

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA DUBROVAČKIH MUZEJA ZA 2026. GODINU

OPĆI DIO

Obveza sastavljanja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika je propisana Zakonom o proračunu (NN 144/21) čl 81-87 i detaljno uređena Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23). Izvještaj o izvršenju financijskog plana prati jesu li se i u kojim iznosima ostvarile planirane pozicije prihoda, primitaka, rashoda, izdataka, viškova i manjkova unutar promatranog razdoblja. Sukladno čl. 17. i 42. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23) u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana daje se obrazloženje općeg dijela. Financijski plan javne ustanove Dubrovački muzeji za 2026. godinu izrađen je sukladno zakonskoj regulativi i uravnoteženjem prihoda i rashoda u iznosu od 3.769.687,00 € i usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u studenom 2025. godine.

OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I RASHODA, PRIMITAKA I IZDATAKA

Oznaka	Ostvarenje preth. god. (1.)	Izvorni plan (2.)	Ostvarenje (4.)	Indeks 4./1. (5.)	Indeks 4./2. (6.)
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA					
63 Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	17.200,00	35.157,00	14.378,81	83,60	40,90
64 Prihodi od imovine	0,64	10	0,7	109,38	7,00
65 Prihodi od upravnih administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	456	0	0	0	0
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	66.466,18	106.240,00	44.077,39	66,32	41,49
67 Prihodi iz nadležnog proračuna	1.139.119,19	3.618.525,00	1.516.234,47	133,11	41,90
72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.200,00	0	0	0	0
SVEUKUPNO PRIHODI	1.224.442,01	3.759.932,00	1.574.691,37	128,60	41,88
31 Rashodi za zaposlene	1.063.287,82	2.672.066,00	1.140.838,53	107,29	42,69
32 Materijalni rashodi	264.653,92	877.666,00	286.476,58	108,25	32,64
34 Financijski rashodi	625,29	2.650,00	670,31	107,20	25,29
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	10.000,00	0	0	0	0
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0	4.000,00	0	0	0

42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	19.160,82	166.220,00	21.063,69	109,93	12,67
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0	47.085,00	0	0	0
SVEUKUPNO RASHODI	1.357.727,85	3.769.687,00	1.449.049,11	106,73	38,44

U odnosu na izvršenje financijskog plana, prihodi izvještajnog razdoblja su na razini 41%, dok su rashodi izvještajnog razdoblja na razini 38%.

Ukupni prihodi ustanove u prvom polugodištu 2026. iznose 1.574.691,37 €, što je oko 28% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Najvećim dijelom, prihodi su ostvareni iz nadležnog proračuna, tj. izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici 1.516.234,47 €, odnosno 41,90% planiranih sredstava. Značajno uvećanje prihoda poslovanja se odnosi na podmirivanje obveza iz prethodnog izvještajnog razdoblja odnosno pokrivanje metodološkog manjka po izvoru 11 u iznosu 206.545,61 € koji je nastao u prethodnoj godini budući da je ustanova Dubrovački muzeji proračunski korisnik Grada Dubrovnika, a od 1. siječnja 2025. u sustavu Riznice Grada Dubrovnika.

Prihodi iz nadležnog proračuna čine 97% ostvarenih prihoda ustanove u izvještajnom razdoblju, dok ostatak čine Vlastiti prihodi, izvor financiranja 25, od prodaje suvenira, najma prostora i pružanja stručnih usluga naših kustosa, koji iznose 44.077,39 € (41,49% planiranih sredstava) i Namjenski prihodi u iznosu od 14.378,81 € (40,90% planiranih sredstava) koji se odnosi na namjenske prihode od Ministarstva kulture i medija koji iznose 12.400,00 eur odobrenima za financiranje Programa digitalizacije arhivske, knjižnične i muzejske građe i Programa muzejske djelatnosti: Izrada mikroklimatske komore za Bogorodičin poliptih i Izložbe Vilina špilja – sveto mjesto. U izvještajnom razdoblju je ostvaren prihod u iznosu 1.978,81 € slijedom odobrenja završnog financijskog izvješća projekta StećakLand: Interpreting Art of Mysterious Medieval Stećak Tombstones through Virtual Reality, a projekt je formalno završen 31. listopada 2025. godine.

Ukupni rashodi u izvještajnom razdoblju iznose 1.449.049,11 €, što je oko 6% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine i po izvorima financiranja odnose se na nadležni proračun 11 Opći prihodi i primitci u iznosu od 1.436.716,61 € (39,70% planiranih sredstava), iz Vlastitih izvora 12.332,50 € (11,61% planiranih sredstava).

Slijedom podataka dostupnih u polugodišnjem financijskom izvještaju, ukupno je u izvještajnom razdoblju ostvaren višak u iznosu 125.642,26 eur. S obzirom da je na 31.12.2025. ustanova iskazala manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 127.459,01 eur, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.816,75 eur.

Kao i u prethodnom razdoblju, primici i izdaci nisu planirani niti ostvareni.

Stanje novčanih sredstava na računu ustanove na početku izvještajnog razdoblja je 115.496,42 €, a na kraju izvještajnog razdoblja 243.479,35 €.

OBRAZLOŽENJE IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Prihodi poslovanja u prvom polugodištu 2026. godine iznose 1.574.691,37 €, a rashodi poslovanja iznose 1.427.985,42 €. Prihodi poslovanja za isti period u odnosu na 2025. godinu su veći za 28,6%, a rashodi su uvećani za 6,73%. Budući da je ustanova Dubrovački muzeji proračunski korisnik Grada Dubrovnika, a od 1. siječnja 2025. u sustavu Riznice Grada Dubrovnika, značajno odstupanje od prošlogodišnjih prihoda poslovanja su nastala radi doznake sredstava osnivača potrebnih za rashode za zaposlene i podmirivanje materijalnih troškova u siječnju 2026. godine, dok su rashodi poslovanja neznatno povećani u odnosu na prethodno razdoblje.

U odnosu na financijski plan, ukupno izvršeni prihodi poslovanja su na razini 41,88% dok su rashodi poslovanja na razini 38,44% financijskog plana.

Ustanova nije imala prihoda od prodaje nefinancijske imovine u izvještajnom razdoblju, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 21.063,69 €, te su 9,93% veći u odnosu na prvo polugodište 2025. godine. U odnosu na financijski plan, izvršenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine je na razini 12,67%

Rashodi za zaposlene vrijednosno su najznačajniji i čine 78,73% ukupno realiziranih rashoda ustanove, a u odnosu na Financijski plan realizirani su u visini od 42,69% ukupno planiranih i iznose 1.140.838,53 €.

Rashodi za zaposlene najvećim dijelom čine troškovi plaća i doprinosa za 86 zaposlenika na dan 30.6.2025. Neznatno su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno za 7,29% najvećim dijelom radi isplate 19 materijalnih prava iz Kolektivnog ugovora (pomoći za duža bolovanja, pomoći za smrtni slučaj, jubilarne nagrade, pomoći za novorođenče).

Materijalne rashode čine troškovi redovnog poslovanja i planiranih programa i projekata. Ovi rashodi čine 19,77% ukupno realiziranih rashoda ustanove i iznose 286.476,58 € te su za 8,25% veći u odnosu na prethodno razdoblje. U odnosu na financijski plan, izvršeno je 32,64% materijalnih rashoda jer se veći izdatci očekuju u drugom polugodištu (usluge student servisa zbog povećanog obujma posla tijekom ljetnih mjeseci, računalne usluge, usluge tekućeg investicijskog održavanja opreme, zdravstveni pregledi zaposlenika i materijalni rashodi koji se odnose na organizaciju izložbi i izdavanja kataloga planiranih u drugoj polovici godine).

Financijski rashodi čine zanemariv udio u ukupnim rashodima i izvršeni su 25,29% u odnosu na plan i 7% više u odnosu na prethodno promatrano izvještajno razdoblje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.063,69 € odnose se na Rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnosno za nabavku nove i zamjenu dotrajale računalne i specijalizirane opreme i otkupe muzejskih izložaka, a izvršeni su 12,67% u odnosu na financijski plan te su veći za oko 10% u odnosu na prethodno promatrano izvještajno razdoblje. Veći izdaci se planiraju izvršiti u sljedećem razdoblju (nabava specijalizirane opreme za pohranu muzejskih izložaka, dobava i ugradnja vatrodiojavnog alarmnog sustava za Etnografski muzej).

OBRAZLOŽENJE TABLICE IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Polugodišnje izvršenje financijskog plana prema izvorima financiranja je razrađeno niže u tablici:

Oznaka	Ostvarenje preth. god. (1)	Izvorni plan (2.)	Ostvarenje (4.)	Indeks 4./1. (5.)	Indeks 4./2. (6.)
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA					
Izvor: 1 Opći prihodi i primici	1.139.119,13	3.618.525,00	1.516.234,47	133,11	41,90
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	1.139.119,13	3.618.525,00	1.516.234,47	133,11	41,90
Izvor: 2 Vlastiti prihodi	67.666,82	106.250,00	44.078,09	65,14	41,49
Izvor: 25 Vlastiti prihodi proračunskih korisnika	67.666,82	106.250,00	44.078,09	65,14	41,49
Izvor: 5 Donacije	17.656,00	35.157,00	14.378,81	81,44	40,90
Izvor: 55 Donacije i ostali namjenski prihodi proračunskih korisnika	17.656,00	35.157,00	14.378,81	81,44	40,90
SVEUKUPNO PRIHODI	1.224.441,95	3.759.932,00	1.574.691,37	128,60	41,88
Izvor: 1 Opći prihodi i primici	1.339.623,72	3.618.525,00	1.436.716,61	107,25	39,70
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	1.339.623,72	3.618.525,00	1.436.716,61	107,25	39,70
Izvor: 2 Vlastiti prihodi	16.804,13	106.250,00	12.332,50	73,39	11,61
Izvor: 25 Vlastiti prihodi proračunskih korisnika	16.804,13	106.250,00	12.332,50	73,39	11,61
Izvor: 5 Donacije	0,00	35.157,00	0,00		0,00
Izvor: 55 Donacije i ostali namjenski prihodi proračunskih korisnika	0,00	35.157,00	0,00		0,00
Izvor: 9 Višak/manjak prihoda	1.300,00	9.755,00	0,00	0,00	0,00
Izvor: 99 Višak/manjak prihoda proračunskih korisnika	1.300,00	9.755,00	0,00	0,00	0,00
SVEUKUPNO RASHODI	1.357.727,85	3.769.687,00	1.449.049,11	106,73	38,44

Rashodi iz izvora Opći prihodi i primici su izvršeni u iznosu 1.436.716,61 € odnosno 39,70% u odnosu na planirana sredstva. Rashodi iz izvora Vlastiti prihodi su izvršeni u iznosu 12.332,50 € odnosno 11,61% u odnosu na plan.

Javna ustanova Dubrovački muzeji je prema Bilanci na dan 31.12.2025. godine iskazala manjak prihoda poslovanja na računu 9221 u iznosu 127.459,01 €. Ukupno iskazani manjak prihoda poslovanja prema izvorima financiranja odnosi se na metodološki manjak izvora 11 u iznosu 206.545,61 € i višak izvora 25 u iznosu 60.293,17 €, dok ostatak čini neutrošeni preneseni višak iz prethodnog razdoblja u iznosu 18.793,43 €. Metodološki manjak je podmiren je u 2026. plaćanjem nedospjelih obveza koje su evidentirane u prosincu 2025. godine. Ukupno raspoloživi višak prihoda od poslovanja raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 79.086,60 €, što uključuje i planirani višak iskazan u Financijskom planu ustanove za 2026. – 2028. u iznosu 9.755,00 €, a sukladno odluci Upravnog vijeća raspodijeljen je na nabavu osnovnih sredstava odnosno opreme potrebne za obavljanje muzejske djelatnosti, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, nagrade zaposlenicima, stručno usavršavanje, tekuće i investicijsko održavanje i ostale materijalne rashode poslovanja, na otkupe muzejskih izložaka, promotivne aktivnosti, izradu novih i nabavu postojećih suvenira, nakladničku djelatnost i povezane rashode s izradom muzejskih publikacija, osuvremenjivanje stalnog postava, uključujući preventivnu zaštitu

muzejskih izložaka i usavršavanje stručnih djelatnika, a izvršenje planiranih sredstava se očekuje u sljedećem razdoblju.

OBRAZLOŽENJE TABLICE RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Ukupni rashodi poslovanja u prvom polugodištu 2025. godine u iznosu od 1.449.049,11 € utrošeni su za redovno poslovanje i nabavu nefinancijske imovine, te realizaciju programa iz 2026. godine za obavljanje djelatnosti kulture.

OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA IZVJEŠTAJA

Sukladno članku 42. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, obrazloženje u polugodišnjem izvještaju se sastoji od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana, dok se obrazloženje posebnog dijela daje samo u godišnjem izvještaju o izvršenju.

POSEBNI IZVJEŠTAJI

Sukladno članku 46. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23) u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika potrebno je dati i izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala. Slijedom navedenog javna ustanova Dubrovački muzeji nema zaduženja ni danih jamstava ni plaćanja po protestiranim jamstvima u izvještajnom razdoblju.

U Dubrovniku, 24.7.2026.



dr. sc. Marija Šiša-Vivek
ravnateljica Dubrovačkih muzeja