

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 2022.

Zagreb, 30. siječnja 2023.

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 2022. 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

Objašnjenje značajnih povećanja ili smanjenja prihoda u odnosu na prethodnu godinu u kojoj je Dvorana zbog Covid-19 i posljedica potresa bila zatvorena do sredine rujna 2021.

Konta razreda 6 i 7 – **Prihodi poslovanja** – bilježe rast od 143,88% u odnosu na prethodnu godinu, a rast prihoda odnosi se na povećanje vlastitih prihoda Dvorane ostvarenih u visini od **21.661.016,38** kn koje je Dvorana ostvarila od 1. siječnja 2022. godine do 31. prosinca 2022. godine. Od ukupnog iznosa prihoda poslovanja u visini od **42.753.810,17** kuna, **489.536,95** kuna 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, jubilarina nagrada) i programske djelatnosti.

Doznaka prihoda poslovanja Gradskog proračuna **20.603.256,84** kuna 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), 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 te sredstva za podmirivanje komunikacijske opreme / nabava audio pojačala za VD, kao i sredstva za podmirenje programskih troškova za ciklus Lisinski subotom, Dan dvorane i MIC. U taj su iznos sada uključeni i zaostaci, odnosno sva dugovanja Grada prema dvorani Lisinski uzrokovana neizvršavanjem programskih obveza iz Proračuna u 2021.

Dvorana je izdvojila 7,67% (1.661.457,51 kn) vlastitih prihoda za pokrivanje tekućeg i investicijskog održavanja i opremanja Ustanove. Grad Zagreb je za ista konta izdvojio gotovo dvostruko manje u iznosu od 847.347,40 kn.

Konto 636 - Prihodi proračunskim korisnicima iz proračuna kojima nije nadležno u ovom slučaju Ministarstvo kulture RH – bilježi rast od 117,75 % u odnosu na prethodnu godinu, iz razloga povećanja osnovice za plaću djelatnicima MIC-a te povećanja isplata iznosa regresa i božićnice.

Konto 652 - Prihodi po posebnim propisima – bilježe rast od 320,75 % u odnosu na prethodnu godinu, a rast prihoda odnosi se na povećan prihod od pretplate ciklusa *Lisinski subotom*, a najvećim dijelom prihodom od ulaznica za koncerte izvan ciklusa Lisinski subotom ostvarenim u organizaciji ili suorganizaciji dvorane Lisinski.

Konto 6615 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija – bilježi rast od 259,81 % u odnosu na prethodnu godinu.

Konto 6631 – Prihod od tekućih donacija - u ovoj godini nismo ostvarili prihod od tekućih donacija.

Konta 6711 i 6712 - Prihodi iz nadležnog proračuna (Grada Zagreba) za financiranje rashoda poslovanja bilježe smanjenje prihoda od – 5,32 % u odnosu na prošlu godinu.

Konto prihoda doznaka Guk-a	2021. g.	2022. g
6711 6712	21.760.001,37 kn	20.603.256,84 kn

Zaključak:

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

RASHODI

Obrazloženje značajnih povećanja ili smanjenja rashoda u odnosu na prethodnu godinu u kojoj je Dvorana zbog Covid-19 i posljedica potresa bila zatvorena do sredine rujna 2021.

Konta razreda 3 i 4 – **Rashodi poslovanja** bilježe rast od 129,91 % u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi Dvorane realizirani su u visini od **38.931.886,97 kn**, koje je Dvorana ostvarila od 1. siječnja 2022. godine do 31. prosinca 2022. godine. Od ukupnog iznosa rashoda poslovanja u visini od **38.931.886,97** kuna, **489.536,95** kuna 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, božićnica, jubilara nagrada i programska djelatnost) te se razlika rashoda poslovanja u visini od **38.442.350,02** kn odnosi na realizaciju doznačenih prihoda poslovanja Gradskog proračuna grada Zagreba u visini od **20.603.256,84** kuna za plaće, materijalne rashode, nabavu nefinancijske imovine te rashode za programsku djelatnost i pokrivanje rashoda poslovanja vlastitim prihodima u visini od **17.839.093,18** za plaću u naravi, ostale rashode za zaposlene, materijalne rashode redovne djelatnosti, rashode za financiranje nabave nefinancijske imovine i za pokrivanje rashoda programske djelatnosti Dvorane u visini od **14.236.354,79** kn.

Zaključak:

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

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

Konto 3121 – Ostali rashodi za zaposlene – bilježi rast od 343,15 %, većinom zbog isplaćenih neoporezivih nagrada zaposlenicima koje su isplaćene u 2022. godini.

Konto 3211 - Službena putovanja – bilježi rast u odnosu na prethodno promatrano razdoblje za 220,13 %, zbog većeg broja službenih putovanja za unapređenje programske djelatnosti Dvorane.

Konto 3212 - Naknada za prijevoz zaposlenika – bilježi rast od 107,40 %, zbog povećanja cijene prijevoza

Konto 3213 - Stručno usavršavanje zaposlenika – bilježi rast od 154,95 %, zbog dodatnih troškova za stručne certifikate za javnu nabavu, stručne ispite iz područja odjela tehnike te zbog seminara za djelatnike odjela financija i računovodstva.

Konto 3214 – Ostale naknade troškova zaposlenima – u prošloj godini nije bilo navedenog troška. Iznos od 550,00 kn potrošen je za taxi prijevoz.

Konto 3223 - Rashodi za energiju – bilježi rast od 124,39 %, a uslijed povećanja cijena usluga.

Konto 3221 - Uredski materijal i ostali materijalni rashodi – bilježi se rast od 143,35 % u odnosu na prethodno promatrano razdoblje. Povećanje je uslijedilo zbog povećanja cijena usluga materijala. (toneri, registratori, papir za printer, olovke, flomasteri, kemijske i ostali uredski materijal, časopisi i publikacije, kupnja notnog materijala, materijal za čišćenje, materijal za higijenske potrebe)

Konto 3222 - Materijal i sirovine – bilježi rast od 142,53 % u odnosu na prethodno promatrano razdoblje. Povećanje je posljedica povećanja cijena usluga materijala (filteri za klimu, vijci, baterije i ostala roba).

Konto 3224 - Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje - bilježi rast od 318,32 %, a odnosi se na nabavu materijala i dijelova za tonsku opremu, klimatsko postrojenje, električno postrojenje i dijelove za računalnu opremu. Povećanje se odnosi na potrebe popravka određenih segmenata postrojenja i opreme te u najvećoj mjeri povećanja cijena usluga materijala (sanitarije, remeni za klimu, spojnice, usisno crijevo, termostat, rezervni dijelovi za stroj za čišćenje, dijelovi za tonsku opremu, materijal za reflektore, tekućina za dim mašinu, mrežna kartica za računalne usluge, tipkovnica za računalo, USB kabl, slušalice, žarulje, led cijevi, osigurači, ključice i ostali materijal za tekuće i investicijsko održavanje).

Konto 3225 - Sitni inventar i auto gume – bilježi rast od 342,50 %, a odnosi se na nabavu opreme nabavne vrijednosti do 3.500,00 kn (mobiteli, zavjese, kante za smeće, diktafon, skladišni regal, vrtni usisivač, monitori, razdjelnici, uljni radijator, kamere za nadzor). Povećanje se odnosi na povećanje potreba i cijena navedene opreme.

Konto 3227 - Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća – bilježi rast od 2.272,63 % u odnosu na prethodnu godinu zbog zahtjeva djelatnika određenih službi za potrebom nabave odjeće i obuće. (djelatnici inspicijentske službe, službe zaštite i sigurnosti te čistačica).

Konto 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza – bilježi rast od 134,79 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja cijena usluga (fiksna linija, mobilna linija, internet, poštarina, taksi, avioprijevoz, autobusi za prijevoz umjetnika).

Konto 3232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje objekta) - bilježi smanjenje od 43,52 % u odnosu na prethodnu godinu kada je iznos bio velik zbog troškova sanacije oštećenja od posljedice potresa.

Konto 3233 - Usluge promidžbe i informiranja – bilježi rast od 192,29 % u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno zbog povećane programske aktivnosti, odnosno zbog povećanih troškova (emitiranja spotova za programsku djelatnost putem elektronskih medija, internetske promidžbe (elektronski mediji: *Facebook*, spotovi na TV-u i radiju).

Konto 3234 - Komunalne usluge – bilježi rast od 145,85 % zbog povećanja cijena usluga (voda, čistoća, dezinfekcija i deratizacija, pričuva, komunalna naknada, odvoz otpada, zbrinjavanje glomaznog otpada).

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 - bilježi rast od 361,00 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog povećanja je veći broj održanih programa, povećanje cijene studentske službe.

Konto 3241 - Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa - bilježi rast od 851,55 %, zbog pojačane programske aktivnosti (smještaj vanjskih umjetnika).

Konto 3293 – Reprezentacija - bilježi rast od 259,34 % u odnosu na prethodnu godinu, a zbog povećanih broja događanja te povećanja cijena usluga (ručkovi, večere, catering).

Konto 3294 - Članarine i norme – bilježi rast od 464,18 % zbog sudjelovanja djelatnika MIC-a konferenciji IAMIC-a u 2022. godini.

Konto 3296 - Troškovi sudskih postupaka bilježe smanjenje od 93,68 % u odnosu na prethodnu, 2021. godinu. Smanjenje se odnosi na manji broj novih sudskih postupaka.

Konto 3299 - Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – bilježi smanjenje od 99,18 %. Spomenuto smanjenje odnosi se na već riješene sudske sporove Koncertne Direkcije Zagreb i Koncertne dvorane Vatroslava Lisinskog. Nije bilo dugova i kamata kao što je to bio slučaj u 2021. godini. Ostali knjiženi troškovi: cvijeće za umjetnike, aranžmani za smrtne slučajeve, utuženja, ispravak vrijednosti potraživanja, otpis potraživanja zbog nenaplativosti.

Konto 3431 – Financijski rashodi (bankarske usluge) bilježe rast od 489,54 %, a odnose se na rast financijskih rashoda (usluga bankarskih naknada, provizija kreditnih kuća i tvrtke Dekod d.o.o. preko čijeg sustava prodajemo ulaznice za programe. U 2022. godini je bilo puno više događanja i prodanih ulaznica nego što je to bio slučaj u 2021. godini.

Konto – 3432 - Negativne tečajne razlike i valutna klauzula - bilježi rast od 385,31 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog pojačane programske aktivnosti te povećanja cijena usluga.

Konto 3433 - Zatezne kamate bilježe smanjenje za 99,55 % u odnosu na prethodnu godinu, uslijed riješenih sudskih sporova Koncertne Direkcije Zagreb i riješenih sporova Koncertne Dvorane Vatroslava Lisinskog.

Konto 3831 – Naknada štete pravnim i fizičkim osobama bilježi smanjenje od 93,35 % jer nije bilo puno naknada štete posjetiteljima za neodržane koncerte kao u prošloj godini.

Konto 4221 - Uredska oprema i namještaj - bilježi rast od 1.050,40 % u odnosu na prethodnu godinu, a zbog povećanih potreba ulaganja u opremu (računalnu opremu, uredskog namještaja i ostale opreme (kupnja računala, *scanera*, govornica, televizora)).

Konto 4222 – Komunikacijska oprema – u 2022. godini proveden je natječaj putem stručne službe Grada za komunikacijsku opremu (nabava audio pojačala za VD), a vlastitim sredstvima Dvorane pokriven je trošak mrežne komunikacijske opreme i sustava za digitalnu distribuciju.

Konto 4223 – Oprema za održavanje i zaštitu – u ovoj je godini nabavljena oprema za održavanje i zaštitu (protupožarna oprema).

Konto 4225 – Instrumenti, uređaji i strojevi - bilježi rast od 478,24 % zbog povećanih potreba za ulaganjem u opremu Dvorane (zvučnici, bar kod čitači za očitavanje ulaznica, dim mašina, monitorsko pojačalo i ostalo).

Konto 4226 – Sportska i glazbena oprema - u ovoj je godini nabavljena oprema (navlaka za klavir).

Konto 4227 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene - bilježi rast od 11.140,66 % , zbog povećanih potreba za ulaganjem u Dvoranu (digitalni mikser, podna i stropna rasvjetna tijela, reflektori, rasvjetni pult, praktikabli, kolica za stolove, slušalice za bežičnu komunikaciju).

Konto 4262 - Ulaganje u računalne programe (sustav za evidenciju radnog vremena).

Konto	2021. g.	2022. g.
3121	486.320,43 kn	1.668.848,58 kn
3211	14.085,38 kn	31.006,67 kn
3212	340.588,50 kn	365.806,20 kn
3213	12.488,85 kn	19.352,03 kn
3214	0,00 kn	550,00 kn
3223	1.826.635,73 kn	2.272.256,16 kn
3221	124.908,95 kn	179.064,71 kn
3222	79.536,58 kn	113.364,87 kn
3224	61.982,86 kn	197.308,52 kn
3225	52.156,72 kn	178.634,02 kn
3227	4.384,55 kn	99.644,74 kn
3231	271.329,54 kn	365.737,42 kn
3232	894.365,02 kn	389.261,73 kn
3233	413.371,09 kn	794.906,87 kn
3234	223.389,10 kn	325.821,72 kn
3237	3.578.976,86 kn	12.920.194,79 kn
3241	55.387,59 kn	471.657,03 kn
3293	69.659,59 kn	180.661,24 kn
3294	2.600,00 kn	12.068,83 kn
3296	38.974,04 kn	2.463,89 kn
3299	2.510.749,31 kn	20.482,04 kn

3431	237.760,80 kn	1.163.945,05 kn
3432	7.390,61 kn	28.476,87 kn
3433	3.037.169,73 kn	13.553,90 kn
3831	668.449,50 kn	44.513,50 kn
4221	9.792,99 kn	102.865,80 kn
4222	0,00 kn	939.996,41 kn
4223	0,00 kn	11.591,52 kn
4225	60.911,21 kn	291.300,06 kn
4226	0,00 kn	15.763,68 kn
4227	6.574,50 kn	732.442,92 kn
4262	0,00 kn	25.582,79 kn

STANJE REZULTATA KDVL-A na dan 31. 12. 2022.

UKUPNO PRIHODI	42.753.810,17 kn
UKUPNO RASHODI	38.931.886,97 kn
VIŠAK POSLOVANJA 2022. g.	3.821.923,20 kn

OBVEZNI ANALITIČKI PODACI

Stanje novčanih sredstava na početku izvještajnog razdoblja

Stanje novčanih sredstava na dan 1.1. 2022. godine iznosilo je 5.030.991,88 kn.

Konto GK	Broj računa kod Privredne, Zagrebačke i OTP banke	Iznos
11121100	HRPBZ IBAN HRK HR4023400091100216189	17.590,40 kn
11121000	HRZABA IBAN HRK HR7223600001101215048	1.367.067,97 kn
11121002	PAY PAL	0,00 kn
11121200	HROTP BANKA IBAN EUR HR6924070001100087548	3.646.333,51 kn
UKUPNO		5.030.991,88 kn

Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja bilježi rast od 205,13 %.

Ukupno stanje novčanih sredstava na dan 31. 12. 2022. godine na sva tri računa Dvorane iznosi 10.320.089,85 kuna.

Konto GK	Broj računa kod Privredne, Zagrebačke i OTP banke	Iznos
11121100	HRPBZ IBAN HRK HR4023400091100216189	4.873,12 kn
11121000	HRZABA IBAN HRK HR7223600001101215048	723.578,57 kn
11121002	PAY PAL	2.136,07 kn
11121200	HROTP BANKA IBAN EUR HR6924070001100087548	9.589.502,09 kn
UKUPNO		10.320.089,85 kn

IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Izveštaj se odnosi na razdoblje 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 5.407.548,01 kn

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju 56.148.467,06 kn

Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju 54.007.988,31 kn

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja 4.172.998,01 kn

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 886.133,80 kn

Stanje nedospjelih obveza 3.286.864,21 kn

Slijedi objašnjenje:

Konto 231 - Obveze za zaposlene 1.162.598,57 kn, odnose se na plaću za prosinac 2022. godine

Konto 232 – Obveze za materijalne rashode

2322 – Rashodi za materijal i energiju 180.181,43 kn

2323 - Rashodi za usluge 1.225.430,49 kn (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)

2324 – Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 1.663,88 kn (smještaj umjetnika)

2329 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja 6.062,55 kn (reprezentacija, pristojbe i naknade)

Konto 234 – Obveze za financijske rashode

2343- Obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa 4.839,14 kn

Konto 239 – Ostale tekuće obveze

2392 – Obveze za PDV 163.317,75 kn

2395 – Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine 1.428.904,20 kn / Obveze za naplaćene ulaznice vanjskih organizatora

Konto 291 – Odgođeno plaćanje rashoda

2911 – Obračunati rashodi kojima nije stigla faktura na dan 31. 12. 2022. godine 170.000,00 kn (ukalkulirani troškovi režija za koje nisu pristigli računi) / zakonska obveza

Konto 292 – Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja

2922 – Odgođeno priznavanje prihoda 1.064.550,00 kn – prodane ulaznice preko blagajne *Lisinski* za izvedbe predstave „Ljepotica i zvijer“ u siječnju.

IZVJEŠTAJ O POTRAŽIVANJIMA

Ukupno potraživanja KDVL-a

1.172.687,58kn

Konto 123 - Potraživanja od zaposlenih **2.046,95 kn**, odnose se na Croatia zdravstveno osiguranje, HT i drugo

Konto 129 – Ostala potraživanja

45.280,22 kn

12911000 – Potraživanja za bolovanja na teret HZZO-a 20.480,24 kn

12912000 - Avansi dani, plaćeno po ponudi ili ugovoru unaprijed 24.799,98 kn

- dobavljač 3059 – Filba 20. 12. 2022. godine

- dobavljač 3966 – Sarl Directo Production - za koncert koji će se održati 4. 2. 2023. godine 3.000,00 eura / 1. rata

Konto 145 – Opcije i drugi financijski derivati / prodaja preko kartičarskih i financijskih kuća / institucija **509.647,12 kn**

14511100 – Diners – Erste card club 14.685,88 kn / naplata u 2023. godini

14511200 - Dekod – kreditne kartice / 464.675,53 kn / naplata u 2023. godini

14511400 – Zaba – MC 4.218,25 kn / naplata u 2023. godini

14511500 – A007 – Abrakadabra prodaja 4.500,00 kn

14511600 – Eventim prodaja 208,13 kn

14511900 – OTP banka 21.359,33 kn / naplata u 2023. godini

Konto 165 – Potraživanja za administrativne pristojbe i prihode

16526490 – Prodaja notnih izdanja **5.351,50 kn**

Kupac 3514 – Kamakura Musica 570,50 kn

Kupac 4472 – Musicus ZWG 308,50 kn – plaćen 10. 1. 2023.

Kupac 4579 – HeBu Musikverlag 4.006,50 kn – plaćen 9. 1. 2023.

Kupac 4981 – Lammel C. 466,00 kn – plaćen 20. 1. 2023

Konto 166 – Ostala potraživanja

16611 – Utuženi kupci **208.523,80 kn**

16615 – Potraživanje za prihod od prodaje roba i usluga **610.277,22 kn** (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 **25.331,85 kn** (potraživanja za koja je napravljen ispravak vrijednosti 50%, jer je od valute plaćanja prošao rok viši od 365 dana,

(HNK Zagreb / 50.000,00 kn i Green Magic / 663,70 kn koji će biti otpisan u 2023. godini.)

Konto 169 – Ispravak vrijednosti potraživanja

16911 – Ispravak vrijednosti potraživanja **233.855,65 kn** (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.

Konto 172 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (odnosi se na prodaju stana KDZ privatnoj osobi. Ostalo je neplaćeno još **84,57 kn**.)

Ur. br. 317/11-23
30. 01. 2023.

Bilješke izradila:

Voditeljica odjela financija i računovodstva
Elizabeta Dinter

Elizabeta Dinter

Ravnatelj:
Dražen Sirišćević

KONCERTNA Dvorana
VATROSLAVA LISINSKIĆ
ZAGREB, Trg S. Banić
1