

RKP broj 24906
 Naziv obveznika ZAGREBAČKO GRADSKO KAZALIŠTE KOMEDIJA
 Razina 21

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	8.221.042,36	10.119.053,84	123,1
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	8.351.966,56	9.818.763,23	117,6
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	0,00	300.290,61	-
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	423,68	275,66	65,1
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	195.906,16	878.486,85	448,4
	MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	195.482,48	878.211,19	449,3
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	326.406,68	577.920,58	177,1

Manjak prihoda i primitaka u tekućem razdoblju povećan je u odnosu na prošlu godinu za 77% i to zbog :

1. nedoznačenih sredstava osnivača , najveći dio odnosi se na plaću za 12. mjesec 2025.godine ,
2. nedoznačenih EU sredstava iz izvora 5.8.1. za Cjelovitu i energetska obnovu - prihodi se mogu knjižiti tek po odobrenju Zahtjeva za nadoknadu sredstava od strane nadležnog ministarstva
3. nemogućnosti izvođenja Programa i ostvarivanja prihoda, jer je Kazalište zatvoreno u lipnju 2025. zbog radova Cjelovite i energetske obnove koji su još uvijek u tijeku
4. nepravovremene naplate potraživanja

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	8.221.042,36	10.119.053,84	123,1

Prihodi su povećani u odnosu na prošlo razdoblje za 23,1% zbog srazmjernog povećanja prihoda osnivača za rashode za zaposlene

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639)	63	56.171,41	353.433,28	629,2

Povećanje prihoda na ktu 6382 , indeks pokazuje 793,7 u odnosu na prošlu godinu i odnosi se na prihode (priznati ZNS-ovi) za Cjelovitu i energetska obnovu zgrade Kazališta u iznosu od 348.124,37 EUR, dok je prošle godine prihod za tu aktivnost iznosi 43.862,50 EUR- a i odnosio se na projektnu dokumentaciju za Cjelovitu i energetska obnovu zgrade ZGK Komedija koja je još uvijek u tijeku.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6382	Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	6382	43.862,50	348.124,37	793,7

Povećanje prihoda na ktu 6382 indeks pokazuje 793,7 u odnosu na prošlu godinu i odnosi se na prihode (priznati ZNS) za Cjelovitu i energetska obnovu zgrade Kazlišta u iznosu od 348.124,37 EUR-a dok je prošle godine prihod za tu aktivnost iznosio 43.862,50 EUR-a i odnosio se na projektnu dokumentaciju za Cjelovitu i energetska obnovu zgrade ZGK Komedija , obnova je još uvijek u tijeku.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	8.351.966,56	9.818.763,23	117,6

Rashodi u ukupnom iznosu ne pokazuju veća odstupanja 17,6% u odnosu na prošlogodišnje razdoblje

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	1.201,62	10.696,86	890,2

Rashodi za radnu i zaštitnu odjeću pokazuju veliko postotno povećanje i odnosi se na kupovinu radne odjeće i obuće za binske radnike a nominalni iznos povećanja je 9.495,24 EUR-a

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	96	142.324,65	465.170,45	326,8

Obračunati prihodi poslovanja pokazuju indeks 326,8 zbog obračunatih prihoda Kapitalne pomoći iz državnog proračuna za Cjelovitu i energetska obnovu , priznati troškovi za ZNS br.3 i ZNS br.4

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4227	Uredaji, strojevi i oprema za ostale namjene	4227	62.801,57	146.464,70	233,2

Povećanje rashoda za nefinancijsku imovinu odnosi se za nabavu tonskih i rasvjetnih komponenti što se financira iz izvora 1.1.2.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451	50.930,00	684.386,28	1343,8

Povećanje troškova na ktu 451 odnosi se na radove na Cjelovitoj i energetskej obnovi zgrade ZGK KOMEDIJA

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	195.482,48	878.211,19	449,3

Manjak prihoda od nefinancijske imovine najvećim dijelom odnosi se na radove i troškove Cjelovite i energetske obnove

Bilanca

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0	Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06)	B002	2.789.715,35	3.436.441,69	123,2

Tijekom izvještajnog razdoblja izvršena su značajna ulaganja u zgradu Kazališta putem EU sredstava NPOO

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0212	Poslovni objekti	0212	3.285.867,66	3.970.253,94	120,8

Povećanje se odnosi na kapitalna ulaganja Cjelovita i energetska obnova zgrade kazališta

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
163	Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 1631 do 1638)	163	0,00	348.124,37	-

Ova potraživanja odnose se na potraživanja prema nadležnom ministarstvu za odobrene Zahtjeva za nadoknadu sredstava (ZNS br. 3 i 4) za radove na Cjelovitoj i energetskejoj obnovi

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	169	8.904,71	67.873,75	762,2

Izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja zbog zastare i potraživanja za koja su sudski postupci u tijeku

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+27+29)	2	990.947,91	1.514.914,67	152,9

Stanje obveza u obr.Bilanca usklađeno je sa stanje obveza u obrascu Obveza.

Ne postoje ugovorni odnosi tipa hipoteka i zadužnica iz kojih bi mogle nastati obveze ili mogu postati imovina.

Ne postoje sudski sporovi koji su u tijeku a iz kojih bi mogle proizaći obveze ili potraživanja

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
242	Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	242	2.973,00	357.910,55	>>100

Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na EU projekt - obveze prema izvođačima radova za Cjelovitu i energetska obnovu, koje nisu podmirene jer ZNS nisu podneseni i odobreni kod nadležnog ministarstva pa tako nisu ni doznačena dostatna sredstva za podmirenje istih.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
922	Rezultat - višak/manjak (šifre 9221-9222)	922	-687.232,46	-1.265.153,04	184,1

Rezultat poslovanja pokazuje MANJAK u iznosu od 1,265.135,04 EUR-a. Manjak je najvećim dijelom METODOLOŠKE PRIRODE jer se sastoji od:

- nedoznačenih sredstava osnivača izvor 1.1.2 u iznosu od 876.079,20 EUR-a (plaća 12-25, materijalna prava, materijalni i programski troškovi te sredstva za opremanje ustanove . Sredstva su doznačena u siječnju 2026.
- nedoznačenih i nepriznatih troškova za radove na obnovi zgrade izvor 5.8.1. u iznosu od 336.261,91 EUR . Zahtjevi za nadoknadu sredstava biti će podneseni tijekom siječnja jer

su radovi izvršeni i pregledani po nadzornim službama, a sredstva će biti odobrena i doznačena od nadležnog ministarstva u veljači 2026.

- nepravovremenih uplata za gostovanje u lipnju 2025. u iznosu od 24.000,00 EUR-a . Uplata je izvršena 02.01.2026.
- zbog cjelovite i energetske obnove zgrade Kazališta koja je trebala biti dovršena u studenom 2025. godine, nismo u mogućnosti izvoditi planirani program u zgradi Kazališta, nego samo u Klubu i ostvarivati prihode od prodaje ulaznica i vlastite prihode
- Stvarni rezultat je manjak od 52.811,93 EUR-a usprkos naprijed navedenim okolnostima

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
9222	Manjak prihoda i primitaka (šifre 92221 do 92223)	9222	687.232,46	1.265.153,04	184,1

Rezultat poslovanja pokazuje MANJAK, ali on je najvećim dijelom metodološke prirode i tehnike knjiženja , zbog nedoznačenih sredstava osnivača izvor 1.1.2. i nedoznačenih sredstava iz izvora 5.8.1 za Cjelovitu i energetske obnovu. Troškovi su knjiženi u 2025. godini kada su i nastali a sredstva će biti doznačena tijekom siječnja 2026. godine.

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996)	991	0,00	2.441.366,75	-

Ova izvanbilančna knjiženja provedena su zbog Cjelovite i energetske obnove zgrade ZGK Komedja i odnose se na ukupno ugovorene radove za EU projekt Cjelovite i energetske obnove

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	996	0,00	2.441.366,75	-

Ova izvanbilančna knjiženja provedena su zbog Cjelovite i energetske obnove zgrade ZGK Komedja i odnose se na ukupno ugovorene radove za EU projekt Cjelovite i energetske obnove

Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
082	Službe kulture	082	8.547.872,72	10.697.250,08	125,1

Povećanje rashoda rezultat je ulaganja u nefinancijsku imovinu tijekom izvještajnog razdoblja i odnosi se na Cjelovitu i energetska obnovu zgrade ZGK Komedija.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Proizvedena dugotrajna imovina	P018	0,00	164.650,87	-

Podaci se odnose na

Rashodovanu imovinu koja je imala vrijednost u iznosu od 3.988,68 EUR-a

Amortizaciju OS u iznosu do 160.662,19 EUR-a

Izveštaj o obvezama

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza 1. siječnja (=stanju obveza iz Izveštaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine)	V001	780.701,00	-

Obrazloženje V001 i V006

Povećanje obveza

5. Za 2025. godinu osnivač nije doznačio 876.079,20 EUR-a i to za: plaće 604.871,06, materijalne troškove 76.985,05, za materijalna prava radnika 4.838,67, za opremanje

62.532,65 i za program 126.851,77 EUR-a. Doznake osnivača izvršene u siječnju 2025. te su i obveze podmirene.

6. Tiekom 2025. godine počela je Cjelovita i energetska obnova Zgrade Kazališta te postoje obveze prema dobavljačima za radove u iznosu od 336.261,91 EUR za koje nisu doznačena sredstva i priznati prihodi dok se ne ovjere Zahtjevi za nadoknadu sredstava pri nadležnom ministarstvu. Predmetne doznake biti će doznačene tijekom veljače 2026.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	252.950,20	-

V007 Dospjele obveze odnose se najvećim dijelom na obveze za materijalne rashode koji su povezani sa doznakam osnivača za materijalne troškove i obveze na nefinancijsku imovinu. Doznake su uslijedile u siječnju 2026. pa su tako i obveze podmirene , prekoračenje 1-60 dana

D232D Obveze za rashode - prekoračenje preko 360 dana odnosi se na AH nerezidente koji nisu dostavili valjanu dokumentaciju potrebnu za plaćanje iako su više puta upozoravani.

D24A Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu nefinancijske imovine u 2025. godini, a osnivač je sredstva doznačio u siječnju 2026. godine, te su tako i obveze podmirene.

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Medusobne obveze subjekata općeg proračuna	V010	13.291,06	-

V010 Obveza za PDV, podmirena u siječnju 2026. u zakonskom roku

Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
23	Obveze za rashode poslovanja	ND23	725.603,77	-

ND23 Obveze za plaću za 12-25 604.871,06 EUR-a, materijalna prava radnika režijske troškove , podmireno u siječnju 2026.

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	ND24	240.636,91	-

ND24 Obveze se odnose na nabavu nefinancijske imovine i to za Cjelovitu i energetska obnovu i opremanje ustanove. Dio obveza (opremanje ustanove) podmiren je u siječnju 2026. godine, dok će dio koji se odnosi na Obnovu zgrade ZGK Komedija biti podmiren po ovjeri ZNS i doznaci nedostajućih sredstava.

Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
27	Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode	ND27	189.066,95	-

ND27 Obveze za predujmove odnose se na :

7. Neopravdani avans u iznosu od 176.844,38 EUR-a koji će se po podnesenom ZNS-u opravdati jer su radovi izvršeni i ovjereni
8. Primljene su jamčevine u iznosu od 12.822,83 EUR-a

Bilješka 29.

EU izvještaj

U tijeku je Projekt Cjelovite i energetske obnove zgrade ZGK Komedija, a koji je financiran sredstvima NPOO-a prema Ugovorima o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava u iznosu 2,441.366,75 EUR-a (do sada ugovoreno). Nadležno ministarstvo doznačilo je avans u iznosu 524.968,37 EUR-a. Radovi su u zakašnjenju i izvedeni su do sada u ukupnom iznosu od 684.386,28 EUR-a. Priznati prihodi od strane nadležnog ministarstva po podnesenim Zahtjevima za nadoknadu sredstava (ZNS) br. 3 i 4 iznose 348.124,37 EUR-a, te je na avansu iznos od 176.844,38 EUR-a (usklađeno s Ministarstvom). Razlika između izvršenih radova i odobrenih ZNS-ova je 336.261,91 EUR, što se još ne može prikazati u приходima, jer još nisu podneseni Zahtjevi za nadoknadu sredstava za studeni i prosinac 2025. godine. Očekuje se intenziviranje radova i ovjera ZNS-ova.