

KONCERTNA DVORANA VATROSLAVA LISINSKOG
RKP 26065
RAZINA 21
OIB: 54493774760
Trg Stjepana Radića 4
Zagreb

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE
1. SIJEČNJA – 31. PROSINCA 2023.

Zagreb, 30. siječnja 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

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. 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 odnosu na prethodnu godinu

Konta razreda 6 i 7 – **Prihodi poslovanja** – indeks je 111,37 u odnosu na prethodnu godinu, a razlog tome odnosi se na povećanje vlastitih prihoda Dvorane ostvarenih u visini od **3.364.016,10 €** koje je Dvorana ostvarila od 1. siječnja 2023. godine do 31. prosinca 2023. godine. Od ukupnog iznosa prihoda poslovanja u visini od **6.319.744,32 €, 79.343,85 €** 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, božićnica) i programske djelatnosti.

Doznaka prihoda poslovanja Gradskog proračuna **2.876.384,37 €** čine prihodi Gradskog ureda za kulturu za troškove isplata plaća za djelatnike Dvorane, sredstva za naknade ostalih rashoda za zaposlene (regres, božićnica, jubilarina nagrada, dar djeci, rođenje djeteta, otpremnina, uskrsnica, smrtni slučaj, troškovi prehrane, isplata naknade 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, ostali nespomenuti rashodi poslovanja, školarine zaposlenika, zatezne kamate kao i sredstva za podmirenje programskih troškova za ciklus Lisinski subotom, Dan dvorane i MIC. U taj su iznos uključeni i zaostaci, odnosno sva dugovanja Grada prema dvorani Lisinski iz 2022. godine.

Dvorana je izdvojila 9,7 % (325.373,06 €) vlastitih prihoda za pokrivanje tekućeg i investicijskog održavanja i opremanja Ustanove.

Dvorana je uložila veliki trud za nabavu opreme u 2023. godini, međutim nije uspjela sve realizirati što je planirala. Razlog tome je planirana nabava komunikacijske opreme u iznosu od 230.000 € + PDV za koju se još uvijek čeka provedbu postupka nabave. Na dalje, Dvorana je planirala u financijskom planu i tapiciranje fotelja za što smo dobili od strane Gradskog

ureda za kulturu sredstva u iznosu od 100.000 € koja se nalaze u financijskom planu za 2024. godinu i koja će se utrošiti u navedenoj godini. Zato navedena nabava nije izvedena u 2023. godini. U tijeku je dobivanje suglasnosti.

Slijedi razrada značajnih povećanja ili smanjenja prihoda na četvrtoj i petoj razini poslovanja:

Konto 6413 – Prihodi od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju – indeks je 465,4 u odnosu na prošlu godinu, zbog većeg priljeva novčanih sredstava na Žiro račun.

Konto 6414 – Prihodi od financijske imovine – indeks je 8,6 u odnosu na prošlu godinu, a navedeno se odnosi zbog bolje naplate potraživanja.

Konto 65267 – Prihod od osiguranja, refundacije šteta – indeks je 299,8 u odnosu na prošlu godinu, a razlog tome je doznaka sredstava od strane osiguranja za štetu nastalu prilikom oluje koja je zadesila Grad Zagreb.

Konto 6631 – Prihod od tekućih donacija - u ovoj godini smo ostvarili prihod od tekućih donacija od strane MOL-a.

Konto 683 – Ostali prihod – u ovoj godini smo manje sudskih sporova naplatili u odnosu na prošlu godinu. Indeks je 17,4.

Konto 6711 - Prihodi iz nadležnog proračuna (Grada Zagreba) za financiranje rashoda poslovanja indeks je 108,9 u odnosu na prošlu godinu.

Konto 6712 – Prihodi iz nadležnog proračuna (Grada Zagreba) za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U prošloj godini smo dobili od strane Grada Zagreba za nabavu komunikacijske opreme, dok u ovoj godini nismo dobili sredstva za opremanje Ustanove.

Konto prihoda doznaka Guk-a	2022. g.	2023. g
6711+ 6712	2.734.522,11 €	2.876.384,37 €

Zaključak:

Ukupno povećanje prihoda poslovanja nastalo je najvećim dijelom zbog programske aktivnosti poslovanja Dvorane Lisinski.

RASHODI

Obrazloženje značajnih povećanja ili smanjenja rashoda u odnosu na prethodnu godinu

Konta razreda 3 i 4 – **Rashodi poslovanja** indeks je 117,32 u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi Dvorane realizirani su u visini od **6.062.455,04 €**, koje je Dvorana ostvarila od 1. siječnja 2023. godine do 31. prosinca 2023. godine. Od ukupnog iznosa rashoda poslovanja, **79.343,85 €** čine rashodi doznačenih prihoda poslovanja iz Državnog proračuna (Ministarstvo kulture RH), namijenjeno podmirivanju troškova isplata za plaće djelatnika MIC-a, ostalih rashoda za djelatnike MIC-a (regres, božićnica i programska djelatnost). Razlika rashoda poslovanja u visini od **5.983.111,19 €** odnosi na realizaciju doznačenih prihoda poslovanja Gradskog proračuna grada Zagreba u visini od **2.876.384,37 €** (za plaće, materijalne rashode, za programsku djelatnost) i na pokrivanje rashoda poslovanja vlastitim prihodima koji iznose **3.106.726,82 €** (za plaću u naravi, ostale rashode za zaposlene, materijalne rashode redovne djelatnosti, rashode za financiranje nabave nefinancijske imovine) te za pokrivanje rashoda programske djelatnosti Dvorane u visini od 2.339.881,28 €.

Zaključak:

Ukupno povećanje rashoda poslovanja nastalo je zbog povećanja isplate naknada za zaposlene, povećanih troškova materijalnih rashoda općenito te nabave nove nefinancijske imovine, te najvećim dijelom zbog programske aktivnosti.

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

Konto 31215 – Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj – indeks je 175,0, a odnosi se na smrtni slučaj djelatnika Dvorane kao i pomoć za smrtni slučaj Djelatnice Dvorane.

Konto 3225 - Sitni inventar i auto gume – indeks je 230,7, a odnosi se na nabavu opreme nabavne vrijednosti do 3.500,00 kn (mikrofoni, svjetiljke, metalni ormari, trakaste zavjese, stupići za ograđivanje, mobiteli, uredski stolci, brojač novčanica, perilica rublja, zvučnik i pojačalo, stolna vaga i sl.). Povećanje se odnosi na povećanje potreba i cijena navedene opreme.

Konto 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje objekta) – indeks je 222,1 u odnosu na prethodnu godinu. Uložilo se u tekuće i investicijsko održavanje Dvorane, a prema stvarnim potrebama.

Konto 3235 – Zakupnine i najamnine – indeks je 188,2 u odnosu na prošlu godinu a zbog povećanja cijena usluga i potreba za uslugama najma opreme. Tu pripada: (zakup poslovnog prostora Kneza Mislava, zakup poslovnog prostora Hrvatska matice iseljenika, najam fotokopirnih aparata, najam sustava za kontrolu ulaznica (očitanje ulaznica), najam pos

uređaja MONRI za prodaju ulaznica, najam Single pos uređaja za prodaju programskih knjižica), najam notnog materijala, najam informatičke opreme, najam rasvjetne opreme i sl).

Konto 3236 – Zdravstvene i veterinarske usluge – indeks je 269,2 u odnosu na prošlu godinu a zbog većeg broja obveznih sistematskih pregleda zaposlenih.

Konto 32372 – Ugovori o djelu – indeks je 401,2, u odnosu na prošlu godinu a odnosi se većinom na angažman vanjskog suradnika za potrebe nepopunjenog radnog mjesta vatrogasca, kao i plaćen drugi dohodak članu obitelji za troškove pogreba.

Konto 32377 – Usluge agencija, studentskog servisa – indeks je 145,7, u odnosu na prošlu godinu a odnosi se većinom na veće cijene satnice student servisa i troškova Zampa.

Konto 32361 – Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika – indeks je 643,2, u odnosu na prošlu godinu. Razlog tome je što je Dvorana po prvi puta omogućila sistematski pregled za zaposlenike Dvorane.

Konto 3291 – Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela (UV) - indeks je 235,1 u odnosu na prethodnu godinu. Održalo se više sjednica UV-a tijekom poslovne godine.

Konto 3292 – Premije osiguranja - indeks je 160,5, zbog povećanja cijene navedenih usluga.

Konto 3296 - Troškovi sudskih postupaka- indeks je 1.474,8 u odnosu na prošlu godinu. Navedeno se odnosi na riješeni i izgubljenog troška parničnog postupka (PERINIĆ SISTEMI)

Konto 3299 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – indeks je 236,3. Spomenuto povećanje odnosi se na slijedeće rashode (uređenje Dvorane sa cvijećem, vijenci za smrtne slučajeve, cvijeće za izvođače, knjiženje konačnog PDV-a, postotak pretporeza za tekuću godinu)

Konto 3433 - Zatezne kamate indeks je 2.585,0 u odnosu na prethodnu godinu, uslijed riješenog sudskog spora PERINIĆ SISTEMA.

Konto 3721 – Stipendije i školarine - indeks je 40,0 jer se školarina plaća na mjesečne rate prema ispostavljenom računu od strane Poslovnog veleučilišta.

Konto 3831 – Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama – indeks je 64,9 u odnosu na prošlu godinu, a razlog manjeg troška je povrat sredstava za neodržan koncert 22.12.2022. godine (ŽELJKO LUČIĆ). Povrat sredstava se vraćao i u 2023. godini.

Konto 4221 - Uredska oprema i namještaj – indeks je 242,2 u odnosu na prošlu godinu, a zbog povećanih potreba ulaganja u opremu (kupnja računala za djelatnike, kupnja laptopa, kupnja servera, kupnja uređaja za upravljanje računalnom mrežom, kupnja kuhinje).

Konto 4223 – Oprema za održavanje i zaštitu – indeks je 762,7 u odnosu na prošlu godinu, a razlog tome je kupovina novih klima uređaja, baterijskog usisivača, set alata za potrebe električara.

Konto 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – indeks je 172,0 , u odnosu na prošlu godinu, a razlog tome je kupnja 14 komada movinga, 8 komada reflektora, kupnja banera, kupnja digitalne miksete, kupnja rasvjetnog pulta, mix pulta Yamaha i dr.

Konto	2022. g.	2023. g.
31215 Naknade za bolest, Invalidnost i smrtni slučaj	796,34 €	1.393,60 €
3225 Sitni inventar	23.708,81 €	54.688,30 €
3232 Usluge tekućeg i inv. održavanja	51.663,91 €	114.732,84 €
3235 Zakupnine i najamnine	22.069,97 €	41.525,32 €
3236 Zdravstvene i veterinarske usluge	2.259,61 €	6.082,00 €
32372 Ugovori o djelu	4.074,61 €	16.346,83 €
32361 Obvezni zdravstveni pregledi zaposlenika	945,65 €	6.082,00 €
32377 Usluge agencije, student servisa	231.964,57 €	337.859,01 €
3291 Naknade za rad predstavnika i izvršnih tijela (UV)	881,87 €	2.073,46 €
3292 Premije osiguranja	25.075,98 €	40.258,29 €
3296 Troškovi sudskih postupaka	327,01 €	4.822,80 €
3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	2.718,43 €	6.424,06 €
3433 Zatezne kamate	1.798,91 €	46.502,49 €
3721 Stipendije i školarine	16.330,88 €	6.534,01 €
3831 Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	5.907,96 €	3.834,08 €
4221 Uredska oprema i namještaj	13.652,64 €	33.069,35 €
4223 Oprema za održavanje i zaštitu	1.538,46 €	11.733,98 €
4227 Uređaji i strojevi za ostale namjene	97.211,88 €	167.171,04 €

STANJE REZULTATA KDVL-A na dan 31. 12. 2023.

UKUPNO PRIHODI	6.319.744,32 €
UKUPNO RASHODI	6.062.455,04 €
VIŠAK POSLOVANJA 2023. g.	257.289,28 €

Predlaže se da se višak prihoda poslovanja za 2023. godinu utroši na kupnju komunikacijske opreme, koja će se kupiti u 2024. godini.

OBVEZNI ANALITIČKI PODACI

Stanje novčanih sredstava Žiro računa na početku izvještajnog razdoblja

Stanje novčanih sredstava na dan 1.1. 2023. godine na sva tri Žiro računa iznosilo je :

Konto GK	Broj računa kod Privredne, Zagrebačke i OTP banke	Iznos
11121100	HRPBZ IBAN € HR4023400091100216189	646,78 €
11121000	HRZABA IBAN € HR7223600001101215048	96.035,38 €
11121002	PAY PAL	283,51 €
11121200	HROTP BANKA IBAN € HR6924070001100087548	1.272.745,65 €
UKUPNO		1.369.711,32 €

Stanje novčanih sredstava na Žiro računu na kraju izvještajnog razdoblja indeks je 130,57 %.

Ukupno stanje novčanih sredstava na dan 31. 12. 2023. godine na sva tri Žiro računa Dvorane iznosi 1.788.467,88 €

Konto GK	Broj računa kod Privredne, Zagrebačke i OTP banke	Iznos
11121100	HRPBZ IBAN € HR4023400091100216189	4.600,62 €
11121000	HRZABA IBAN € HR7223600001101215048	31.217,66 €
11121002	PAY PAL	231,72 €
11121200	HROTP BANKA IBAN € HR6924070001100087548	1.752.417,88 €
UKUPNO		1.788.467,88 €

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Izveštaj se odnosi na razdoblje 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja	553.852,02 €
Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju	9.899.340,64 €
Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju	9.564.730,79 €
Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja	888.461,87 €
Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja	57.476,27 €
Stanje nedospjelih obveza	830.985,60 €

Slijedi objašnjenje:

Konto 231 - Obveze za zaposlene 166.234,94 € , odnose se na plaću za prosinac 2023. godine, jubilarne nagrade za zaposlene	
Konto 232 – Obveze za materijalne rashode	142.226,49 €
2321 – refundacija troškova zaposlenima (2024.g.)	-52,75 € (storno u
2322 – Rashodi za materijal i energiju	37.810,04 €
2323 - Rashodi za usluge 100.307,37 € (usluge telefona, pošte i prijevoza, 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 (upravno vijeće, reprezentacija)	4.161,83 €
Konto 234 – Obveze za financijske rashode	23.626,82 €
2343- Obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa	23.626,82 €
Konto 239 – Ostale tekuće obveze	556.373,62 €
2392 – Obveze za PDV	39.733,79 €
2395 – Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine 516.639,83 € / Obveze za naplaćene ulaznice vanjskih organizatora	
Konto 291 – Odgođeno plaćanje rashoda	
2911 – Obračunati rashodi kojima nije stigla faktura na dan 31. 12. 2023. godine 3.635,00 € (ukalkulirani troškovi režija za koje nisu pristigli računi) / zakonska obveza	

IZVJEŠTAJ O POTRAŽIVANJIMA

Ukupno potraživanja KDVL-a	175.886,10 €
Konto 123 - Potraživanja od zaposlenih , odnose se na Croatia zdravstveno osiguranje, HT i drugo	1.973,18 €
Konto 129 – Ostala potraživanja	7.859,86 €
12911000 – Potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a	4.511,48 €
12912000 - Avansi dani, plaćeno po ponudi ili ugovoru unaprijed	3.348,38 €
Konto 145 – Opcije i drugi financijski derivati / prodaja preko kartičarskih i financijskih kuća / institucija	93.730,45 €
14511000 - PBZ Card – Nexi Croatia	2.090,18 €
14511100 – Diners – Erste card club	1.323,52 €
14511200 - Dekod – kreditne kartice	88.460,84 €
14511400 – Zaba – MC	623,98 €
14511500 – A007 – Abrakadabra prodaja	597,25 €
14511600 – Eventim prodaja	584,41 €
14512000 – RBA kreditne kartice	50,27 €
Konto 165 – Potraživanja za administrativne pristojbe i prihode	
16526490 – Prodaja notnih izdanja	303,77 €
Konto 166 – Ostala potraživanja	97.030,44 €
16611 – Utuženi kupci	24.024,46 €

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

72.018,84 €

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

Konto 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja

25.011,60 €

16911 – Ispravak vrijednosti potraživanja (ispravak vrijednosti potraživanja radi se po zakonskim propisima za potraživanja za koja se kasni u plaćanju od 1-3 godine u 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.

U prilogu ovih bilješki nalaze se izvještaji Odvjetničkih ureda koji zastupaju Koncertnu Dvoranu Vatroslava Lisinskog u sudskim sporovima s objašnjenjima.

Bilješke izradila:

Voditeljica odjela financija i računovodstva
Elizabeta Dinter

Elizabeta Dinter

Ravnatelj:
Nina Čalopek

Nina Čalopek

KONCERTNA DVORANA
VATROSLAVA LISINSKOG
ZAGREB, Trg S. Radica 4

8