KONCERTNA DVORANA VATROSLAVA LISINSKOG

**RKP 26065**

**RAZINA 21**

**OIB: 54493774760**

**Trg Stjepana Radića 4**

**Zagreb**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE**

**1. SIJEČNJA – 30. LIPNJA 2024.**

Zagreb, 30. lipnja 2024.

**Zakonski okvir**

* Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12, 15/15 i 144/21)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 32/21)

**Uvod**

Odlukom Skupštine Grada Zagreba, Koncertna dvorana Vatroslava Lisinskog osnovana je 1971. godine kao ustanova u kulturi neprofitnog računovodstva. Od 1. siječnja 2004. godine Dvorana djeluje kao proračunski korisnik.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA**

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. godine i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Koncertne dvorane Vatroslava Lisinskog (U daljnjem tekstu Dvorana).

Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobiveni su iz Glavne knjige koju informatički podržava APROSS program, tvrtke Zagreb data.

PRIHODI

Obrazloženje značajnih povećanja ili smanjenja prihoda u 2024. godini u odnosu na prethodno razdoblje 2023. godine

Konta razreda 6 – **Prihodi poslovanja** – indeks je 87,8% u odnosu na prethodno razdoblje, a pad prihoda odnosi se na smanjenje vlastitih prihoda Dvorane ostvarenih u visini od **1.311.208,01 €** koje je Dvorana ostvarila od 1. siječnja 2023. godine do 30. lipnja 2024. godine.

Od ukupnog iznosa prihoda poslovanja u visini od **3.002.081,41** €, **35.503,30 €** čine doznake prihoda poslovanja iz Državnog proračuna (Ministarstvo kulture RH, namijenjene podmirivanju troškova isplata za plaće djelatnika MIC-a, kao i ostalih rashoda za zaposlene (regres, jubilarna nagrada) i programske djelatnosti MIC-a.

Doznaka prihoda poslovanja Gradskog proračuna **1.655.370,10 €** čine prihodi Gradskog ureda za kulturu za troškove isplata plaća za djelatnike Dvorane, sredstva za naknade ostalih rashoda za zaposlene (regres, jubilarna nagrada, rođenje djeteta, otpremnina, uskrsnica, smrtni slučaj, troškove prehrane za zaposlene, isplatu sredstava za neiskorišteni godišnji odmor), sredstva za podmirenje materijalnih rashoda (naknada za prijevoz zaposlenih, stručno usavršavanje zaposlenika, uredski i ostali materijal, materijal i sirovine, energija, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, telefon, pošta i prijevoza, usluga tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, zakupnina i najamnina, intelektualne usluge, računalne usluge, ostale usluge, naknada za UV, osiguranje Dvorane, bankarske usluge, članarine, školarine zaposlenika, troškove prehrane, zdravstveni pregledi zaposlenih, ostali nespomenuti rashodi poslovanja kao i sredstva za podmirenje programskih troškova za ciklus Lisinski subotom.

Konto 636 **-** Prihodi proračunskim korisnicima iz proračuna kojima nije nadležno u ovom slučaju Ministarstvo kulture RH – indeks je 77,0 % u odnosu na prethodnu godinu.

2023 46.123,44 € 2024 35.503,30 € indeks 77,0%

Sredstva za programsku djelatnost su doznačena za konferenciju i opću skupštinu međunarodne udruge Muzičko informativnog centra (IAMIC).

Konto 6413 – prihodi na oročena sredstva i depozite po viđenju – indeks je 100 % u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je veći prihod od kamata banaka na sredstva koja su na Žiro računima.

2023. godina 0,88 € 2024. godina 160,21 €

Konto 6414 – prihodi od zateznih kamata – indeks je 1,1 % u odnosu na prethodnu godinu, a razlog smanjenja u odnosu na prethodnu godinu je redovita naplata izlaznih računa.

2023. godina 414,61 € 2024. godina 4,49 €

Konto 6415 – prihodi od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule – indeks je 192,8 % u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je prihod od pozitivnih tečajnih razlika.

2023. godina 150,77 € 2024. godina 290,67 €

Konto 6614 – prihodi od prodaje proizvoda i robe – indeks je 195,3 % u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je bolja prodaja robe blagajnama Lisinski.

2023. godina 61,03 € 2024. godina 119,20 €

Konto 6615 – prihodi od pruženih usluga – indeks je 178,0 % u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je veći prihod od najma prostora i tehničkih usluga te sponzorstva.

2023. godina 434.362,22 € 2024. godina 773.322,63 €

Konto 6526 – ostali nespomenuti prihodi – indeks je 35,3 % u odnosu na prethodnu godinu, a pad prihoda odnosi se na smanjen prihod od ulaznica. (prihod od ulaznica na blagajni Lisinski, fakturiranih ulaznica, fakturiranih pretplata).

2023. godina 1.493.860,39 € 2024. godina 526.964,97 €

Konta 6711 - prihodi iz nadležnog proračuna (Grada Zagreba) za financiranje rashoda poslovanja – indeks je 114,6 % u odnosu na prošlu godinu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konto prihoda****doznaka Guk-a** | **2023. g.** | **2024. g** |
| 6711 | 1.444.530,55 € | 1.655.370,10 € |

**Zaključak:** Ukupno smanjenje prihoda poslovanja nastalo je zbog smanjene aktivnosti programske djelatnosti Dvorane u organizaciji komercijalnih projekata.

RASHODI

Obrazloženje značajnih povećanja ili smanjenja rashoda 2024. godine u odnosu na prethodno razdoblje 2023. godine.

Konta razreda 3 i 4 – **Rashodi poslovanja** indeks je 79,97 % u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi Dvorane realizirani su u visini od **2.368.479,91 €**, koje je Dvorana ostvarila od 1. siječnja 2024. godine do 30. lipnja 2024. godine. Od ukupnog iznosa rashoda poslovanja u visini od **2.368.479,91€**, **35.503,30 €** čine rashodi doznačenih prihoda poslovanja iz Državnog proračuna (Ministarstvo kulture RH, namijenjeno podmirivanju troškova isplata za plaće djelatnika MIC-a, ostalih rashoda za zaposlene (regres, jubilarna nagrada i programska djelatnost) te se razlika rashoda poslovanja u visini od **2.332.976,61 €** odnosi na realizaciju doznačenih prihoda poslovanja Gradskog proračuna grada Zagreba u visini od **1.655.370,10 €**  za plaće, materijalne rashode, te rashode za programsku djelatnost i pokrivanje rashoda poslovanja vlastitim prihodima u visini od **677.606,51 €** za materijalne rashode redovne djelatnosti, rashode za financiranje nabave nefinancijske imovine i za pokrivanje rashoda programske djelatnosti.

**Zaključak:** Ukupno smanjenje rashoda poslovanja nastalo je zbog smanjene aktivnosti programske djelatnosti Dvorane u organizaciji komercijalnih projekata.

Slijedi razrada značajnih povećanja ili smanjenja rashoda na trećoj i četvrtoj razini poslovanja:

Konto 3222 – Materijal i sirovine – indeks je 69,9 % u odnosu na prethodno razdoblje. Smanjenje je uslijedilo zbog potrebe manjih potreba za navedenim troškom.

Konto 3223 – Rashodi za energiju – indeks je 83,5 %, a uslijed manje potrošnje navedenog troška.

Konto 3224 – Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje – indeks je 87,7%, a uslijed manje potrošnje navedenog troška.

Konto 3225 – Sitni inventar i auto gume – indeks je 33,4 %, a odnosi se na nabavu opreme nabavne vrijednosti do 464,53 € (uredski stolovi za djelatnike Dvorane, uredske stolice za djelatnike Dvorane, garderobni ormari, kupnja regala, ljestvi za potrebe tehničke službe, kupnja mikrofona, mobitela, tableta za djelatnike ton službe, aparata za kavu i sl). U prvoj polovici godine nismo imali potrebe za nabavom sitnog inventara u odnosu na prethodno razdoblje.

Konto 3227 - Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – indeks je 0,6 % u odnosu na prethodnu godinu (nabavljena je radna obuća za pomoćno scenskog radnika), a razlog smanjenja je manja potreba za nabavom u prvoj polovici godine.

Konto 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje objekta) – indeks je 66,7 % u odnosu na prethodnu godinu zbog manje potrebe za radove na objektu u prvoj polovici godine. U navedeni konto je knjiženo slijedeće: popravak stolaca, popravak brava i ugradnja novih cilindara na istim, popravak podesta pozornice, popravak dizala, ugradnja komunikacijskog kabla – internet i provlačenje navedenog, zamjena slavina, vodokotlića, odštopavanje vodovodnih cijevi, popravak mikrofona, servis stroja za čišćenje kamena, servisi računala, servis barkod čitača, servis i zamjena konektora i ispitivanje orgulja u VD, popravak elektromotora u klima postrojenju, servis i pranje kondenzatora i sl.

Konto 3233 – Usluge promidžbe i informiranja – indeks je 69,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje se odnosi zbog manje potrošnje navedenog troška.

Konto 3237 – Intelektualne i osobne usluge u čiji trošak ulaze svi autorski honorari, ugovori o djelu, trošak ZAMP-a, studentske službe, troškovi za prijevod tekstova, troškovi agencija (tuzemnih i inozemnih), odvjetnički troškovi – indeks je 52,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog smanjenja je smanjen broj organizacije komercijalnih programa.

Konto 324 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa – indeks je 66,3 %, zbog manje potrebe navedenog troška u prvoj polovici godine (smještaj vanjskih umjetnika).

Konto 329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – indeks je 26,1 %, zbog manje potrebe navedenog troška u prvoj polovici godine (biljezi, radne dozvole i pristojbe).

Konto 3295 – Pristojbe i naknade - indeks je 32,9 %. Plaćene su biljezi , radne dozvole te HRT pristojbe.

Konto 3432 – Negativne tečajne razlike – indeks je 173,4 %. Povećanje se odnosi na trošak zatvaranja dva Žiro računa Dvorane (Zagrebačke banke i OTP banke). Sve ostale valute su prebačene u EUR.

Konto 3433 - Zatezne kamate – indeks je 0,00 %. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na riješen sudski spor Perinić sistema d.o.o.

Konto 3721 – Školarine zaposlenika indeks je 49,3 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog manjih troškova školarina za zaposlene.

Konto – 3831 – Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama – indeks je 0,00 % u odnosu na prethodnu godinu. Nije bilo otkazanih koncerata, pa samim time nije ni bilo navedenog troška.

Konto 4221 – Uredska oprema i namještaj – indeks je 351,4 % u odnosu na prethodnu godinu, a zbog povećanih potreba kupovanja opreme. Kupljen je printer za prodaju pretplate LS, kupljena nova računala za djelatnike Dvorane.

Konto 4222 – Komunikacijska oprema – indeks je 0,00 % u odnosu na prethodnu godinu, iz razloga što u prethodnoj godini nismo imali navedenog troška, dok je u prvoj polovici ove godine nabavljena slijedeće: (ugradnja Wi-Fi mreže).

Konto 4223 – Oprema za održavanje i zaštitu – u ovoj je godini nismo imali navedenog troška.

Konto 4225 – Instrumenti, uređaji i strojevi – indeks je 54,2 % zbog smanjenih potreba za ulaganjem u opremu Dvorane u prvoj polovici godine. Kupljeni su novi bežični mikrofoni.

Konto 4226 – Sportska i glazbena oprema - u ovoj je godini nismo imali navedenog troška.

Konto 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – indeks je 185,9 % u ovoj je godini nabavljena oprema (dodatak za mix pult Yamaha).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konto** | **2023. g.** | **2024. g.** |
| 3222 | 6.480,23€ | 4.529,77 € |
| 3223 | 188.315,59 € | 157.246,41 € |
| 3224 | 10.248,83 € | 8.991,23 € |
| 3225 | 20.692,39 € |  6.904,14 € |
| 3227 | 7.669,38 € | 43,91 € |
| 3232 | 47.834,30 € |  31.885,33 € |
| 3233 | 47.277,46 | 32.909,19 |
| 3237 | 1.239.345,95 € | 650.391,16 € |
| 324 | 28.881,74 € | 19.162,03 € |
| 329 | 32.066,27 € | 8.378,66 € |
| 3295 | 2.979,42 € | 980,88 € |
| 3299 | 1.258,66 € | 1.668,68 € |
| 3432 | 356,35 | 617,90 |
| 3433 | 46.463,22 € |  2,34 € |
| 3721 | 2.647,82 € |  1.305,00 € |
| 3831 | 3.834,08 € | 0,00 € |
| 4221 | 1.080,27 € | 3.795,84 € |
| 4222 | 0,00 € | 8.566,82 € |
| 4223 | 3.509,03 € | 0,00 € |
| 4225 | 6.796,48 € | 3.683,77 € |
| 4226 | 2.721,60 € | 0,00 € |
| 4227 | 2.952,64 € | 5.490,00 € |

STANJE REZULTATA KDVL-A na dan 30. 06. 2024.

UKUPNO PRIHODI 3.002.081,41 €

UKUPNO RASHODI 2.368.479,91 €

VIŠAK POSLOVANJA ZA PRVIH ŠEST MJESECI 2024.G. 633.601,50 €

Napomena:

Sukladno Zaključku o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda javnih ustanova u kulturi kojima je osnivač Grad Zagreba iz 2022.g., utvrđuje se da se ista mogu koristiti za podmirivanje rashoda poslovanja i za razvoj djelatnosti ustanove, u skladu s financijskim planom ustanove, za
a) podmirivanje izdataka za tekuće i investicijsko održavanje, nabavu opreme i postrojenja u iznosu od najmanje 20%
b)za podmirivanje rashoda za zaposlene za koje ustanovi nisu osigurana sredstva u proračunu Grada Zagreba te ostalih materijalnih i programskih izdataka
c) nakon podmirivanja navedenog pod točkama a) i b) ustanove mogu do 10% uplaćenih vlastitih prihoda koristiti za isplate stimulativnog dodatka zaposlenicima ako su ostvarile pozitivan financijski rezultat u prethodnoj fiskalnoj godini i sl., sukladno važećim Pravilnikom o nagrađivanju zaposlenika.

Sponzorska sredstva doznačena u prvoj polovici godine, s obzirom na namjensku vezanost uz određene programe i projekte, te namjenski trošak unutar istih, izlaze iz okvira ove odredbe.

Ukupni vlastiti prihodi u prvoj polovici 2024.g.:

1.311.208,01 €

Sponzorska sredstva u prvoj polovici 2024.g. doznačili su:

INA 6.650,00 €

HDS 498,41 €

PBZ 40.000,00 €

Sveukupno: 47.148,41 €

Ukupni vlastiti prihodi bez sponzorstva u prvoj polovici 2024.g.:

1.264.059,60 €

20% ukupnih vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija: 252.811,92 €

Ukupni troškovi konta za tekuće i investicijsko održavanje, nabavu postrojenja i opreme u prvoj polovici 2024.g. (konta 3232 i 4): 53.421,76 €

Prihod GUK-a: 23.977,61 €

Razlika iznosi: 29.444,15 €, što kada se stavi u omjer 20% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija (bez sponzorskih sredstava) je postotak od 2,33 %.

Napominjemo da je ostalih 17,67%, do iznosa od 252.811,92 € planiran kroz nabavu:

* vlastiti sustav za prodaju ulaznica procijenjene nabavne vrijednosti 13.500,00 € + PDV
* mikrofoni / konto 4227; 57/24 – procijenjene nabavne vrijednosti 26.500,00 € + PDV
* oprema za zvuk (splitteri) / konto 4227; 64/24 – procijenjene nabavne vrijednosti 26.500,00 € + PDV
* usluga razvoja programske podrške za umrežavanje, internet i intranet tzv. kockice / konto 4262; 65/24 – procijenjene nabavne vrijednosti 26.500,00 € + PDV
* spremnici i koševi za smeće – konto 4227/67/24 – procijenjene nabavne vrijednosti 8.000,00 € + PDV
* usmjeravajući reflektori – konto 4227/7/24 – procijenjene nabavne vrijednosti 97.500,00 € + PDV

SVEUKUPNO – procijenjene nabavne vrijednosti: 198.500,00 € + PDV

Nadalje, planirani godišnji vlastiti prihodi i nenamjenske donacije pretpostavljamo da će biti na jednakoj polugodišnjoj razini. Sukladno tome, planiranih 20% od vlastitih prihoda za drugi dio 2024.g., utrošit će se na planirane izdatke za tekuće i investicijsko održavanje (konto 3232; na godišnjoj razini planirano cca. 150.000,00 €) te na nabavu komunikacijske mreže (konto 4227, 5/42) procijenjene nabavne vrijednosti 230.000,00 € + PDV.

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

 Izvještaj se odnosi na razdoblje 1. 1. 2024. – 30. 06. 2024.

|  |  |
| --- | --- |
| Stanje obveza 01. siječnja 2024. | 888.461,87 €  |
| Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju | 6.652.880,12 € |
| Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju | 6.909.893,13 € |
| Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja | 631.448,86 € |
| Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja | 48.419,03 € |
| Stanje nedospjelih obveza | 583.029,83 € |
|  |  |
|  |  |

Slijedi objašnjenje:

Konto 231 - Obveze za zaposlene 180.083,84 €, odnose se na plaće, jubilarne nagrade.

Konto 232 – Obveze za materijalne rashode 31.689,69 €

2320 – Obveze za materijalne rashode 353,17 €

2321 – Naknade troškova zaposlenima 8,00 €

2322 – Rashodi za materijal i energiju 1.091,40 €

2323 - Rashodi za usluge 29.839,89 € (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, intelektualne usluge, računalne usluge, ostale usluge)

2329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 397,23 € (upravno vijeće)

**Konto 234** – Obveze za financijske rashode **11.509,50 €**

2343- Obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa 11.509,50 €

**Konto 239** – Ostale tekuće obveze **408.165,83 €**

2392 – Obveze za PDV 28.449,81€

2395 – Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine / Obveze za naplaćene ulaznice vanjskih organizatora 379.716,02 €

**Konto 291** – Odgođeno plaćanje rashoda

2911– Obračunati rashodi kojima nije stigla faktura na dan 30. 06. 2024. godine

24.480,00 € (ukalkulirani troškovi režija za koje nisu pristigli računi) / zakonska obveza

IZVJEŠTAJ O POTRAŽIVANJIMA

Ukupno potraživanja KDVL-a 227.155,26 €

Konto 123 - Potraživanja od zaposlenih 1.315,68 €, odnose se na Croatia zdravstveno osiguranje, HT i drugo, blagajnički maksimum

Konto 129 – Ostala potraživanja 9.690,40 €

12911000 – Potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a 3.355,97 €

12912000 - Avansi dani, plaćeno po ponudi ili ugovoru unaprijed 6.334,43 €

Konto 145 – Opcije i drugi financijski derivati / prodaja preko kartičarskih i financijskih kuća / institucija ( PBZ card, Erste card, Dekod, Zaba, OTP, RBA)

 121.732,30 €

Konto 165 – Potraživanja za administrativne pristojbe i prihode 1.579,94 €

16526490 – Prodaja notnih izdanja 139,94 €

16526500 – Fakturirana pretplata 1.440,00 €

Konto 166 – Ostala potraživanja 94.940,58 €

16611 – Utuženi kupci 1.116,50 €

16615 – Potraživanje za prihod od prodaje roba i usluga 92.836,94 € (najam VD i MD, tehničke usluge, plazme, sponzorstva, kreditne kartice, najam komunalnih i troškova poslovnog prostora, najam notnih izdanja i najam instrumenata)

16619 - Sporna potraživanja 987,14 € (potraživanja za koja je napravljen ispravak vrijednosti 50%, jer je od valute plaćanja prošao rok viši od 365 dana)

Konto 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja

16911 – Ispravak vrijednosti potraživanja 2.103,64 € (ispravak vrijednosti potraživanja radi se po zakonskim propisima za potraživanja za koja se kasni u plaćanju od 1-3 godine iznosu 50 %, a za koja se kasni u plaćanju iznad 3 godine u iznosu od 100 %), dok se ispravak vrijednosti za utužena potraživanja radi u 100 % iznosu.

Stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova na dan 30.06.2024.

Ukupna vrijednost spora Naziv tužitelja Predmet spora Godina kad je spor nastao

33.124,26 € Hrvatska radiotelevizija naknada štete 2020.

 ne može se procijeniti potencijalna obveza do kraja 2024. godine

 Dražen Siriščević utvrđivanje ništetnosti otkaza 2023.

ne može se procijeniti potencijalna obveza do kraja 2024. godine

24.820,74 € Dražen Siriščević isplata otpremnine 2023.

ne može se procijeniti potencijalna obveza do kraja 2024. godine

Bilješke izradila:

Voditeljica odjela financija i računovodstva Ravnatelj:

Elizabeta Dinter Nina Čalopek