

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
za razdoblje: 1. siječnja 2021. – 31. prosinca 2021.

BILJEŠKA br. 1/2021 uz obrazac PR-RAS

AOP 632-639 - REZULTAT

UKUPNI PRIHODI POSLOVANJA	26.100.873,08
UKUPNI RASHODI POSLOVANJA	26.008.805,57

VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	92.067,51
PRENESENI MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA iz 2020. god.	-1.458.692,10
REZULTAT OTPISA POTRAŽIVANJA I OBVEZA IZ RANIJIH GODINA	-12.623,40

MANJAK PRIHODA POSLOVANJA 31.12.2021.	-1.379.247,99
--	----------------------

UKUPNI PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	0,00
UKUPNI RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU	124.007,05

MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	-124.007,05
PRENESENI MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA iz 2020. god.	-449.557,09

MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE 31.12.2021.	-573.564,14
--	--------------------

UKUPNI MANJAK PRIHODA ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	-1.952.812,13
---	----------------------

Sukladno Financijskom planu i ugovorima o financiranju za 2021. godinu, do 31. prosinca 2021. godine iz proračuna Grada Zagreba nisu u cijelosti uplaćena sredstva kako slijedi:

NEREALIZIRANI PRIHODI IZ GRADSKOG PRORAČUNA za 2021.	BR. ZAHTJEVA	IZNOS
Program ZKM-a za 11,12/2021.	79	166.655,00
Program ZPC-a za 11,12/2021.	80	76.645,00
Refundacija materijalnih rashoda za 10,11/2021.	84, 100	180.432,06
Troškovi Optima telefonske mreže 05,06,07/2021.	83	43.083,97
Refundacije premije osiguranja 09,10,11/2021.	69, 97, 98	22.090,92
Refundacija plaće za 12/2021. i razlika plaće za 11/2021.	99, 101	1.636.935,19
Refundacija regresa za 12/2021.	95	1.250,00
Jubilarnе nagrade i pomoći zaposlenicima za 11,12/2021.	76, 86, 91	22.117,00
Dar u naravi zaposlenicima za 09,10/2021.	77, 87	3.285,84
Naknade kazališnom vijeću za 07,10,11,12/2021.	46, 81, 89, 92	6.780,56
UKUPNO		2.159.275,54

Navedeno rezultira projiciranim **viškom** prihoda od **206.463,41 kn** unatoč ekonomskim posljedicama pandemije COVID-19 koje i u ovom obračunskom razdoblju značajno utječu na realizaciju programskih aktivnosti ZKM-a i ostvarenje vlastitog prihoda i primitaka.

AOP 632 – UKUPNI PRIHODI

Ekon. klasifik.	STRUKTURA PRIHODA:	31.12.2020.	31.12.2021.	index
632	Pomoći od međunarodnih org., tijela i inst. EU	258.281,48		--
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	7.704,60		--
636	Pomoći iz nenadležnog proračuna	177.825,00	230.200,00	1,29
641	Prihodi od financijske imovine	398,73	103,18	0,26
642	Prihodi od prodaje kratkot. imovine	10,00	11.998,00	--
652	Prihodi po posebnim propisima	1.940.937,86	2.440.800,10	1,26
661	Prihodi od pružanja usluga i prodaje proizvoda	278.722,61	247.799,86	0,89
663	Prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba	5.000,00	67.500,00	13,50
671	Prihodi iz nadležnog proračuna	23.766.281,79	23.102.471,94	0,97
722	Prihodi od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine	2,00		--
SVEUKUPNI PRIHODI		26.435.164,07	26.100.873,08	0,99

AOP 064 – POMOĆI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ PRORAČUNA KOJI IM NIJE NADLEŽAN (6361)

Ministarstvo kulture sufinanciralo je planiranu i realiziranu međunarodnu kulturnu suradnju za 2021. godinu te razliku za nerealizirana gostovanja iz 2019. i 2020. godine koja su prolongirana zbog epidemioloških mjera ograničenja kretanja, a za koja su značajna sredstva uplaćena još u 2019. godini. Realizacija prihoda od Ministarstva kulture za međunarodna gostovanja u 2021. prikazuje novčani tijek koji obuhvaća programske aktivnosti kroz višegodišnje razdoblje.

AOP 091 – PRIHODI OD PRODAJE KRATKOTRAJNE NEFINANCIJSKE IMOVINE (6425)

Temeljem Odluke o donaciji agregata zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarne nepogode – potresa u Gradu Petrinji i okolici osobama koje su pretrpjele štetu te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nabavljena 2 agregata evidentirana su kao povećanje, uz 100%-tni ispravak vrijednosti sitnog inventara u upotrebi / prihod od prodaje kratkotrajne nefinancijske imovine te rashod za kapitalne donacije građanima i kućanstvima za nabavu opreme.

AOP 112 – PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA – OSTALI NESPOMENUTI PRIHODI (6526)

Ograničavajuće epidemiološke mjere i ove su godine utjecale na smanjenje prihoda od prodaje ulaznica, plakata i programskih knjižica od -14,77% u odnosu na 2020. godinu. Utjecaj pandemije COVID-19 odražava se naročito kroz smanjenje organizirane prodaje ulaznica zbog čestih promjena i prilagođavanja programa. U razdoblju koje prethodi pandemiji prosječno realizirani prihod od prodaje ulaznica bio je 123,66% veći od prihoda ostvarenog u 2021. godini.

Prihodi od gostovanja pokazuju trend rasta i u 2021. su ostvarili povećanje od 91,57% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a realizacije gostovanja prolongiranih iz 2020 u 2021. godinu je zbog manjeg broja izvođenja predstava u ZKM-u također utjecala na smanjenje prihoda od prodaje ulaznica. Članarine Učilišta ZKM-a su također realizirane u povećanom iznosu od 30,75% u odnosu na 2020. godinu. U 2021. godini uspješno je realiziran Zahtjev za refundaciju štete od potresa na građevinama za lokacije Teslina 7 i Preradovićeve 16.

AOP 121 – PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE (6614)

ZKM je ostvario prihod od prodaje dijela scenografije, crvene cerade korištene u predstavi „Živjet ćemo bolje“, redateljice Senke Bulić iz sezone 2015/16. godine.

AOP 122 – PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA (6615)

U 2021. godini je izostao sponzorski prihod od oglašavanja u promotivnim materijalima, a prihod od korištenja usluga rada hostesa na koprodukcijskim izvedbama je značajno smanjen, što je rezultiralo ukupnim smanjenjem prihoda od pruženih usluga u odnosu na 2020. godinu.

AOP 124 – TEKUĆE DONACIJE (6631)

Povećanje tekućih donacija odnosi se na financijsku potporu ZKM-ovih programskih aktivnosti od strane Turističke zajednice Grada Zagreba kroz višegodišnju suradnju u realizaciji projekta „Croatian Theatre Subtitled“ te ovogodišnje manifestacije „Glazbeni atrij u ZKM-u“ u okviru programa Advent Zagreb, s ciljem povećanja kulturne ponude Grada Zagreba. Financijska potpora će u cijelosti biti realizirana početkom 2022 godine.

AOP 125 – KAPITALNE DONACIJE (6632)

Temeljem Odluke o donaciji IT opreme od trgovačkog društva u 2021. godini su ZKM-u donirana 5 stolna računala i 2 prijenosna računala.

AOP 130 – PRIHODI IZ NADLEŽNOG PRORAČUNA ZA FINANCIRANJE RASHODA POSLOVANJA (6711)

Nadležni proračun Grada Zagreba je tijekom izvještajnog razdoblja, osim za 2021. uplatio i sredstva za financiranje rashoda poslovanja za 2020. godinu koja nisu bila u cijelosti doznačena u iznosu 8,49% od sveukupno doznačenih sredstava iz gradskog proračuna u 2021. godini.

AOP 633 – UKUPNI RASHODI

Ekonom. klasifik.	STRUKTURA RASHODA:	31.12.2020.	31.12.2021.	Index
31	Rashodi za zaposlene	20.455.942,51	20.497.674,97	1,00
32	Materijalni rashodi	5.469.121,72	5.455.363,24	1,00
321	Naknade troškova zaposlenima	672.082,93	829.972,48	1,23
322	Rashodi za materijal i energiju	1.037.731,76	1.191.104,13	1,15
323	Rashodi za usluge	3.199.842,68	3.003.832,97	0,94
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	72.054,59	90.392,25	1,25
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	487.409,76	340.061,41	0,70
34	Financijski rashodi	20.530,83	24.519,36	1,19
37	Stipendije i školarine	19.250,00	19.250,00	1,00
38	Tekuće donacije u novcu	6.217,50	11.998,00	1,93
41,42	Nabava dugotrajne nefinancijske imovine	341.067,21	124.007,05	0,36
SVEUKUPNI RASHODI		26.312.129,77	26.132.812,62	0,99

AOP 150 – PLAĆE U NARAVI (3112)

Troškovi plaće u naravi odnose se na ostvarivanje članskih pogodnosti „HAK Preporučuje“ voditelja scenske tehnike kao oblik suradnje s HAK-om kroz promidžbu korisnicima sustava i ostvarivanje popusta prilikom kupovanja ulaznica u sezoni 2021/22.

AOP 160 – SLUŽBENA PUTOVANJA (3211)

Povećana dinamika gostovanja ZKM-ovih predstava u 2021. naročito se odražava kroz troškove dnevnica, smještaja i prijevoza na službenom putu zaposlenika kod inozemnih gostovanja te rezultira značajnom razlikom u odnosu na isto obračunsko razdoblje prethodne godine, obilježene epidemiološkim mjerama ograničenja kretanja.

AOP 163 – OSTALE NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIMA (3214)

Izmjenom i dopunom Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov. 128/18) reklasifikacija troškova vode za piće te toplih i hladnih napitaka u naknade zaposlenicima za vrijeme radnog vremena, prethodno iskazivanih kao troškovi redovnog poslovanja, rezultirala je rashodima ove pozicije, koji su povećani u odnosu na 2020. godinu zbog tada smanjenog prisustva zaposlenika radi provođenja epidemioloških mjera i posljedica potresa koji je zadesio Grad Zagreb.

AOP 169 – SITNI INVENTAR I AUTO GUME (3225)

Troškovi sitnog inventara povećani su zbog nabave 2 agregata namijenjena osobama koje su pretrpjele štetu uništenja i oštećenja imovine zbog elementarne nepogode – potresa u Gradu Petrinji i okolici.

AOP 171 – SLUŽBENA RADNA I ZAŠTITNA ODJEĆA I OBUĆA (3227)

U 2021. godini zamijenjena je dotrajala radna odjeća i obuća za potrebe službe scenske tehnike i održavanja, što je evidentirano kao značajno povećanje u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje.

AOP 173 – USLUGE TELEFONA, POŠTE I PRIJEVOZA (3231)

Troškovi korištenja nepokretne telefonske mreže za koju je u 2021. godini isteklo razdoblje ugovorene javne nabave nerealno su povećani temeljem jednostrane odluke operatera i primjenom netransparentnog cjenika, što ZKM nije uspio osporiti i zaključno morao prihvatiti obvezu podmirenja.

AOP 175 – USLUGE PROMIDŽBE I INFORMIRANJA (3233)

Smanjenje troškova promidžbe rezultat je česte promjene i prilagođavanja programskih aktivnosti zbog bolesti i provođenja epidemioloških mjera tijekom 2021. godine.

AOP 177 – ZAKUPNINE I NAJAMNINE (3235)

Uobičajena dinamika korištenja prostora za potrebe odvijanja nastave Učilišta ZKM-a rezultirala je povećanjem troškova u odnosu na 2020. godinu.

AOP 182 – NAKNADE TROŠKOVA OSOBAMA IZVAN RADNOG ODNOSA (324)

Koprodukcija ZKM-a i Beogradskog dramskog pozorišta za vrijeme postavljanja predstave „Kamen“ autora Mariusa von Mayenburga i redatelja Patrika Lazića rezultirala je troškovima smještaja autorskog tima i glumaca, što je razlog povećanja u odnosu na 2020. godinu.

AOP 186– REPREZENTACIJA (3293)

Dinamika realizacije premijernog programa u 2021. i realizacija prolongiranih premijernih naslova koji se nisu mogli dovršiti u 2020. zbog bolesti i epidemioloških mjera razlog je povećanja troškova reprezentacije u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 208 – ZATEZNE KAMATE (3433)

Značajni troškovi zateznih kamata u 2021. godini nastali su zbog kašnjenja u plaćanju režijskih troškova za koje su iz gradskog proračuna sredstva doznačavana usporenom dinamikom, odnosno nisu uopće doznačena do 31.12.2021.

AOP 288 – MANJAK PRIHODA POSLOVANJA - PRENESENI (92221)

Razlika u iznosu evidentiranog manjka prihoda iz 2020. za prijenos u 2021. godinu sastoji se od sljedećih knjigovodstvenih korekcija:

AOP	Opis	Iznos
285 - KOLONA 4	VIŠAK PRIHODA 01.01.-31.12.2020.	464.099,51
288 - KOLONA 4	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA - PRENESENI U 2020.	-1.922.791,61
	REZULTAT POSLOVANJA 31.12.2020.	-1.458.692,10
	OTPIS NENAPLATIVIH POTRAŽIVANJA U 2021. U KORIST REZULTATA	-17.210,90
	OTPIS ZASTARJELIH OBVEZA U 2021. NA TERET REZULTATA	4.587,50
288 - KOLONA 5	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA - PRENESENI U 2021.	-1.471.315,50
285 - KOLONA 5	VIŠAK PRIHODA 01.01.-31.12.2021.	92.067,51
	KOREKCIJA REZULTATA 2021. ZA KAPITALNE DONACIJE	-10.500,00
	KOREKCIJA REZUL. ZA PRIH. IZ PRORAČ. - NABAVA DUG. NEF. IMOV. 2021.	-41.745,38
	UKUPNO REZULTAT POSLOVANJA 31.12.2021.	-1.431.493,37

BILJEŠKA br. 2/2021 uz obrazac BILANCA

AOP 002 + 063 - IMOVINA

AOP 002 - NEFINANCIJSKA IMOVINA

U 2021. godini provedena je inventura dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine te sitnog inventara kojom su utvrđene razlike stvarnog stanja, popisnih lista i knjigovodstvene evidencije koje su se pojavljivale u godišnjim inventurnim popisima, ali se nisu na odgovarajući način evidentirale. Ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine smanjena je temeljem Prijedloga o otpisu inventurnog popisa i Odluke ravnateljice, a sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine ispravljena je provođenjem godišnjeg ispravka vrijednosti uz primjenu propisanih stopa za proračunske korisnike (Nar. nov. br. 124/15 do 126/19). Nabavljeni sitni inventar se ne skladišti i otpisuje se 100% pri stavljanju u uporabu.

AOP 081 - OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja sastoje se od:

- nedospjelog potraživanja od HZZO-a za refundaciju bolovanja	33.336,34
- potraživanja za predujam nerealiziranih usluga idućeg razdoblja	32.672,01
UKUPNO	66.008,35

AOP 141 - POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE POSLOVANJA

Potraživanja se sastoje od:

- nedospjelih potraživanja za ulaznice, režijske troškove i rad hostesa	16.783,73
- nedospjelih potraživanja za članarine Učilišta	150.048,42
- dospjelih potraživanja za članarine Učilišta	25.495,60
- dospjelih utuženih potraživanja za zakupninu	549.791,77
- ispravka vrijednosti utuženog potraživanja u iznosu od 100%	<u>- 549.791,77</u>
UKUPNO	192.327,75

AOP 170 + 231 - OBVEZE I VLASTITI IZVORI

AOP 170 - OBVEZE

Obveze se sastoje od:

- nedospjelih obveza za zaposlene	1.709.566,01
- nedospjelih obveza za materijalne rashode	495.085,57
- dospjelih obveza za materijalne rashode	198.600,20
- nedospjelih obveza za drugi dohodak	70.775,82
- dospjelih obveza za drugi dohodak	1.052,50
- nedospjelih obveza za nakn. nezapošljiv. osoba s invaliditetom	16.550,00
- dospjelih obveza za nakn. nezapošljiv. osoba s invaliditetom	3.400,00
- nedospjelih obveza za financijske rashode	1.647,03
- nedospjelih obveza za isplatu stipendije	1.750,00
- nedospjelih obveza za predujmove	16.760,00
- dospjelih obveza za nabavu dugotrajne nefin. imovine	25.500,00
- obračunatih rashoda koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje	694,71
- naplaćenih prihoda budućih razdoblja	27.666,25
- odgođenog priznavanja prihoda od tečajnih razlika	<u>5.521,01</u>
UKUPNO	2.574.569,10

AOP 244 - MANJAK PRIHODA

AOP 245 - MANJAK PRIHODA POSLOVANJA /

AOP 246 - MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE

Zbog nedoznačenih sredstava iz proračuna Grada Zagreba do 31. prosinca 2021. godine u iznosu od 2.159.275,54 kn koja su, sukladno Financijskom planu i ugovorima o financiranju Programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba za 2021. godinu planirana za financiranje poslovnih aktivnosti u 2021. godini i za koja su odobreni zahtjevi za refundaciju, predani putem web riznice, iskazan je manjak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine za pokriće u idućem obračunskom razdoblju u ukupnom iznosu od 1.952.812,13 kn.

AOP 253 + 254 - IZVANBILANČNI ZAPISI

U izvanbilančnim evidencijama iskazane su potencijalne obveze po sudskim sporovima koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina ZKM-a. Mogući rizik u slučaju gubitka ili nadoknade imovinske štete u slučaju uspjeha sudskih procesa koji datiraju iz prethodnih razdoblja pojedinačno je iskazan u Obveznim Bilješkama uz Bilancu: Tablica 3, sukladno Izvješću angažiranog odvjetničkog ureda na dan 31. prosinca 2021. godine.

BILJEŠKA br. 3/2021 uz Obvezne Bilješke uz Bilancu - TABLICA 1, 2, 3

Zagrebačko kazalište mladih u Obveznim Bilješkama uz Bilancu ima iskazane sljedeće podatke:

1. Tablica 1- Pregled zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala:
 - nema iskazanih podataka
2. Tablici 2 - Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana jamstva, kreditna pisma, hipoteke i sl.):
 - nema iskazanih podataka
3. Tablica 3 - Popis sudskih sporova u tijeku:
 - podaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.908.852,10 kn

BILJEŠKA br. 4/2021 uz obrazac P-VRIO

Temeljem prijedloga inventurne komisije za otpis, provedene su sljedeće promjene u obujmu imovine i obveza:

REKAPITULACIJA - OTPIS NEPROIZVEDENE I PROZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE I SITNOG INVENTARA

AOP 019	naziv	nab_ vrijed	isp_ vrijed	knj_ vrijed
1.	Dugotrajna nefinancijska imovina	16.694,37	13.240,92	3.453,45
2.	Sitni inventar	15.747,47	15.747,47	0,00
		32.441,84	28.988,39	3.453,45

OTPIS NENAPLATIVH ZASTARJELIH POTRAŽIVANJA 31.12.2021. u korist rezultata

AOP 032	opis	iznos potraživanja	ispravak vrijednosti	sadašnja vrijednost
1.	Početno stanje - 13.01.2000. akontacija za sl. put prema PN-03/00	7.169,52	0,00	7.169,52
2.	Početno stanje - IZV-110/16 predujam za robu dobavljaču	10.041,38	0,00	10.041,38
3.	Početno stanje - IR-193/19 sufinanci. koprodukc. putnih troškova	4.220,66	0,00	4.220,66
4.	Početno stanje - članarina Učilišta šk. godine 2014/15.	7.800,00	0,00	7.800,00
		29.231,56	0,00	29.231,56

OTPIS ZASTARJELIH OBVEZA 31.12.2021. na teret rezultata

AOP 041	opis	ispravak vrijednosti	iznos obveze	sadašnja vrijednost
1.	Početno stanje - TEM-758/14 planirani SC troškovi za 06/2014.		587,50	587,50
2.	Početno stanje - UR-1772/13 sponzorska usl. oglašavanja		220,00	220,00
3.	Početno stanje - IR-34/19 otkup ulaznica za nagradnu igru		3.780,00	3.780,00
		0,00	4.587,50	4.587,50

U Zagrebu, 31. siječnja 2022.

Snježana Abramović Milković
ravnateljica