GRADSKO KAZALIŠTE MLADIH

##### Trg Republike 1

##### 21000 SPLIT

MB 3118487

OIB 15177482366

Split, 30.01.2023.

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2022. GODINE**

Financijski izvještaji Gradskog kazališta mladih Split za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2022. god. sastavljeni su prema odredbama novog Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (“Narodne novine” broj 37/22), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (“Narodne novine broj 124/14,115/15,87/16,3/18 i 108/20) te Okružnici o predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLPS za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2022. god., a koju je uputilo Ministarstvo financija Republike Hrvatske.

Člankom 19. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani su obveza sastavljanja i sadržaj Bilješki. Za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2022. to su Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu, Izvještaj o obvezama te Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

Gradsko kazalište mladih Split obavlja kazališnu djelatnost, određenu Zakonom o kazalištima i Statutom, te je poslovanje Kazališta rezultat obavljanja takve djelatnosti. U manjem dijelu ukupnog poslovanja Kazalište se bavi i gospodarskom djelatnosti i to na način da povremeno daje u najam slobodne dijelove svog prostora uz naknadu koja služi dalje u obavljanju osnovne djelatnosti. S tog naslova Kazalište je ostvarilo u 2022. godini 3,1% ukupnih prihoda i nije u sustavu PDV-a.

**1. FINANCIJSKI REZULTAT**

|  |  |
| --- | --- |
| REZULTAT POSLOVANJA | Iznos u kunama |
| UKUPAN PRIHOD | 4.309.885,08 |
| UKUPAN RASHOD | 4.096.460,24 |
| **VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA 31.12.2022.** | **213.424,84** |
| PRENESENI MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA 2021. GOD. | **86.660,30** |
| VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU | **126.764,54** |

**2. STRUKTURA PRIHODA I RASHODA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **P R I H O D I** | Iznos u kunama | Udio (%) |
| Prihodi iz prorač.Grada Splita  -Plaće i ostali rashodi za zaposlene  -Naknade za prijevoz na posao  -Prihodi za programe i materijalne troškove  - Kazališno vijeće  - Prihodi koji se odnose na materijalne troškove 2021. god. | 2.918.139,12  77.904,00  317.753,90  18.419,55  51.229,88 | **67,71**  **1,81**  **7,37**  **0,42**  **1,19** |
| UKUPNO GRAD SPLIT | **3.383.446,45** | **78,50** |
| Pomoći iz državnog proračuna -  Ministarstvo kulture | 44.000,00 | 1.02 |
| UKUPNO OSTALI PRORAČUNI | **44.000,00** | **1,02** |
| - Namjenski prihodi (ulaznice, članarine, gostovanja sa predstavama) | 723.703,05 | 16,80 |
| - Vlastiti prihodi (prihod od najmova) | 133.735,00 | 3,10 |
| - Prihodi od financijske imovine (kamate) | 0,58 |  |
| -Tekuće donacije | 25.000,00 | 0,58 |
| UKUPNO OSTALI PRIHODI | **882.438,63** | **20,48** |
| **UKUPNO PRIHODI** | **4.309.885,08** | **100,00** |
| **RASHODI** |  |  |
| Plaće i ostali rashodi za zaposlene | 2.905.882,06 | 70,94 |
| Materijalni troškovi i energija | 401.862,44 | 9,81 |
| Rashodi za vanjske suradnike | 528.470,58 | 12,9 |
| Rashodi za usluge | 203.560,95 | 4,97 |
| Financijski rashodi | 10.274,11 | 0,25 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 46.410,10 | 1,13 |
| **UKUPNO RASHODI** | **4.096.460,24** | **100,00** |

**3.** Gradsko kazalište mladih Split je tijekom ovog obračunskog razdoblja imalo 23 zaposlena

radnika.

**Obrazloženje financijskog rezultata**

U promatranom periodu od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. god. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 213.424,84 kn (PR-RAS X005).

U cijelosti je pokriven preneseni manjak prihoda koji je iznosio 86.660,30 kn (PR-RAS 9222-92221), iz čega proizlazi da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 126.764,54 kn (PR-RAS X006).

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

PR-RAS ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2022. GOD.

# UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (ŠIFRA: X678)

Ukupno ostvareni prihodi 1-12/2021 3.749.011,00 kn

Ukupno ostvareni prihodi 1-12/2022 4.309.885,08 kn

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| R. br. | Račun | Opis stavke | Šifra | 2021. | 2022. | Indeks |
| 1. | 636 | Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 636 | 40.000,00 | 44.000,00 | 110,0 |
| 2. | 641 | Prihodi od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) | 641 | 3,00 | 0,58 | 19,3 |
| 3. | 652 | Prihodi po posebnim propisima- ulaznice, dramska studija, gostovanja s predstavama | 652 | 248.965,00 | 723.703,05 | 290,7 |
| 4. | 661 | Prihodi od pruženih usluga(korištenje prostora) | 661 | 59.620,00 | 133.735,00 | 224,3 |
| 5. | 663 | Donacije od pravnih osoba | 663 | 40.000,00 | 25.000,00 | 62,5 |
| 6. | 671 | Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 671 | 3.360.423,00 | 3.383.446,45 | 100,7 |
|  |  | UKUPNO | X678 | 3.749.011,00 | 4.309.885,08 | 115,0 |

Ostvareni prihodi evidentirani su prema novčanom načelu i veći su za 15% u odnosu na prethodnu godinu.

**636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**

# Prihodi iz nenadležnog proračuna odnosno iz sredstava Ministarstva kulture rezultat su ocjene apliciranih programa na Natječaj za predlaganje programa kulturnog razvitka RH za 2022. od strane Povjerenstva za dodjelu sredstava.

# Ovi prihodi veći su su za 10% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine odnosno za 4.000,00 kn, jer je pored pripreme premijera i gostovanja s repertoarnim predstavama u zemlji, odobreno i financiranje programa međunarodne kulturne suradnje: Gostovanje predstava u Njemačkoj (Hamburg/Berlin).

Prihodi iz nenadležnog proračuna čine 1,02% ukupno ostvarenog prihoda.

**652 Prihodi po posebnim propisima- ulaznice, dramska studija, gostovanja s predstavama**

Ostvareni prihodi po posebnim propisima, odnosno prihodi od prodaje ulaznica, članarina dramskih studija i gostovanja sa predstavama, veći su za čak 190,7% u odnosu na 2021. godinu.

Osnovni razlog za ovakve pokazatelje jest ublažavanje epidemioloških mjera, time i povećanje umjetničke produkcije.

Ovi prihodi čine 16,8% ukupnih prihoda izvještajnog razdoblja.

**661 Prihodi od pruženih usluga**

Prihode od pruženih usluga Kazalište ostvaruje iznajmljivanjem prostora u vrijeme kada isti nisu angažirani za osnovnu djelatnost.

Ublažavanje pandemijskih mjera rezultiralo je i porastom prihoda po ovom osnovu i to za 124,3% u odnosu na isto prošlogodišnje razdoblje.

Vlastiti prihodi od najmova sudjeluju sa 3,1% u ukupno ostvarenim prihodima.

**663 Donacije**

Novčana donacija OTP banke kao potpora realizaciji kazališnog programa iznosila je 25.000,00 kn.

U ukupnim prihodima 2022. god. sudjeluje sa 0,58%.

**671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja**

Prihodi iz gradskog proračuna kao nadležnog proračuna, čine 78,50% ukupnih prihoda i veći su za 0,7%

U odnosu na prethodnu godinu.

**UKUPNI RASHODI I IZDACI (ŠIFRA: Y345)**

Ukupno ostvareni rashodi 1-12/2021 3.642.609,00 kn

Ukupno ostvareni rashodi 1-12/2022 4.096.460,24 kn

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| R. br. | Račun | Opis stavke | Šifra | 2021. | 2022. | Indeks |
| 1. | 311 | Bruto plaće | 311 | 2.189.408,00 | 3.362.114,05 | 107,9 |
| 2. | 312 | Ostali rashodi za zaposlene | 312 | 235.485,00 | 142.856,82 | 60,7 |
| 3. | 313 | Doprinosi na plaće | 313 | 361.235,00 | 389.748,67 | 107,9 |
| 4. | 321 | Naknade troškova zaposlenima | 321 | 111.682,00 | 192.714,61 | 172,6 |
| 5. | 322 | Rashodi za materijal i energiju | 322 | 104.522,00 | 160.489,04 | 153,5 |
| 6. | 323 | Rashodi za usluge | 323 | 570.423,00 | 732.031,53 | 128,3 |
| 7. | 329 | Ostali rashodi poslovanja | 329 | 48.827,00 | 59.821,31 | 122,5 |
| 8. | 343 | Financijski rashodi | 343 | 6.208,00 | 10.274,11 | 165,5 |
| 9. | 412 | Nematerijalna imovina | 412 | - | 2.200,00 | - |
| 10. | 422 | Postrojenja i oprema | 422 | 14.819,00 | 44.210,10 | 298,3 |
|  |  | UKUPNO | Y345 | 3.642.609,00 | 4.096.460,24 | 112,5 |

Realizirani rashodi evidentirani su prema načelu nastanka događaja i veći su za 12,5% u odnosu na prethodnu godinu.

# 311 Brutto plaće

U izvještajnom razdoblju isplaćeno je 7,9% više brutto plaća u odnosu na prošlu godinu iz razloga povećanja osnovice za obračun plaća od 01.01.2022., sa 5.052,00 kn na 5.133,00 kn temeljem Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada Splita.

**321 Naknade troškova zaposlenima**

Naknade troškova zaposlenima veće su za 72,6% iz razloga povećanja rashoda za službena putovanja.

U prethodnoj godini bili su manji zbog pandemijskih mjera.

**322, 323 Rashodi za materijal, energiju i usluge**

Porast rashoda za materijal, energiju i usluge proizlazi iz povećanja umjetničke produkcije i intenziviranja radnih procesa, tako da su troškovi materijala i energije (322) veći za 53,5% o odnosu na 2021. godinu, dok su troškovi usluga veći za 28,3%.

Kod ostalih usluga bilježimo povećanje od 274,9% najvećim dijelom zbog realiziranih troškova gostujućih predstava drugih kazališta u Gradskom kazalištu mladih (HNK Šibenik, Kazalište Marina Držića) i troškova koprodukcije.

**329 Ostali rashodi poslovanja**

Povećanje ostalih rashoda od 22,5% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje prozlazi iz većih izdvajanja za reprezentaciju u uvjetima ublaženih pandemijskih mjera.

**343 Financijski rashodi**

Financijski rashodi bilježe porast od 65,5 % u odnosu na 2021. godinu. Naime, veći promet novca na transakcijskom računu povećao je i trošak usluga platnog prometa.

**421, 422 Nematerijalna imovina i oprema**

Rashodi za opremu veći su za 213,2% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje zbog nabavke računalne opreme u iznosu od 13.659,00 kn, novog klima uređaja u iznosu od 8.700,00, tonske opreme (audio mixer) u iznosu od 14.166,00 kn i komode za potrebe predstave u vrijednosti od 3.149,10 kn.

Program za novo računalo nabavljen je u vrijednosti od 2.200,00 kn (šifra 421).

FINANCIJSKI REZULTAT 2022. GODINE PO IZVORIMA FINANCIRANJA

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Izvori financiranja | OPĆI PRIHODI I PRIMICI  -GRADSKI PRORAČUN- | TEKUĆA I  KAPITAL.POMOĆ  PRORAČ.KORIS.  IZ PRORAČUNA  KOJI IM NIJE  NADLEŽAN  MINSTAR.KULT. | PRIHOD OD ULAZN.  I  OSTALI PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE | VLASTITI  PRIHODI  (NAJAM PROSTORA) | PRIH.OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | TEKUĆE DONACIJE | UKUPNO 2022. |
| Oznake računskog plana | 111 | 531 | 431 | 311 |  | 611 |  |
| 6 | 3.383.446,45 | 44.000,00 | 723.703,63 | 133.735,00 |  | 25.000,00 | 4.309.885,08 |
| 3 | 3.354.176,71 | 44.000,00 | 501.838,43 | 125.035,00 |  | 25.000,00 | 4.050.050,14 |
| **Višak/manjak**  **od redovnog poslovanja** | +29.269,74 | - | +221.865,20 | +8.700,00 |  | - | **+259.834.94** |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | - | - | 37.710,10 | 8.700,00 |  | **-** | 46.410,10 |
| **Višak/manjak od nefinancijske imovine** | - | - | -37.710,10 | -8.700,00 |  | **-** | **-46.410,10** |
| **Ukupni rezultat po izvorima financiranja** | +29.269,74 | - | +184.155,10 | - |  | - | **+213.424,84** |
| **MANJAK PRIHODA PRENESEN IZ 2021.** | | | | | | | **86.660,30** |
| **VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU** | | | | | | | **126.764,54** |

OBRAZLOŽENJE:

Iskazani “višak” prihoda iz gradskog proračuna je nastao zbog primjene modificiranog načela knjiženja u proračunskom računovodstvu odnosno zbog knjiženja prihoda u trenutku kada su mjerljivi i raspoloživi, a rashoda u trenutku nastanka.

Prihodi iz državnog proračuna sadrže tekuće pomoći Ministarstva kulture u iznosu od 44.000,00 kn i to za gostovanja sa repertoarnim predstavama u zemlji i inozemstvu i za pripremu premijernih predstava te su u tu svrhu i potrošeni u cijelosti.

Ostvareni prihodi od ulaznica, dramskih studija i gostovanja sa predstavama iznose 723.703,63 kn.

Od navedenih namjenskih prihoda potrošeno je 501.838,43 kn na materijalne i programske troškove, a za nefinancijsku imovinu 37.710,10 kn te je ostvaren višak u iznosu od 184.155,10 kn na raspolaganju za pokriće manjka prihoda u sljedećem razdoblju.

Ostvareni vlastiti prihodi i prihodi od novčanih donacija iznose ukupno 158.735,00 kn od čega je potrošeno za pokriće materijalnih i programskih troškova 150.035,00 kn, a za nefinancijsku imovinu 8.700,00 kn.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (OBVEZE)**

**NA DAN 31. PROSINCA 2022.**

Obveze na dan 31. prosinca 2022. god. iznose 289.483,85 kn (šifra: V006), a čine ih dospjele obveze u iznosu od 4.565,06 kn (V007) i nedospjele obveze u iznosu od 284.918,79 (šifra: V009) i to:

Dospjele obveze čine:

232 – Obveze za materijalne rashode 4.565.06 kn

Ove obveze su podmirene početkom 2023. godine.

Nedospjele obveze:

231 Obveze za zaposlene 222.066,43 kn

232 Obveze za materijalne rashode 42.468,56 kn

234 Obveze za financijske rashode 1.305,80 kn

239 Ostale tekuće obveze (dar u naravi) 18.700,00 kn

Nedospjele obveze najvećim dijelom dospijevaju u siječnju, a podmirit će se u 2023. godini o rokovima dospijeća.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

**NA DAN 31. PROSINCA 2022.**

Ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2022. god. iznosi 539.140,41 kn (B001)I veća je za 81,9%u odnosu na stanje 01.01. 2022. god. zbog većeg priljeva novca u novčani račun i blagajnu.

Financijska imovina (novac na računu i blagajni - šifra 1) bilježi rast od 129,2%.

Vlastiti izvori kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza (šifra 9) iznose 249.656,56 kn, dok su isti na početku izvještajnog razdoblja iznosili 27.061,00 kn. Na ovoj poziciji imamo povećanje od 822,6%.

Višak Prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (922) iznosi 126.764,54 kn dok je 1. siječnja 2022. god.

iskazan preneseni manjak prihoda od 86.660,00 kn (922)

Na dan 31. prosinca 2022. god. protiv Gradskog kazališta mladih Split ne void se niti jedan sudski spor.

Dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, robnih zajmova i financijskih najmova u promatranom razdoblju nije bilo.

**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI ZA RAZDOBLJE**

**01.01. - 31.12.2022. GOD.**

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine funkcijski su razvrstani i uključeni u ovaj izvještaj pod oznakom 082 s obzirom da Gradsko kazalište mladih Split pripada službi kulture.

Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine sveukupno iznose 4.096.460,24 kn i veći

su za12,5% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

VODITELJICA RAČUNOVODSTVA ZAKONSKI PREDSTAVNIK

Mirza Banović Ivo Perkušić

U Splitu, 30. siječnja 2023. god.