

HRVATSKI AUDIOVIZUALNI CENTAR

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ 2020.

Siniša Babić
2/3/2021

POSLOVNI PRIHODI

SADRŽAJ

<i>RAČUNOVODSTVENE POLITIKE</i>	3
<i>PRIHODI POSLOVANJA</i>	4
<i>RASHODI POSLOVANJA</i>	6

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Hrvatski audiovizualni centar svoje obveze po Javnim pozivima evidentira na slijedeći način:

- po odlukama Umjetničkog, a zatim i Audiovizualnog vijeća, dobivena sredstva se evidentiraju u vanbilančnoj evidenciji na kontima 991 i 996. Konta 991 i 996 moraju imati evidentirane jednake iznose. Razlog vanbilančnog evidentiranja je taj što se smatra da je obveza nastala u trenutku donošenja odluke, te se mora evidentirati u poslovnim knjigama Centra
- po potpisivanju ugovora od strane korisnika sredstava i Centra, iznos dodijeljen po Javnom pozivu tj. po odlukama Audiovizualnog vijeća prebacuje se u bilančnu evidenciju Centra. To znači da se obveza isknjižava sa vanbilančnih kontima 991 i 996, te se jednaki iznos bilježi na kontima 191 i 291. Konta 191 i 291 moraju biti jednakih iznosa.
- po isplatama po potpisanim ugovorima, kontima 191 i 291 umanjuju se za isplaćeni iznos, te se isplata evidentira na kontima 35, 36, 38 zavisno o pravnom obliku korisnika sredstava
- kontima 191 i 291 pokazuju trenutne obveze Centra po potpisanim odnosno aktiviranim Ugovorima kao rezultat odluka Umjetničkog i Audiovizualnog vijeća
- kontima 991 i 996 pokazuju trenutno stanje obveza Centra po odlukama Umjetničkog i Audiovizualnog vijeća za koje još nisu potpisani ugovori o korištenju sredstava.
- iz navedenog slijedi da su ukupne obveze Centra, za odobrene projekte, suma evidentiranih obveza na kontima 191 i 991, odnosno na kontima 291 i 996
- sukladno preporukama Državne revizije, u 2021. obveze po odlukama evidentirat će se na kontima 991 i 996, te će se po potpisivanju ugovora, isto evidentirati na kontima rashoda i na kontima obveza

PRIHODI POSLOVANJA NA DAN 31.12.2020.

Poslovni prihodi Hrvatskog audiovizualnog centra ukupno iznose 109.518.419 kuna. Veći su za 48,3 % nego godinu prije u istom razdoblju. Sastoje se od prihoda od imovine, prihoda od pristojbi po posebnim propisima, prihoda iz nadležnog proračuna i ostalih prihoda; kako slijedi:

AOP 45 Pomoći iz inozemstva i subjekata unutar proračuna

		2019.	2020.
63	Pomoći iz ino. i unutar drž.	-	6.460.030
63911	Ptijenoss između korisnika istog proračuna	-	6.460.030

AOP 74 Prihodi od imovine

		2019.	2020.
64	Prihodi od financijske imovine	5.308	9.511
64131	Kamate na oročena sredstva		
64132	Kte na depozite po viđenju	3.186	5.279
64133	Kte na ino depozite po viđenju	6	5
64143	Zatezne kte iz obveznih odnosa		
64151	Positivne tečajne razlike	2.116	4.227

Prihodi od imovine iznose 79 % VIŠE od prošlogodišnjih prihoda od imovine. Rast kamata od depozita je rezultat više sredstava na računima s obzirom da su neke planirane isplate izostale, odnosno prebačene u naredna razdoblja zbog posljedica korone.

AOP 105 Prihodi od pristojbi po posebnim propisima

		2019.	2020.
65	Prihodi od pristojbi po posebnim propisima	32.642.426	32.906.588
65269	Prihodi od pristojbi	32.642.426	32.906.588

Prihodi od pristojbi po posebnim propisima iznose 30 % ukupnih prihoda Centra. Veći su nego 2019. godine za oko 0,8 %.

Po vrstama obveznika, prihodi na dan 31.12.2020.:

RED. BR.	VRSTE PRIHODA	31.12.2019.	31.12.2020.	2020/2019	%
2.	PRIHODI OD OBVEZNIKA	32.642.425	32.906.587	100,8%	100,0%
2.1.	HRT	21.863.823	21.140.716	96,7%	64,2%
2.2.	NACIONALNE TELEVIZIJE	5.616.933	5.364.466	95,5%	16,3%
2.3.	REG. I GRAD. TV	26.652	19.989	75,0%	0,1%
2.4.	USL. NA ZAHTJEV (VoD)	73.987	885.198	1196,4%	2,7%
2.5.	USL. SAT., INT. I KABEL DISTRIB.	4.369.549	5.160.367	118,1%	15,7%
2.6.	KINOPRIKAZIVAČI	657.447	327.343	49,8%	1,0%
2.7.	TELEOPERATORI	34.035	8.508	25,0%	0,0%

AOP 131 Prihodi iz nadležnog proračuna

		2019.	2020.
671	Prihodi iz nadležnog proračuna	117.327.310	69.454.638
67111	Prihodi za financ. rash. poslov. - plaće	2.134.784	2.355.058
67112	Prihodi za financ. rash. poslov. - ostalo	696.650	708.992
67131	Prihodi na temelju ugovorenenih obveza	38.200.000	42.763.947
67132	Prihodi za mjere poticaja	76.295.876	22.998.000
67133	Prihodi za Media Desk	620.664	628.641

Prihodi iz nadležnog proračuna su preko 63 % ukupnih prihoda Centra, te su za 40 % manji nego prethodne godine. Rezultat je to manje doznačenih sredstava za Filming in Croatia Prihodi za plaće veću su zbog povećanja broja zaposlenih.

AOP 147 Ostali prihodi

		2019.	2020.
683	Ostali prihodi	131.419	687.651
68311	Povrat neopravdanih sredstava - ugovori	114.419	633.116
68312	Ostali prihodi u zemlji	14.931	22.555
68313	Ostali prihodi ino	149	31.980
68318	Ostali prihodi - MD	1.920	-

Ostali prihodi su 0,6 % ukupnih prihoda Centra. Najveći dio ostalih prihoda odnosi se na povrate neutrošenih ili neopravdanih sredstava po ugovorima, koji su ove godine veći no godinu prije, te su posljedično ostali prihodi veći za 92 % nego 2019.

RASHODI POSLOVANJA NA DAN 31.12.2019.

Poslovni rashodi Hrvatskog audiovizualnog centra ukupno iznose 145.907.502 kune. Od ukupnih poslovnih rashoda 4,3 % su rashodi redovnog poslovanja, odnosno opći troškovi. Tu spadaju i opći troškovi pojedinih odjela, kao što su troškovi po ugovorima o djelu, troškovi telefona i ostali troškovi za koje možemo smatrati da su troškovi redovnog poslovanja Centra. Na troškove programskih djelatnosti otpada 95,7 % ukupnih poslovnih rashoda; kako slijedi:

AOP 150 Plaće za redovan rad

		2019.	2020.
	OPIS	KN	KN
311	Plaće za redovan rad	1.502.100	1.723.110
311111	Neto plaća	1.297.971	1.502.826
311114	Porez na plaće	173.342	187.036
311115	Prerez iz plaće	30.787	33.248

Plaće za redovan rad su 1,2 % ukupnih rashoda Centra. Ukupni rashodi vezani uz troškove plaća zaposlenih narasli su zbog novozaposlenih djelatnika za 14 %.

AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene

		2019.	2020.
312	Ostali rashodi za zaposlene	41.473	57.900
31211	Bonus za uspješan rad	-	-
31212	Nagrade	1.800	4.500
31213	Darovi	21.250	29.400
31214	Naknade za bolesti, invalid., smrtni slučaj	-	-
31216	Regres	16.250	24.000
31219	Ostali rashodi za zaposlene	2.173	-

Ostali rashodi za zaposlene neznatan su dio ukupnih rashoda Centra. Povećani su zbog povećanja broja zaposlenih.

AOP 157 Doprinosi za mirovinsko osiguranje

		2019.	2020.
3131	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	375.572	430.906
31311	MIO 1. stup	290.441	311.034
31312	MIO 2. stup	85.131	119.872

Doprinosi za mirovinsko osiguranje su 0,03 % ukupnih rashoda Centra. Rasli su za 14 % u odnosu na 2019. godinu kao i rashodi za plaće za redovan rad.

AOP 158 Doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje

		2018.	2019.
3132	Doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje	179.246	306.353
31321	Obavezno zdravstveno osiguranje	173.464	306.353
31322	Obv. zdrav. osig. zašt. zdrav.na radu	5.782	-
31323	Zdravstveno osiguranje - ino	-	-

Doprinosi za zdravstveno osiguranje su 0,3% ukupnih rashoda Centra, a veći su za 14 % no godinu ranije.

AOP 159 Doprinosi za obv.osig.u slučaju nezaposlenosti

		2019.	2020.
3133	Doprinosi za obv.osig.u slučaju nezaposlenosti	-	-
31331	Doprinosi za zapošljavanje	-	-

AOP 162 Službena putovanja

		2019.	2020.
3211	Službena putovanja	548.977	100.721
32111	Dnevnice za služb.put.u zemlji	8.090	2.725
32112	Dnevnice za služb.put. - ino	111.400	40.999
32113	Naknade za smještaj na služ.putu u zemlji	3.914	1.206
32114	Naknade za smještaj na služb.putu - ino	209.825	24.552
32115	Naknade za prijevoz služb.put u zemlji	13.536	1.135
32116	Naknade za prijevoz služb.put - ino	202.211	30.104
32118	Ostali rashodi služ. put u zemlji	-	-
32119	Ostali rashodi služ. put - ino	-	-

Službena putovanja su 0,1 % ukupnih rashoda Centra, a pali su na 18 % u odnosu na 2019. što je posljedica pandemije.

AOP 163 Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odv.život

		2019.	2020.
3212	Naknade za prijevoz, za rad na teren. odv.ž	56.960	24.455
32121	Naknada za prijevoz na posao i s posla	56.960	24.455

Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odv.život smanjeni su zbog rada od kuće.

AOP 164 Stručno usavršavanje zaposlenika

		2019.	2020.
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	10.761	515
321311	Seminari, savjetovanja, simpoziji u zemlji	6.011	515
32132	Tečajevi i stručni ispiti	4.750	-

AOP 165 Ostale naknade troškova zaposlenih

		2019.	2020.
3214	Ostale naknade troškova zaposlenih	17.734	10.215
32141	Naknada za korišt.priv.auto.u služb.svrhe	12.908	7.722
32142	Naknada za korišt.priv.auto.u služb.svrhe-ino	-	-
32143	Ostale naknade troškova zaposlenih u zemlji	3.782	1.710
32144	Ostale naknade troškova zaposlenih- ino	1.045	783

Smanjenje posljedica izostanka festivala i ostalih događanja.

AOP 167 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi

		2019.	2020.
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	102.149	106.881
32211	Uredski materijal	66.891	75.032
32212	Literatura (časopisi, novine...)	18.679	18.206
32214	Materijal sredstva za čišćenje i održavanje	4.200	2.083
32216	Materijal za higijenske potrebe i njegu	10.359	8.817
32219	Ostali materijal za potrebe red.poslovanja	2.019	2.743

Rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode čine 0,1% ukupnih rashoda Centra. Veći su za 4 % nego godinu prije.

AOP 169 Energija

		2019.	2020.
3223	Energija	47.068	43.124
32231	Električna energija	26.572	22.254
32233	Plin	20.496	20.870

AOP 171 Sitan inventar i auto gume

		2019.	2020.
3225	Sitni inventar	5.031	3.678
32251	Sitni inventar	5.031	3.678

AOP 175 Usluge telefona, pošte i prijevoza

		2019.	2020.
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	260.340	225.081
32311	Usluge telefona, telefaksa	66.572	43.531
32312	Usluge interneta	114.093	117.060
32313	Poštarina	5.338	9.103
32314	Rent-a-car i taxi prijevoz	24.141	6.113
32315	Prijevoz pošiljaka	50.010	49.274
32316	Usluge špedicije i carine	186	-
32319	Ostale usluge za komunik. i prijevoz	-	-

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza su 0,2 % ukupno potrošenog. Rashodi po toj osnovi ukupno su manji za 14 %, što je rezultat manjeg broja korištenja rent-a-car usluga pri službenim putovanjima.

AOP 176 Usluge tek. I invest.održavanja

		2019.	2020.
3232	Usluge tek. I invest.ulaganja	45.886	15.036
32321	Usluge tek. I invest.ulaganja - građevine	40.269	9.336
32322	Usluge tek. I invest.ulaganja - postrojenja	5.601	5.700
32329	Usluge tek. I invest.ulaganja - ostalo	15	-

AOP 177 Usluge promidžbe i oglašavanja

		2019.	2020.
3233	Usluge promidžbe i informiranja	1.020.934	784.665
32331	Elektronski mediji	425.192	86.635
32332	Tisak	130.389	184.970
32333	Izložbeni prostori na sajmu	206.066	166.592
32334	Promidžbeni materijal	64.347	110.001
32335	Dizajn	93.251	104.268
32339	Ostale usluge promidžbe i iinformiranja	101.689	132.199

Usluge promidžbe i oglašavanja čine 0,5 % ukupnih rashoda Centra. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu rezultat je manjeg broja aktivnosti zbog pandemije.

AOP 178 Komunalne usluge

		2019.	2020.
3234	Komunalne usluge	10.816	10.546
32341	Opskrba vodom	8.778	7.778
32342	Odvoz smeća	1.285	2.014
32344	Dimnjačarske i eko.usluge	-	-
32347	Pričuva	-	-
32349	Ostale komunalne usluge	754	754

AOP 179 Zakupnine i najamnine

		2019.	2020.
3235	Zakupnine i najamnine	293.394	292.118
32352	Najamnine za građevinske objekte	118.565	49.341
32353	Najamnine za opremu	27.988	74.198
32354	Licence	46.550	106.983
32355	Projekcije	99.416	56.472
32359	Ostale zakupnine i najamnine	875	5.124

Zakupnine i najamnine predstavljaju 0,2% ukupnih rashoda Centra. Ukupni rashodi za zakupnine i najamnine ostali su gotovo isti kao prethodne godine. U strukturi, vidljive su promjene u obliku smanjenja zakupnina za građevinske objekte, a povećanje na izdacima za licence.

AOP 180 Preventivni i obvezni zdravstveni pregledi

		2019.	2020.
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	11.665	-
32361	Obvezni i preventivni zdrav.pregled	11.665	-

AOP 181 Intelektualne i osobne usluge

		2019.	2020.
3237	Intelektualne i osobne usluge	1.927.884	1.643.562
32371	Autorski honorari	559.174	561.574
32372	Ugovori o djelu	729.624	634.780
32373	Usl.odvjetnika i ravnog savjetovanja	238.125	225.000
32374	Revizorske usluge	65.000	7.500
32377	Usluge agencija, studentskog servisa	60.043	50.952
32378	Znanstvenoistraživačke usluge	246.875	-
32379	Ostale intelektualne usluge	29.043	163.756

Intelektualne i osobne usluge iznose 1,1 % ukupnih rashoda centra. Smanjena su u odnosu na 2019. za 15 %. U 2020. nije bilo troška revizorskih usluga ni trškova znanstvenoistraživačkih usluga.

AOP 182 Računalne usluge

		2019.	2020.
3238	Računalne usluge	524.983	555.306
32381	Usluge ažuriranja računalnih baza	192.285	213.534
32382	Usluga održavanja računala i programa	-	-
32383	Usluga održavanja računalnih programa	70.750	76.461
32385	Najam servera, domena itd	66.622	60.802
38386	Održavanje računalne opreme	-	-
32387	Održavanje web portala	192.621	202.384
32389	Ostale računalne usluge	2.705	2.125

Računalne usluge iznose 0,4 % ukupnih rashoda Centra. Povećanje iznosi 5,8 % u odnosu na 2019.

AOP 183 Ostale usluge

		2019.	2020.
3239	Ostale usluge	349.730	435.737
32391	Usluge grafičke, tiskarske, fotokop. i uvez	55.009	17.468
32392	Film i izrada fotografija	81.880	262.137
32395	Usluge čišćenja i pranja	62.186	44.728
32396	Usluge čuvanja imovine i osoba	28.307	27.968
32397	Troškovi prijevoza i smještaja suradnika	120.188	83.436
32399	Ostale nespomenute usluge	2.160	-

Ostale usluge iznose 0,3 % ukupnih rashoda centra. Povećanje se odnosi na troškove kampanje „Povratak u kino“.

AOP 185 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa

		2019.	2020.
3241	Naknade troškova osobama izvan rad.odnosa	931	-
32412	Naknade ostalih troškova u zemlji	931	-
32413	Naknade ostalih troškova - ino	-	-

AOP 186 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava

		2019.	2020.
3291	Nakn.za rad predstav. i izvrš.tijela, povjerenst.	1.240.543	1.301.639
32911	Naknada članovima vijeća	168.006	219.232
32912	Naknada članovima povjerenstva- umj.savjet.	855.076	878.782
32914	Naknade članovima UO	193.299	168.940
32915	Naknada članovima poveren.za poticaje	24.162	34.685

Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava su 0,9 % ukupnih rashoda Centra.

AOP 187 Premije osiguranja

		2019.	2020.
3292	Premije osiguranja	3.866	745
32924	Putna osiguranja	3.866	745

AOP 189 Reprezentacija

		2019.	2020.
3293	Reprezentacija	292.406	34.743
32931	Reprezentacija u zemlji	91.701	29.770
32932	Reprezentacija ino	200.705	4.973

Rashodi reprezentaciju su znatno smanjeni zbog izostanka festivalskih i ostalih događaja filmske industrije.

AOP 189 Članarine i norme

		2019.	2020.
3294	Članarine i norma	190.893	139.094
32941	Tuzemne članarine	645	600
32942	Međunarodne članarine	181.895	132.158
32943	Akreditacije	100	-
32944	Akreditacije - ino	8.253	6.336

Rashodi za članarine i norme su 0,1% ukupnih rashoda Centra i manji su za 27 %.

AOP 190 Pristojbe i naknade

		2019.	2020.
3295	Pristojbe i naknade	3.667	5.069
32951	Upravne i admin.pristojbe	-	-
32952	Sudske pristojbe	1.399	-
32953	Javnobilježničke pristojbe	590	5.069
32954	ostale pristojbe	1.678	-

AOP 192 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

		2019.	2020.
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	59.761.556	3.622.894
32990	Rashodi prethodnih godina	23.626	-
32991	Rashodi protokola	1.080	-
32992	Ostali nespomen.rashodi posl.	861	-
32996	Ostali nespomen.rashodi posl. - ino	641.648	1.059.955
32997	Ostali nespomen.rashodi posl. - poticaji	26.458.884	-
32998	Ostali nespomen.rashodi posl. - sporazumi	651.256	47.939
32999	Ostali nespomen.rashodi posl. - programi	31.984.201	2.515.000

Znatno smanjenje je posljedica promjene računovodstvenih politika. U 2020. godini sve isplate korisnicima evidentirane su sukladno pravnoj osobnosti. Isplate za programe koje sufinanciramo evidentiraju se na kontu 32996. Rashodi na kontu 32999 u visini od 2.500.000 kuna odnose se na povrat sredstava u državni proračun

AOP 207 Financijski rashodi poslovanja.

		2019.	2020.
343	Ostali financijski rashodi poslovanja	57.300	41.627
3431	Usluge banaka i platnog prometa	27.356	27.767
3432	Negativne tečajne razlike	12.691	13.846
3433	Zatezne kamate	17.253	14

AOP 216 Subvencije trgovačkim društvima

		2019.	2020.
352	Subvencije trgovačkim društvima	22.787.900	111.955.896
35221	Subvencije trgovačkim društvima	22.567.900	111.708.496
35232	Subvencije obrtnicima, obt. i poduz.	-	247.400

Isplate trgovačkim društvima temeljem dodijeljenih sredstava putem javnih iznose 76,7 %.

AOP 228 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna

		2019.	2020.
363	Pomoći unutar države.	110.000	142.400
36315	Tekuće pomoći gradskim proračunima	110.000	142.400

AOP 231 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna

		2019.	2020.
366	Pomoći proračunskim korisnicima drugih pror.	110.000	2.781.040
36611	Tekuće pomoći pror.korisl. drugih proračuna	110.000	2.781.040

AOP 241 Prijenos između prorč. korisnika istog proračuna

		2019.	2020.
369	Prijenos između prorač.korisl. istog prorač.	927.960	1.004.494
36911	Tekuće prijenos između pror.korisl. istog proračun	927.960	1.004.494

AOP 258 Tekuće donacije udrugama građana i polit.strankama

		2019.	2020.
381	Tekuće donacije	4.361.520	18.059.790
38114	Tekuće donacije udrugama građana i polit.strankar	4.361.520	13.180.840
38117	Tekuće donacije građanima i kućanstvima	-	1.495.877
38119	Ostale tekuće donacije	-	3.383.073

RASHODI BUDUĆIH RASHODA

		2019.	2020.
191	Rashodi budućih razdoblja	122.911.513	115.211.459
11	opći poslovi	120.000	120.000
12	opći troškovi Nacionalnog programa	709.347	500.262
21	razvoj scenarija i projekata	2.184.600	2.971.600
22	mikroproračunski film	-	-
23	komplementarne djelatnosti	1.737.220	2.344.880
24	audiovizualno stvaralaštvo/poticanje proizvodnje	69.672.190	102.897.480
25	razvoj scenarija tv	604	793.000
26	kinodistribucija	-	-
27	manjinske koprodukcije	3.940.200	5.360.120
28	videoigre		
29	programi međunarodne suradnje	176.213	150.117
33	prog.promocije i predstavljanja hr filma	74.000	74.000
55	filming in Croatia	44.297.139	-

Na kontu 191 (i na kontu 292) evidentiraju se ugovori potpisani temeljem odluka Hrvatskog audiovizualnog vijeća te predstavljaju obveze Centra temeljem potpisanih ugovora sa korisnicima kredita. Tabela prikazuje obveze po navedenim kontima klasificiranih po mjestima troška, odnosno po organizacijskim jedinicama.

VANBILANČNI ZAPISI

		2019.	2020.
991	Izvanbilančni zapisi	35.600.619	49.018.274
21	razvoj scenarija i projekata	1.090.000	2.145.000
22	mikroproračunski film	-	1.399.000
23	komplementarne djelatnosti	134.000	-
24	audiovizualno stvaralaštvo/poticanje proizvodnje	29.760.000	22.880.000
25	razvoj scenarija tv	675.000	885.000
26	kinodistribucija	-	130.000
27	manjinske koprodukcije	3.690.000	5.496.000
28	videoigre	-	-
29	programi međunarodne suradnje	251.619	190.793
55	filming in Croatia	-	15.892.481

Vanbilančni zapisi pokazuju obveze po odlikama Hrvatskog audiovizualnog vijeća za koje još nisu potpisani ugovori. Vanbilančni zapisi koji se odnose na Filming in Croatia prikazuju obveze po izdanim Rješenjima o jamstvu. Godinu ranije iste su obveze bila prikazivanje na kontima 191 i 291.

