



TVRĐAVA
KULTURE
ŠIBENIK

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA
RAZDOBLJE OD 01.01.2023.-31.12.2023.

1. Uvod

Prema Zakonu o proračunu (Nar.nov., br. 144/21), Zakonu o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za proračunsku godinu, Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Nar.nov. 158/2023-2515) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar.nov., 37/2022-443).

Sukladno Zakonu o upravljanju javnim ustanovama u kulturi i Ugovoru o povjeravanju kulturnih dobara Tvrdava kulture danas upravlja šibenskim tvrđavama sv. Mihovil, Barone i sv. Ivan (svim njihovim sadržajima i programima), modernom multimedijalnom dvoranom Kućom umjetnosti Arsen te informacijskim uredom City Point u gradskoj jezgri čija je svrha pružanje informacija i promocija svih aktivnosti na šibenskim tvrđavama. U lipnju 2023. upravljanju je pridružena nova kulturna infrastruktura; Hrvatski centar koralja Zlarin na otoku Zlarinu, čime je zaokružen ciklus kontinuiranog rasta poslovanja Ustanove.

Na poslovne rezultate Ustanove u 2023. direktno utječe oporavak tržišta turističkog i kulturnog sektora; ostvarena je razina poslovanja iz pred pandemijskog razdoblja. S druge strane inflatorni i geopolitički pritisci uvjetovali su porast cijena gotovo svih proizvoda i usluga na tržištu, čemu je dodatno pogodovao ulazak Hrvatske u eurozonu.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 31.098,86 € uvećan je za ukupni višak prihoda u tekućem razdoblju **(X005)**, tj. za 1.692,85 €, te za iznos provedenih otpisanih obveza u iznosu 252,41 eur. Konačno, kao rezultat poslovanja utvrđen je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 33.044,12 eur **(X006)**.

Pregled ostvarenih rezultata poslovanja Javne ustanove Tvrdave kulture Šibenik iskazan je u nastavku Bilješki uz financijske izvještaje.



2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

2.1. Prihodi

Sukladno čl. 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi se priznaju temeljem modificiranog načela nastanka događaja u onom izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi. Također, sukladno izmjenama i dopunama Pravilnika (NN 108/2020-2141) **prijenosi temeljem EU sredstava** priznaju se kao prihodi u trenutku primitka sredstava.

U razdoblju od siječnja do prosinca 2023. ostvarena je sljedeća struktura prihoda:

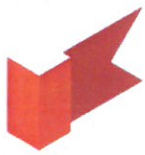
Prihodi poslovanja		
Račun iz Rač. plana	Naziv stavke	Ostvareno u 2023.
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	720.057,41 €
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.293.958,67 €
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	424.874,63 €
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	1.164.963,62 €
6	UKUPNO	3.603.854,33 €

Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna sastoje se od:

- Tekućih i kapitalnih pomoći od inozemnih vlada za provođenje EU projekta Emoundergrounds (**631**) te pomoći temeljem prijena EU sredstava EU za projekt Fortitude (**638**) za koji je izvršena uplata po finalnom Zahtjevu za nadoknadu sredstva. Također ostvarene su pomoći iz sredstava Ministarstva kulture za provođenje kulturnog programa na lokacijama kojima Ustanova upravlja (**636**).

Najveći generator prihoda u 2023. su prihodi ostvareni od prodaje ulaznica za dnevni posjet i posjet večernjim i kulturnim događanjima u organizaciji Ustanove. U odnosu na prethodno razdoblje ostvaren je značajan porast od 50% (**65**) kao rezultat kontinuiranog ulaganja u publiku i porast broja posjetitelja.

Upravo se navedeno odrazilo i na porast prihoda od prodaje suvenira (**6614**) za 100%, te prihoda od ustupanja prostora i koncesijskog odobrenja (**6615**).



TVRĐAVA KULTURE ŠIBENIK

Ostvarena je značajna donacija od društva iz energetskeg sektora za financiranje programa kojima Upravlja ustanova, ali i partnera iz lokalne zajednice za organiziranje i produciranje programskog, zabavnog i edukativnog sadržaja na Adventuri - božićnom i novogodišnjem programu Grada Šibenika (**6631**).

Već prethodno navedeno u uvodu, poslovnu godinu obilježilo je otvaranje Hrvatskog centra koralja Zlarin, ali i netom spomenuta organizacija Adventure (od tekuće 2023.godine dio je financijskog plana Ustanove) djelomično financiranih sredstvima nadležnog proračuna (**67**).

2.2. Rashodi

Rashodi poslovanja Ustanove ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.379.230,58 (**AOP 146**) te čine porast od 54 p.p. u odnosu na prethodno razdoblje.

Nastavno na navedeno, promatrano razdoblje obilježeno je upravljanjem novom kulturnom infrastrukturom te organizacijom Adventure kao posebnim djelom programa. Dodatno, zabilježen je nastavak rasta stope inflacije čiji se efekt odrazio i na skok cijena u uslužnim djelatnostima, prvenstveno za financiranje redovne djelatnosti Tvrdave kulture tj. jačanja kulturnih kapaciteta kroz održavanje kulturnih programa te upravljanja fortifikacijskim sustavom:

- troškove produkcije događanja na lokacijama kojima Ustanova upravlja; honorare izvođačima, prvenstveno izvođačima iz inozemstva čiji rashod dodatno uvećava plaćanje poreza po odbitku (**3237**), troškove hospitalitya i reprezentacije, zakupa promidžbenog prostora i najma produkcijske opreme uključujući i opremu za Festival svijetla u Zagrebu (**3235**)
- komunalne usluge te rashode redovnog održavanja kulturne infrastrukture: čišćenja zidina, održavanja pozornice (**3232**) i ulaganje u održavanje softwera (**3238**), ; ukupno 28.000 m² fortifikacijskog i kulturnog sadržaja Grada Šibenika.

Rashodi za zaposlene uvjetovani su novim zapošljavanjima stručnog kadra kao posljedica širenja djelokruga posla (**31**) i Odlukom Grada Šibenika o podizanju osnovice i isplati toplog obroka zaposlenicima.

361 – Iako je provođenje projekta završeno u 2022., Ustanova kao leading partner na EU projektu Fortitude vrši transfer sredstva partnerima u Hrvatskoj, Crnoj Gori i BiH; u 2023.





**TVRĐAVA
KULTURE
ŠIBENIK**

ostvaren je veći rashod (119 p.p.) u odnosu na prethodno razdoblje zbog prijenosa finalnog ZNS-a.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su u odnosu na 2022. koju je obilježila nabava opreme i ulaganje u infrastrukturne radove Tvrdave sv. Mihovila financirane iz EU projekata. U tekućem razdoblju Ustanova je izvršila značajnije ulaganje u sustav navodnjavanja zelenih površina na tvrđavi sv. Ivana, ali i u natkrivanje prostora ispod gledališta pozornice na Tvrđavi sv. Mihovila **(412)**.

U 2023. Ustanova nije imala izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova **(5)**.

3. Bilanca

3.1 Nefinancijska imovina

U tekućem razdoblju smanjena je nefinancijska imovina Ustanove **(B002)** provođenjem ispravka vrijednosti postrojenja i opreme **(02922)** te ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine **(02926)**.

(056) – do zaprimanja okončane situacije u pripremi je zadržana projektna dokumentacija za projekt obnove parka Ane Rukavine (zelena zona uz tvrđavu sv. Mihovila).

3.2 Financijska imovina

U tekućoj 2023. naplaćeno je više od 90% potraživanja (16) stoga je i vrijednost financijske imovine manja nego u prethodnom razdoblju **(1)**. Također, u tekućem razdoblju smanjena su potraživanja uplaćenih sredstava u nadležni proračun obzirom da su ista korištena za podmirenje tekućih obveza i prijenos sredstava partnerima na EU projektu. Za naplatiti preostaje posljednji ZNS za EU projekt Emoundergrounds **(1632)** i potraživanja prema Eventimu za prodaju ulaznica najavljenih koncerata u 2024. godini **(165)** te za sponzorstvo koncertne sezone 2024. **(166)**.

(129) Ostvaren je porast ostalih potraživanja; sukladno ugovorima unaprijed su plaćeni prvi obroci za honorare izvođača u koncertnoj sezoni 2024. te dio usluga za održavanje Adventure čiji program završava nakon izvještajnog razdoblja **(12912)**. Zbog uravnoteženja evidencije obveznih analitičkih podataka iz prethodnog razdoblja (2022) na 12911 dodan je iznos danih predujmova vođen na analitičkoj poziciji 12920 (nije predmet obveznih analitičkih podataka).



**TVRĐAVA
KULTURE
ŠIBENIK**

Sukladno odredbama u čl.37 a Pravilniku o računovodstvu (uzimajući u obzir kašnjenje naplate potraživanja) odrađeni su ispravci vrijednosti potraživanja **(169)**.

AOP 254 – Izvanbilančni zapisi:

Porast vrijednosti izvanbilančnih zapisa odnosi se na evidenciju instrumenata osiguranja za nabavljenu opremu i izvršene radove, te na vrijednost imovine koju je osnivač, Grad Šibenik predao na upravljanje Ustanovi u predmetnom razdoblju:

INSTRUMENTI OSIGURANJA PLAĆANJA	IZNOS
RELiance-bankarska garancija br. 5402314703	18.340,48 €
NEIR-bankarska garancija br. 5402311560	5.575,44 €
Bjanko zadužnica Castrum d.o.o. -koncesija Tvrdava sv. Mihovila	13.272,28 €
Bjanko zad. OV-3151/2021 CON-FORMO-jamstvo za uklanjanje nedost.	13.272,28 €
Bankarska garancija 2104006734 AVC - nabava video opreme za KU Arsen	5.837,02 €
Bjanko zadužnica OV-9657/2019 ELITE TRAVEL - garancija za nenaplaćena potr.	663,61 €
Bankarska garancija 23021280014 - Izoforma automatika	6.357,29 €
Bankarska garancija 4101103382 LOCASTIC d.o.o.	4.645,30 €
UKUPNO	67.963,70 €

**Izvršen je povrat Instrumenata osiguranja plaćanja iz prethodnog razdoblja za koje je nastupila obveza vraćanja davatelju*

Evidencija izvanbilančne imovine 2023.	Iznos
Hrvatski centar koralja Zlarin- Ugovor 25-1-23	2.101.998,09 €
Midi bus (sv Ivan) - Ugovor 231-1-23	97.949,07 €
Brodica Colnago- Ugovor 179-123	273.243,08 €
Električna vozila za prijevoz Ugovor 232-1-23	28.550,27 €
UKUPNO	2.501.740,51 €

4. PVRIO

U 2023. uloženo je 146.959,80 € u imovinu koja je Ustanovi predana na upravljanje, samim time izvršena je i obveza prijenosa ulaganja vlasniku, Gradu Šibeniku.



**TVRĐAVA
KULTURE
ŠIBENIK**

Također, evidentirana je promjena u obujmu prenesene imovine s Hrvatskog narodnog kazališta u Šibeniku (donacija glasovira) u iznosu 25.000,00 €, te je izvršen otpis potraživanja za partnere Film festival produkcija d.o.o. i Prolingua Travel d.o.o. sukladno završenim stečajnim postupcima (54,14 €). Ukupna promjena u obujmu imovine iznosi: smanjenje 147.013,94€ **(9151)** i povećanje 25.000,00€ **(9151)**.

Odlukom Upravnog vijeća (temeljem izvještaja inventarne komisije za 2023.) otpisano je 252,41 € obveza **(9152)**.

5. Obveze

Ukupna vrijednost obveza na početku razdoblja iznosi 427.452,74 € **(V001)**, te se oporavak poslovanja, tj. bolji koeficijent likvidnosti u tekućem razdoblju odražava kroz iznos ukupnih obveza na kraju razdoblja; 191.747,02 € **(V006)**, od čega je 41.029,82 € dospjelih.

U Šibeniku, 31.01.2024.

Gorana Barišić Bačelić



Ravnateljica