

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA
RAZDOBLJE OD 01.01.2022.-31.12.2022.

1. Uvod

Prema Zakonu o proračunu (Nar.nov., br. 87/08 i 136/12), Zakonu o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za proračunsku godinu, Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Nar.nov., br.114/10) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Nar.nov., br.32/11).

Sukladno Zakonu o upravljanju javnim ustanovama u kulturi i Ugovoru o povjeravanju kulturnih dobara Tvrdava kulture uz dosadašnje dvije šibenske tvrđave, sv. Mihovil i Barone Ustanovi je u protekloj 2022. pridruženo upravljanje i trećom, najvećom, Tvrdavom sv. Ivana. Tvrdava kulture Šibenik upravlja i informacijskim uredom City Point u gradskoj jezgri čija je svrha pružanje informacija i promocija svih aktivnosti na šibenskim tvrđavama, te od prošle 2021. i Kućom umjetnosti Arsen, modernom multimedijalnom dvoranom.

Obzirom da se ekspazija poslovanja odvija u tržišno najzahtjevnijim uvjetima od osnutka Ustanove, tj. u vrijeme velike gospodarske krize i inflacije cijena, na poslovne rezultate Ustanove direktno utječu trendovi u turizmu, odnosno promjene potrošačkih navika i nagli skok cijena, prvenstveno u sektoru građevine. Iako je ostvaren značajan rast prihoda od ulaznica u odnosu na prethodnu godinu (**65**), makroekonomska kriza osjetila se u predsezoni i posezoni izostankom posjetitelja koji putuju u grupama putem turističkih agencija.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu 202.638 kn uvećan je za ostvareni višak prihoda i primitaka u tekućem razdoblju (**X005**), tj. za 31.675,87 kn. Konačno, kao rezultat poslovanja utvrđen je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 234314,32 kuna (**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 2022. ostvarena je sljedeća struktura prihoda:

Prihodi poslovanja		
Račun iz rač. Plana	Naziv stavke	Ostvareno u 2022.
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.203.762,30 kn
64	Prihodi od imovine	5,76 kn
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.436.570,90 kn
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.599.846,38 kn
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	7.822.917,92 kn
6	UKUPNO	21.063.103,26 kn

Od samog osnutka Tvrdava kulture ulaže značajne kapacitete u maksimizaciju izvora financiranja, što je rezultiralo prihodima poslovanja u tablici poviše, ukupno **21.063.103,26 kn**.

Iako još nisu dostignuti rezultati iz rekordne 2019., u odnosu na prethodno razdoblje ostvareno je 1.000.000.00 kn više od prodaje ulaznica -18 p.p. **(65)**. Pozitivan trend rasta prihoda od ulaznica prati i rast prihoda iz gospodarske djelatnosti 40 p.p. – **(66)**, odnosno efikasnija naplata potraživanja i otvaranje tržišta, tj. turizma.

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

- Kapitalne pomoći iz Ministarstva kulture za završetak sanacije špiruna na tvrđavi sv. Mihovila **(63)**



TVRĐAVA KULTURE ŠIBENIK

- Tekuće/Kapitalne pomoći za provođenje EU projekata Emoundergrounds (632) te EU projekt Fortitude (63).

EU projekti su završeni koncem godine stoga je u završnoj fazi provođenja ostvareno više EU sredstava od pomoći u odnosu na 2021., što se odrazilo i na potrošnju istih (rashodi).

Već prethodno spomenuto u uvodu, poslovnu godinu obilježilo je otvaranje Tvrdave sv. Ivana , te je porast obujma poslovanja upravo financirana iz sredstava nadležnog proračuna (67).

2.2. Rashodi

Rashodi poslovanja Ustanove ostvareni su u ukupnom iznosu od 16.530.460,84 kn (3) te čine porast od 69 p.p. u odnosu na prethodno razdoblje:

- porast rashoda uvjetovan je prvenstveno otvaranjem Tvrdave sv. Ivan i zahtjevnim upravljanjem površine od 18.657 m², odnosno edukativnim kampusom sa smještajnim kapacitetima u utrobi samog kompleksa .
- Također, oporavkom sektora kulturnih i kreativnih industrija u 2022. (na lokacijama kojima upravlja Ustanova održano je preko 200 kulturnih i kreativnih događanja) generiran je porast svih kategorije rashoda; plaće (porast broja zaposlenih), materijalni rashodi, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge (najveći obujam odnosi se na intelektualne usluge, tj. honorare izvođačima, promociju događanja, tekuće i investicijsko održavanje lokacija).

3611 – Ustanova kao leading partner na EU projektu Fortitude vrši transfer sredstva partnerima u Crnu Goru i BiH; u 2022. je ostvaren značajan rashod (664,5 p.p.) u odnosu na prethodno razdoblje zbog dinamike provođenja projekta od strane partnera (projekt je priveden kraju te su upravo u 2022. godini izvršeni najveći zahvati i troškovi provođenja).

368- Izuzev Inozemstva, jedan od partnera na projektu je i Grad Karlovac.

Svakako valja skrenuti na potraživanja od nadležnog tijela na Fortitudu i leading partnera na Emoundergroundsu, obzirom da se finalna nadoknada zahtjeva utrošenih sredstava u provođenje projekta očekuje kroz prvu polovicu 2023.(obračunati prihodi poslovanja, tj.nenaplaćeni - 96)



Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu kad je opremana Kuća umjetnosti Arsen, te su u glavnini odnose na već spomenute obnove prostora (412, ulaganje na tuđoj imovini) i razvoj VR sadržaja i računalnih programa iz EU projekata.

3. Bilanca

3.1 Nefinancijska imovina

Prethodno je objašnjeni porast rashoda za nabavu nefinancijske imovine (012-nematerijalna imovina) te 0262 (razvoj video igre i mobilne aplikacije za Klub prijatelja Šibenskih tvrđava).

3.2. Financijska imovina

U tekućoj 2022. Ustanova je ostvarila dobre rezultate u naplati potraživanja prihoda iz redovne djelatnosti (prvenstveno turističkim agencijama koje su loše poslovale u prethodnom razdoblju). Sukladno odredbama u čl.37 a Pravilniku o računovodstvu (uzimajući u obzir kašnjenje naplate potraživanja) odrađen je ispravak vrijednosti potraživanja za s preostalo:

-169 Ispravak vrijednosti potraživanja (15.938,76 kn)

Veću vrijednost u potraživanjima imaju spomenuti Zahtjevi za nadoknadu sredstava utrošenih na financiranje projekata (163 i 1638).

1541 – Odlukom Upravnog vijeća i osnivača, Grada Šibenika, povećana je vrijednost glavnice u trgovačkom društvu Fortifikacije d.o.o. čiji je Ustanova jedini osnivač obzirom na nemogućnost bavljenja ugostiteljskom djelatnosti na Tvrđavama kroz instrument pretvaranja danih pozajmica (1363) i pripadajućih kamata iz prethodnog razdoblja (164) u kapitalno ulaganje društva (povećanje glavnice) u cilju osnaživanja pozicije društva na tržištu i upravljanje predstojećim projektima, odnosno stvaranja novih vrijednosti od javnog interesa.

991 – Izvanbilančni zapisi:

Porast vrijednosti izvanbilančnih zapisa odnosi se na evidentiranje instrumenata osiguranja plaćanja vezanih za ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2022. Simbolično, obzirom da je



**TVRĐAVA
KULTURE
ŠIBENIK**

nemoguće procijeniti njezinu vrijednost, Tvrdava sv. Ivana unesena je na 1 kn u vanbilančne stavke.

Instrumenti osiguranja plaćanja	IZNOS
Bjanko zadužnica Castrum d.o.o. -koncesija Tvrdava sv. Mihovila	100.000,00 kn
Bank. gar. 58028003 DICROIC-nabava prod. opr. za Tvrd. sv. Mihovila	61.290,28 kn
Bank. gar. 58028099 DICROIC - nabava multimed. opr. za KU Arsen	59.729,50 kn
Bjanko zad. OV-3151/2021 CON-FORMO-jamstvo za uklanjanje nedost.	100.000,00 kn
Bank. gar. 2104006734 AVC - nabava video opreme za KU Arsen	43.979,00 kn
Bank. gar. 5402270068 LAV STUDIO - nabava multimed. opr. KU Arsen	59.966,70 kn
Bj. zad. OV-9657/2019 ELITE TRAVEL - garancija za nenaplaćena potr.	5.000,00 kn
IZOFORMA-AUTOMATIKA-bjanko zad. br. OV-22/2021	100.000,00 kn
IZOFORMA-AUTOMATIKA-bjanko zad. br. OV-21/2021	50.000,00 kn
IZOFORMA-AUTOMATIKA-bjanko zad. br. OV-4817/2022	100.000,00 kn
IZOFORMA-AUTOMATIKA-bjanko zad. br. OV-4924/2022	50.000,00 kn
RELIANCE-bankarska garancija br. 5402314703	138.186,31 kn
NEIR-bankarska garancija br. 5402311560	42.008,16 kn
UKUPNO	910.159,95 kn

ZGRADA- Kuća Umjetnosti Arsen	17.550.714,57 kn
--------------------------------------	-------------------------

PVRIO

U 2022. uloženo je 790.662,26 kn u imovinu koja je Ustanovi predana na upravljanje, samim time izvršena je i obveza prijenosa ulaganja vlasniku, Gradu Šibeniku.

U Šibeniku, 31.01.2023.

Gorana Barišić Bačelić

Ravnateljica