi za materijalne rashode -Prihodi za programe - Prihodi za , upravno vijeće ,prijevoz -Prihodi za otkup umjetnina  |   1.613.205,00 1.285.678,00  106.442,00  78.384,00 75.000,00  |  |
| UKUPNO GRAD SPLIT |  **3.158.709,00** | **81,10** |
| Prihodi iz ostalih proračuna -Ministarstvo kulture – tekuće pomoći  - kapitalne pomoći  |  278.204,00 83.500,00 |  |
| UKUPNO OSTALI PRORAČUNI (MINISTARSTVO KULTURE) |  **361.704,00**  | **9,30** |
|  - prihod od ulaznica i tiskovina |  185.612,00 |  4,80 |
|  - prihod od najma i kom.prodaje,kte banke |  187.113,00  | 4,80 |
| UKUPNO OSTALI PRIHODI |  **372.725,00** |  **9,60** |
| **UKUPNO PRIHODI** |  **3.893.138,00**  |  **100,00** |
| **RASHODI** |  |  |
| Plaće i ostali rashodi za zaposlene |  1.634.979,00 |  43,73 |
| Rashodi za materijal i energiju |  708.969,00 |  18,96  |
| Rashodi za usluge |  881.768,00  | 23,58 |
| Naknade za prijevoz na posao i s posla I službeni put |  74.434,00  |  1,99 |
| Naknade za Upravno vijeće |  29.460,00 | 0,80 |
| Rashodi za nak.suradnicima  |  75.024,00 | 2,02 |
| Ostali rashodi (premije osiguranja,članarine,sudske pristojbe, troškovi sud.postupaka i fin.rashodi) |  177.124,00  | 4,74 |
| Oprema  |  32.221,00 |  0,86 |
| Otkupi umjetnina |  124.050,00  | 3,32 |
| **UKUPNO RASHODI** |  **3.739.029,00** |  **100,00** |

 **3.** Broj zaposlenih djelatnika bio je na početku 2021. godine 12, a na kraju obračunskog razdoblja

 12 djelatnika.

**4. OBRAZLOŽENJE REZULTATA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Galerija umjetnina je u razdoblju 01.01.-31.12. 2021. godine ostvarila višak prihoda od 154.108,00 kuna.Tabelarni prikaz ostvarenog rezultata prema izvorima financiranja:.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvori financiranja | PRIHOD IZ GRADSKOG PRORAČUNA | TEKUĆA IKAPITAL.POMOĆPRORAČ.KORIS.IZ PRORAČUNA KOJI IM NIJE NADLEŽANMINSTAR.KULT. | PRIHOD OD ULAZNICA | VLAS.PRIHODI, OSTALI PRIHODI/PRIHODI OD KAMATA  | PRENES.VIŠAKIZ 2020. | UKUPNO |
|  | 111 | 521 | 431 | 311 | 431 |  |
| 6 | 3.158.709,00 | 361.704,00 | 185.612,00 | 187.113,00 |  | 3.893.138,00 |
| Troškovi po izvorima financiranja | 3.092.594,00 | 361.704,00 | 136.780,00 | 147.951,00 |  | 3.739.029,00 |
| VIŠAK/MANJAK | **66.115,00** |  **-** | **48.831,00** | **39.162,00** |  | **154.108,00** |
| PRENESENI VIŠAK IZ 2020. |  |  | **110.598,00** | **55.647,00** |  | **166.245,00** |
| **VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U RAZDOBLJU SLJEDEĆEM RAZDOBLJU** | **320.353,00** |

Iz priložene tabele je vidljivo da je ostvaren “višak” prihoda iz gradskog proračuna u iznosu od 66.115,00 kuna.Treba naglasiti da se radi o tzv. metodološkom višku koji je nastao zbog modificiranog načela knjiženja u proračunskom računovodstvu /prihodi se knjiže u trenutku kada su mjerljivi i raspoloživi a rashodi u trenutku nastanka./. Višak prihoda nad rashodima za 2021.g. sa prenesenim viškom prihoda iz 2020.g.sastoji se od viška prihoda: viška od namjenskih prihoda ostvarenih u Galeriji umjetnina, viška prihoda od najamnine i usluga. Višak prihoda raspoloživ u slijedećem obračunskom razdoblju u iznosu od 320.353,00 kune biti će utrošen prema raspodjeli rezultata koje će donijeti Upravno vijeće Galerije umjetnina.U prihodima iz državnog proračuna je tekuća i kapitalna pomoć Ministarstva kulture koju je Galerija umjetnina dobila za izložbene programe, opremu i otkupe u 2021.godini **361.704,00 kune**. Vidljivo je da su sredstva utrošena namjenski.Ostvareni prihodi od ulaznica iznose **185.612,00 kuna.** Od ostvarenih namjenskih prihoda potrošeno je **136.780,00** za pokrićedijela materijalnih i programskih troškova, opreme.Od ostvarenog vlastitog prihoda i ostalih prihoda u iznosu od **187.113,00 kuna** potrošeno je **147.951,00 kuna** na pokriće dijela materijalnih, programskih troškova i opreme.Preneseni višak poslovanja iz 2020.g i višak poslovanja iz 2021.g u ukupnom iznosu od **320.353,00 kune** biti će utrošeni u slijedećem obračunskom razdoblju na izložbenu djelatonost, tekuće i investicijsko održavanje te nabavku opreme i umjetničkih djela. ANALIZA RASHODA 01.01.-31.12.2021.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RASHODI** |  **Iznos u kunama** |  **% učešće**  |
| Plaće i ostali rashodi za zaposlene |  1634.979,00 |  43,73 |
| Rashodi za materijal i energiju |  708.969,00 |  18,96  |
| Rashodi za usluge |  881.768,00  | 23,58 |
| Naknade za prijevoz na posao i s posla I sl.putovanja |  74.434,00  |  1,99 |
| Naknade za Upravno vijeće |  29460,00 | 0,80 |
| Rashodi za nak.suradnicima (izl. djelatnost) |  75.024,00 | 2,02 |
| Ostali rashodi (premije osiguranja,članarine,troškovi sudskih i fin.rashodi) |  177.124,00  | 4,74 |
| Oprema  |  32.221,00 |  0,86 |
| Otkupi umjetnina |  124.050,00 | 3,32 |
| **UKUPNO RASHODI** |  **3.739.029,00** |  **100,00** |

  |  |

1. Stanje novčanih sredstava (žiro-račun i blagajna) na dan 31.12.2021.g iznosi 534.504,00 kuna.
2. Prihodi i rashodi poslovanja za 2021.g. su na razini planiranih sa odstupanjima koji su obrazloženi uz bilješke uz priložene obrasce.
3. Uz obrasce PR-RAS, BIL, OBVEZE, I RAS-funkcijski se nalaze i bilješke.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ PR-RAS ZA OBRAČUNSKO RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2021.

# AOP 001

# Usporedba s prethodnom godinom

Ukupno ostvareni prihodi 1-12/2020 3.209.723,00 kuna

Ukupno ostvareni prihodi 1-12/2021 3.893.137,00 kuna

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | AOP | 1-12/2020  | 1-12/2021 | Indeks |
| 632 | Potpore međunarodnih organizacija | 050  |  23.500,00 | - |  |
| 636 | Pomoći proračunskog korisnika iz proračuna koji mu nije nadležan | 063 | 220.000,00 | 361.704,00 | 164,40 |
| 652 | Prihodi po posebnim propisima-prihod od prodaje ulaznica | 107 | 60.737,00 | 185.612,00 | 305,60 |
| 661 | Prihodi od pruženih usluga/prihod od najma  | 120 | 97.690,00 | 187.077,00 | 191,50 |
| 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika | 131 | 2.657.369,00 | 3.083.709,00 | 116,00 |
| 6712 | Prihod nadležnog proračuna za nefinancijsku imovinu  | 133 | 150.000,00 | 75.000,00 | 50,00 |
| 641 | Prihod od financijske imovine (kte) | 080 | 36,00 | 35,00 | 97,20 |
| 683 | Ostali prihodi |  145 | 392,00 |  |  |
|  | UKUPNO |  | 3.209.723,00 | 3.893.137,00 | 121,30 |

Za obračunsko razdoblje ukupni prihodi su povećani u odnosu na prošlu godinu za 683.414,00 kn za 21,30%. Povećanje ukupnih prihoda po svim izvorima financiranja u odnosu na isto razdoblje prošle godine uzrokovan je većom dodjelom sredstva od Grada Splita, Ministarstva kulture, uvećanom prodajom ulaznica, te naplatom najma od poslovnog prostora u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

# AOP 107

U 2021.godini uvećani su prihosi od prodaje ulaznica radi povećanog broja posjetitelja u istom obračunskom periodu.

# AOP 120

U 2021.godini uvećani su prihodi od pružanih usluga, a to se odnosi na naplatu najma te prihod od Turističke zajednice grada Splita za sudjelovanje u projektu Advent u Splitu.

**AOP 407**

Ukupno ostvareni rashodi 1-12/2020 3.287.920,00

Ukupno ostvareni rashodi 1-12/2021 3.739.029,00

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun |  | AOP | 01-12/2020 | 01-12/2021 | Indeks ostvarenja |
| 311 | Bruto plaće | 148 | 1.235.793,00 | 1.288.451,00 | 104,30 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | 153 | 78.792,00 | 133.933,00 | 104,30 |
| 313 | Doprinosi na plaće | 154 | 203.906,00 | 212.594,00 | 104,30 |
| 321 | Naknade troš.zaposlenima | 159 | 63.956,00 | 74.434,00 | 116,40 |
| 322 | Tošak mater.i energije | 164 | 582.155,00 | 708.968,00 | 121,80 |
| 323 | Rashodi za usluge | 172 | 791.447,00 | 881.769,00 | 111,40 |
| 324 | Naknade tr.vanjskim surad. | 182 | 20.003,00 | 75.025,00 | 375,10 |
| 329 | Ostali rashodi poslovanja | 183 | 63.764,00 | 172.349,00 | 270,30 |
| 343 | Financijski rashodi | 206 | 30.325,00 | 34.235,00 | 112,90 |
| 422 | Postrojenja i oprema | 363 | 24.672,00 | 33.221,00 | 134,70 |
| 424 | Djela likovnih umjetnika |  379 | 15.000,00 | 124.050,00 | 827,00 |
|  |  |  |  |  |  |
| 451 | Dodatna ulaganja u Lovretskoj | 394 | 178.107,00 |  |  |
|  | UKUPNO |  | 3.287.920,00 | 3.739.029,00 | 113,70 |

Z obračunsko razdoblje rashodi su povećani u odnosu na prošlu godinu za 451.109,00 kuna odnosno za

13,70%. Rast ukupnih rashoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine uzrokovan je rastom prihoda te povećanim obimom programa, uslugama za tekuće održavanje (popravak klima), te nabavkom umjetnina.

AOP 182

U 2021.godini je veliko odstupanje, a odnosi se na rezidencijalni program (ART OMI-USA)koji radi pandemije nije održan u 2020.g.

AOP 183

U 2021. godini vidimo veliko odstupanje a radi se o okončanju sudskih sporova Galerije umjetnina ,te je morala uplatiti na ime troškova sudskih postupaka (odvjetničke usluge tuženika ) iznos od 98.068,00 kuna.

AOP 379

U 2021. godini vidimo veliko odstupanje a radi se o okončanju sudskih sporova Galerije umjetnina ,te je morala uplatiti na ime troškova sudskih postupaka (odvjetničke usluge tuženika ) iznos od 98.068,00 kuna

Split, 31.01.2022.

BILJEŠKE

**UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

**na dan 31.12.2021.**

AOP 097

U nedospjele obveze spadaju obveze za plaću za, obveze po računima za komunalne usluge, opskrbu energentima, telekomunikacijske usluge, usluge održavanja, računske usluge, usluge tehničke sigurnosti, usluge zaštite, nabavke materijala, usluge tiskanja i nabava nefinancijske imovine a kojima je rok dospijeća kroz siječanj 2022. godine.

Te obveze ukupno iznose 214.777,00 kuna

231 Obveze za zaposlene 126.444,00

232 Obveze za materijalne rashode 76,950,00

234 Obveze za financijske rashode 3,00

239 Ostale obveze 11.380,00

AOP 039

U dospjele obveze spadaju obveze koje imaju odstupanja od roka dospijeća, zbog raznih razloga, ali su to odstupanja do mjesec dana i uglavnom će biti podmirena tijekom siječnja 2022.g. Iznos dospjelih obveza je 5.874,00 kune.

U Splitu, 31. siječnja 2022.g.

**BILJEŠKE**

**UZ IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**za razdoblje od 1.1. do 31.12.2020.**

Prema ovoj klasifikaciji Galerija umjetnina razvrstava rashode na one od poslovanja (klasa 3) tj. rashode za obavljanje djelatnosti galerije prema Zakonu i Statutu i one za nabavku nefinancijske imovine (klasa 4) također za obavljanje djelatnosti.

AOP 103

3..... .3.581.758,00

4.......... 157.271,00

U Splitu, 31. 01. 2022.

**BILJEŠKE UZ BILANCU-OBRAZAC BILANCA**

**OBRAČUNSKO RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2021.**

AOP 253 i 254

Početno stanje je umanjeno u ukupnom iznosu od 448.288,00 kuna a odnosilo se na 2 sudska spora ( tužbe Galerije umjetnina). U 2021.godini sporovi su okončani te su donesene presude.

Za spor tužba protiv Plan B d.o.o. kod Trgovačkog suda u Splitu radi iznosa od 71.838,46 kuna pod br. Povvr-1122/2016 , te ukidanje klauzule ovršnosti pred Općinskim sudom u Splitu Posl. Br.: R1-797/16 postupak je prekinut radi nastupanja stečaja Plana B odnosno njegovog brisanja iz registra Trgovačkog suda u skraćenom postupku radi nedostatka imovine društva.

Za spor pod brojem P-1768/2011 koji se odnosi na nedostatke u izvedbi poda i kanalizacije u ulici Kralja Tomislava 15, split donesena je presuda u korist tuženika te je na AOP 253 I 254 umanjen iznos od 376.449,86 kuna koliko je potraživala Galerija umjetnina.

Voditeljica računovodstva: Ravnateljica Galerije umjetnina

Nataša Eterović-Sorić Jasminka Babić