

RKP broj	49489
Naziv obveznika	TVRĐAVA KULTURE ŠIBENIK
Razina	21

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.

Izveštaj 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	4.608.489,05	4.417.386,41	95,9
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	4.345.857,08	4.191.131,48	96,4
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	262.631,97	226.254,93	86,1
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	0,00	0,00	-
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	220.168,96	222.742,68	101,2
	MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	220.168,96	222.742,68	101,2
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	-
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345)	X005	42.463,01	3.512,25	8,3

BILJEŠKE UZ FINACIJSKI IZVJEŠTAJ 01.01.2025.-31.12.2025.

JAVNA USTANOVA U KULTURI
TVRĐAVA KULTURE ŠIBENIK

ZAKONSKI OKVIR

- Zakon o proračunu (NN 144/21)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 158/2023)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22 i 52/25)
- Pravilnik o izmjenama i dopunama o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 156/2025)

Sukladno Zakonu o upravljanju javnim ustanovama u kulturi i Ugovoru o povjeravanju kulturnih dobara Tvrdava kulture upravlja:

- Tvrdavama sv. Mihovil, Barone i sv. Ivan (svim njihovim sadržajima i programima)
- Multimedijalnom dvoranom Kućom umjetnosti Arsen
- Hrvatskim centrom koralja Zlarin na otoku Zlarinu

Tvrdava kulture Šibenik primjenjuje suvremeni model upravljanja u kulturi koji podrazumijeva sveobuhvatni i cjeloviti pristup upravljanju kulturnom infrastrukturuom te produkciji kulturnih programa i sadržaja. Nastavno na financijski plan Ustanove za 2025. godinu te prethodno ugovorene projekte investiranja u kulturne sadržaje iz europskih i nacionalnih sredstva, 2025. godina obilježena je drugačijom strukturom prihoda i rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Izuzev rashoda redovne djelatnosti Ustanove koji obuhvaćaju upravljanje ljudskim resursima, programima na navedenim lokacijama (poviše) te godišnje održavanje njihove komunalne infrastrukture, na rezultat razdoblja utječe dinamika provođenja projektnih aktivnosti iz programa financiranih iz vanjskih izvora (prvenstveno iz EU sredstva i državnog proračuna), te rashodi božićno-novogodišnje manifestacije Adventura u suradnji s Gradom Šibenikom i Turističkom zajednicom grada Šibenika.

Preneseni višak prihoda 2025., tj. 75.507,13 € korigiran je za iznos otpisa obveza tekućeg razdoblja u iznosu 319,43 €, te finalno za uskladu izvora vlasništva (9111) i nefinancijske imovine (0) u iznosu 1.864,33 € (92224). Konačno, nakon rezultata tekućeg razdoblja u iznosu 3.512,25 € (X005), utvrđen je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 77.474,48 € (X006).

Pregled ostvarenih rezultata poslovanja Javne ustanove Tvrdave kulture Šibenik u izvještajnom razdoblju iskazan je pojedinačno po bilješkama unutar financijskog izvještaja.

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	4.608.489,05	4.417.386,41	95,9

U promatranom razdoblju struktura financiranja rashoda Ustanove sastoji se od sljedećih prihoda :

- a) Pomoći iz proračuna koji nije nadležan (temeljem potpora, prvenstveno Ministarstva kulture)
- b) Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (EU Projekti)
- c) Donacija (Hrvatski audiovizualni centar i Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva)
- d) Prihoda po posebnim propisima (od ulaznica za lokacije kojima Ustanova upravlja te kulturnih i koncertnih događanja)
- e) Vlastitih prihoda od prodaje suvenira i ustupanja prostora te koncesijskog odobrenja
- f) Prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti

U 2025. ostvareno je 4,1 p.p. manje prihoda u odnosu na 2024. godinu.

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	976.000,37	260.214,48	26,7

Ustanova preko svog Odjela za međunarodnu suradnju i EU projekte te istraživanja i interpretacije kulturne baštine kontinuirano provodi i sudjeluje u brojnim projektima čije se financiranje osigurava iz Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. U prošlogodišnjem periodu zaprimljena su veća sredstva u odnosu na ovogodišnje razdoblje obzirom na dinamiku provođenja projektnih aktivnosti iz EU projekata (u prošlogodišnjem razdoblju naplaćen je i finalni ZNS po EU projektu Emoudergrounds čije su aktivnosti završene još 2023., te su doznačena sredstva za predujam na Giftsnetu, u potpunosti utrošena za projektne aktivnosti tekućeg razdoblja. Upravo takva, prenesena, sastavni su dio financijskog plana Ustanove za tekuće razdoblje). U tekućem razdoblju su završile projekte aktivnosti Erasmus+programa, a u sljedećoj godini očekuju se značajniji priljevi sredstava obzirom da su trenutno naplaćeni ZNS-ovi vezani za početnu fazu projekata.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
631	Pomoći od inozemnih vlada (šifre 6311+6312)	631	119.679,17	5.491,45	4,6

Zaprimljen je predujam za EU projekt Projekt Hephaest čija je svrha razviti digitalne informacijske modele i pouzdane 3D baze podataka za rute kulturne baštine (CHRs) na europskim prekograničnim teritorijima svrha razvoj partnerstva i umrežavanje (6311); prihod je priznat u visini potrošenih sredstava.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
636	Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (šifre 6361+6362)	636	240.410,50	103.866,56	43,2

Zaprimljena su sredstva od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za učešće nacionalnog sufinanciranja Eu Projekta Giftsnet te Ministarstva kulture i medija Republike Hrvatske (6361 i 6362) iz kojih se financira:

- arheološka istraživanja na Tvrđavi sv. Mihovila
- sanacija bedema na poluotoku Oštrica u Grebaštici
- nastavak istraživanja na lokalitetu Sv. Ivan del Tyro
- istraživanje brodoloma kod otoka Zlarina
- održavanje Barone Jazz Festivala
- glazbeni program Kuće umjetnosti Arsen
- izlaganje na FORTMED znanstvenom skupu o fortifikacijskoj baštini

U prethodnom razdoblju na ovoj stavci evidentirana su sredstva Nacionalne zaklade za razvoj civilnog društva, te su u tekućem preraspodijeljena na konto 663.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
638	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifre 6381+6382)	638	615.910,70	150.856,47	24,5

- EU projekt GiftsNet program je iz prekogranične suradnje Hrvatska-Crna gora- BIH u cilju provođenja digitalne i zelene transformacije/održivosti fortifikacijskih sustava (6381 i 6382) – evidentirana je uplata za ZNS 1 i 2.

- EU Projekt Fortic – naplaćena je prvi zahtjev za nadoknadu sredstva u cilju razvijanja prekogranične suradnje HR-IT te unaprijeđene održivih rješenja za razvoj kulturnog turizma na fortifikacijskim spomenicima.
- AMPEU za preostali iznos sredstava na EU projektu Erasmus+Sustain4seniorsHub.
- Europa Cinemas; pristigla sredstva namijenjena su za program Art kina Arsen, koje je zajedno s ljetnom pozornicom na Tvrdavi Barone, postalo dio najprestižnije europske mreže neovisnih kino prikazivača čime se promovira distribucija europskog i nezavisnog filma.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifre 651+652+653+654)	65	1.319.269,30	1.294.724,62	98,1

Najveći generator vlastitih sredstava u 2024. su prihodi ostvareni od prodaje ulaznica za dnevni posjet i posjet kulturnim događanjima u organizaciji Ustanove. U odnosu na prethodno razdoblje ostvaren je pad od 1,8 p.p. (65), prvenstveno zbog gubitka prihoda uslijed otkazanog koncerta Morrisaya.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6615	Prihodi od pruženih usluga	6615	243.140,10	296.128,79	121,8

Zabilježen je i pad prihoda od prodaje suvenira (6614) za 5,8 p.p., međutim porasli su prihodi od sponzorskih ugovora, ustupanja prostora i koncesijskog odobrenja (6615) za 21,8 p.p. naplatom sponzorskog ugovora koncem godine (dosadašnjom dinamikom potraživanja su se prenosila na siječanj naredne godine).

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6631	Tekuće donacije	6631	33.333,14	90.270,00	270,8

U tekućem razdoblju zaprimljena je uplata za prethodno spomenutu suradnju s NZRCD u okviru petogodišnjeg partnerskog sporazuma, te je evidentirana na 6631 (u prošlogodišnjem

razdoblju evidentirana je u okviru razreda 636). Izuzev navedenog u 2025. u manjem iznosu je realizirana donacija Hrvatskog audiovizualnog centra za pokroviteljstvo filmskog programa za djecu i mlade u Kući Arsen, te donacije za provođenje programa Adventure.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673)	67	1.956.206,91	2.400.164,62	122,7

Sukladno odluci Osnivača, Grada Šibenika, dio organizacije novogodišnjeg dočeka i manifestacije adventskog programa Grada Šibenika - Adventura realiziran je unutar budžeta Ustanove, stoga je uz rashode plaća zaposlenika i jednog dijela redovnog odražavanja komunalne infrastrukture upravo spomenuti program financiran iz sredstava nadležnog proračuna, što je u konačnici utjecalo na porast prihoda u odnosu na prethodno razdoblje (22,7 p.p.).

Bilješka 11.

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	4.345.857,08	4.191.131,48	96,4

Rashodi poslovanja Ustanove ostvareni su u ukupnom iznosu od 4.191.131,48 € (3) te čine pad od 3,6 p.p. u odnosu na prethodno razdoblje.

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	1.527.791,02	1.800.630,95	117,9

Rashodi za zaposlene veći su za 17,9 p.p. i uvjetovani Odlukom Grada Šibenika o podizanju osnovice za plaće zaposlenicima, te većim brojem zaposlenih u odnosu na isto razdoblje prošle godine (31).

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
32	Materijalni rashodi (šifre 321+322+323+324+325+329)	32	2.421.053,14	2.364.543,40	97,7

Materijalni rashodi (32) su niži za 2,3 p.p. i to proporcionalno po svim kategorijama, prvenstveno prateći manji obujam inozemnih izvođača u vlastitoj produkciji na ljetnoj pozornici Tvrđave sv. Mihovila (prethodno spomenuto otkazivanje koncerta).

Iako je razdoblje obilježeno nastavkom rasta stope inflacije čiji se efekt odrazio i na skok cijena u uslužnim djelatnostima, generator porasta rashoda na poziciji komunalne usluge (3234) su usluge zbrinjavanja i odvoza šute i otpada nakon arheoloških iskopavanja na tvrđavi sv. Mihovila. Detaljnije, stavke 3225 i 3227, te 324 i 3293 su u porastu u odnosu na 2024., te su u skladu sa sporazumom o raspodjeli troškova organizacije Adventure 2025/2026 između Ustanove, Grada Šibenika i TZ-a Grada Šibenika. Konkretno, Ustanova je preuzela honorar za izvođača novogodišnjeg dočeka, nabavu ukrasnih dekorativnih svjetala, te ugošćavanje (324 je u porastu zbog pravilnog prebacivanja rashoda za prijevoz izvođača na ovu stavku), Također, utrošena su značajna sredstva u provođenje projekta i programa opisanih pod 3.1 Prihodi te na tekuće održavanje komunalne infrastrukture (3232):

- Servis klima na Tvrđavama
- Čišćenje zidina na Tvrđavi sv. Mihovila i Barone
- Servis sanitarija na Tvrđavi sv. Mihovila
- Servis vatrogasnih uređaja
- Čišćenje staklenom perlom pozornice na Tvrđavi sv. Mihovila

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3611	Tekuće pomoći inozemnim vladama	3611	311.732,74	13.716,52	4,4

U 2025. Ustanova je kao vodeći partner vršila prijenos sredstva partnerima na projektima – prethodno spomenuto; 3611 – prijenos u BiH, Crnu Goru, Litvu i Rumunjsku, 3631 – prijenos sredstava nacionalnog sufinanciranja Gradu Karlovcu.

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3631	Tekuće pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	3631	0,00	2.249,76	-

U 2025. Ustanova je kao vodeći partner vršila prijenos sredstva partnerima na projektima – prethodno spomenuto; 3611 – prijenos u BiH, Crnu Goru, Litvu i Rumunjsku, 3631 – prijenos sredstava nacionalnog sufinanciranja Gradu Karlovcu.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
412	Nematerijalna imovina (šifre 4121 do 4126)	412	54.684,31	197.327,91	360,8

Uz podršku vanjskih izvora financiranja (EU projekt GIFTSnet) izvršena su ulaganja u imovinu danu Ustanovi na upravljanje. Kako bi se odgovorilo na izazove održivog upravljanja otpadom koji proizlazi iz velikog broja posjetitelja i događanja na tvrđavama, u sklopu projekta GIFTSnet postavljena je nova pametna oprema za recikliranje. Na Tvrđavama sv. Mihovila i Barone postavljeni su pametni spremnici za odvojeno prikupljanje otpada, dok je na kampusu Tvrđave sv. Ivana postavljen pametni biokomposter koji omogućuje kompostiranje i prethodno obrađene hrane, što standardni komposter ne podržavaju. Na taj način, osim boljeg gospodarenja otpadom, dobiva se i vrijedna sirovina u obliku komposta koja će se vraćati na zelene površine tvrđava.

Također, koncem godine započela je sanacija i uređenje zapuštenog vojnog tunela na Tvrđavi sv. Ivana. Do 31.12. zaprimljene su tri građevinske situacije, te će se finalno u 2026. zaključiti ulaganja i imovina staviti u upotrebu.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426)	42	165.484,65	25.414,77	15,4

- Nabavljen je uređaj za kontrolu i osiguranje wi fi mreže posjetitelja od kibernetičkih upada
- Izvršena je nadogradnja mobilne aplikacije Kluba prijatelja šibenskih tvrđava
- Izrađena je scena za pozornicu (potrebe provođenja programa Adventure)

Bilanca

Bilješka 18.

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	1.028.196,36	895.027,88	87,0

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

Nastavno na prethodna razdoblja, prvenstveno uz podršku vanjskih izvora financiranja, u tekućem razdoblju izvršeno je ulaganje u poboljšanje kvalitete prostora kojima Ustanova upravlja (012), te je ugradnjom pametnih kompostera i reciklažnih jedinica na Tvrđavama utvrđen porast imovine za 39,7 p.p. na poziciji 012 u odnosu na prethodno razdoblje. Za napomenuti je da će se ovakva imovina zadržati u poslovnim knjigama Ustanove do rokova propisanih smjernicama EU projekta Gifts net iz čijih je sredstava financirana.

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
02	Proizvedena dugotrajna imovina (šifre '021 i 02921' + '022 i 02922' + '023 i 02923' + '024 i 02924' + '025 i 02925' + '026 i 02926')	02	675.575,16	368.754,69	54,6

U 2025. nije bilo većih značajnijih ulaganja na poziciji proizvedene dugotrajne imovine, u nastavku izdvojeno:

- Nabavljen je uređaj za kontrolu i osiguranje wi fi mreže posjetitelja od kibernetičkih upada (0227),
- Izvršena je nadogradnja mobilne aplikacije Kluba prijatelja šibenskih tvrđava (0262),
- Izrađena je scena za pozornicu (potrebe provođenja programa Adventure) (0221).

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
042	Sitni inventar i autogume u upotrebi	042	99.611,69	121.181,51	121,7

Nastavno na program Adventure kupljen je sustav rasvjetnih dekorativnih lampica za ukrašavanje parka R.Visianija - povećanje 21,7 p.p. (042).

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (šifre 051 do 056)	05	29.021,62	81.233,90	279,9

Do zaprimanja okončane situacije u pripremi je zadržana projektna dokumentacija za projekt obnove parka Ane Rukavine (zelena zona uz Tvrdavu sv. Mihovila). Također, u pripremi su i građevinske situacije za grube radove i izgradnju programskog sadržaja u tunelu na Tvrdavi sv. Ivana (detaljnije u nastavku) (05).

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
123	Potraživanja od zaposlenih	123	2.900,00	2.012,87	69,4

(123) Evidentirana su potraživanja od zaposlenih za akontaciju službenog puta u 2026. (sudjelovanje na ESNS Showcase Festivalu i konfernciji u Groningenu), dok su značajno smanjena potraživanja za predujmove obzirom da zaključno s 31.12. gotovo i nema koncertnih nastupa temeljem kojih su definirana avansna plaćanja.

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
1638	Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	1638	12.000,00	48.641,04	405,3

Na poziciji 1636 (nacionalno sufinanciranje) i 1638 (EU sredstva) evidentirana su potraživanja od Grada Pula kao vodećeg partnera na EU projektu Fortic u visini odobrenog zahtijeva za nadoplatu sredstava.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
165	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	165	5.559,46	34.399,28	618,8

Sukladno Pravilniku o naplati potraživanja i zakonskim obvezama provođenja usklađenja stanja s kupcima na 31.12. nema spornih potraživanja za pristojbe po posebnim propisima, tj. na 165 (prodaja ulaznica za posjet lokacijama kojima Ustanova upravlja), te na 166 (Potraživanja za prihode od prodaje roba i usluga). Na poziciji 165 evidentiran je porast u odnosu na prethodno razdoblje sukladno dinamici objave koncerata za sezonu 2026. (Eventim), dok je na 166 uočeno stopostotno smanjenje (naplaćen višegodišnji sponzorski ugovor čija je dinamika plaćnja kontinuirano nakon izvještajnog razdoblja). Na 168 (potraživanja za ostale prihode) evidentirano je potraživanje prema HAVC-u za preostalih 20% ugovorenih sredstva za održavanje kinoprikazivačkog programa u Kući umjetnosti Arsen. Ovakvim potraživanjima pridružen je odgovarajući konto na razredu 963.

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima	166	56.225,98	344,65	0,6

Sukladno Pravilniku o naplati potraživanja i zakonskim obvezama provođenja usklađenja stanja s kupcima na 31.12. nema spornih potraživanja za pristojbe po posebnim propisima, tj. na 165 (prodaja ulaznica za posjet lokacijama kojima Ustanova upravlja), te na 166 (Potraživanja za prihode od prodaje roba i usluga). Na poziciji 165 evidentiran je porast u odnosu na prethodno razdoblje sukladno dinamici objave koncerata za sezonu 2026. (Eventim), dok je na 166 uočeno stopostotno smanjenje (naplaćen višegodišnji sponzorski ugovor čija je dinamika plaćnja kontinuirano nakon izvještajnog razdoblja). Na 168 (potraživanja za ostale prihode) evidentirano je potraživanje prema HAVC-u za preostalih 20% ugovorenih sredstva za održavanje kinoprikazivačkog programa u Kući umjetnosti Arsen. Ovakvim potraživanjima pridružen je odgovarajući konto na razredu 963.

Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
167	Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	167	431.053,12	395.317,27	91,7

(167) U tekućem razdoblju smanjena su potraživanja uplaćenih sredstava u nadležni proračun, veći priljev sredstava iz namjenskih izvora očekuje se realizacijom Zahtjeva za nadoknadu sredstava po EU projektima.

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	169	6.078,55	0,00	0

Sukladno odredbama u čl.37 a Pravilniku o računovodstvu (uzimajući u obzir kašnjenje naplate potraživanja) nisu utvrđena potraživanja koja podliježu ispravku vrijednosti (169).

Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+27+29)	2	346.843,13	359.552,83	103,7

Iako je osnovica za obračun plaće veća u odnosu na prethodno razdoblje (odluka osnivača Grada Šibenika), ukupne obveze su na prošlogodišnjoj razini (2).

Najznačajnije evidencije su; 2368 – Obveza prijenosa sredstava korisniku proračuna, Gradu Karlovcu, za doznaku uplaćenu Ustanovi od strane upravljačkog tijela (kao vodećem partneru na EU Projektu Gifts net) u posljednjem tjednu obračunskog razdoblja; 239 (obveza za PDV iz dvanaestog mjeseca); 241 (građevinska situacija za rekonstrukciju tunela sv. Ivan).

Bilješka 29.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
27	Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode	27	0,00	10.139,61	-

Konto 27 je obvezan u knjigovodstvenim evidencijama od 2025. godine te su na njemu iskazane obveze za povrat sredstava u proračun - bolovanje te jamčevni polozi za javnu nabavu iz proteklih godina, također evidentirana je obveza za predujam iz EU projekta HEPHAESTUS sukladno novoj uputi o računovodstvenom evidentiranju EU sredstava.

Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
911	Vlastiti izvori	911	1.117.770,92	971.179,98	86,9

(911) – U tekućem razdoblju izvršena je usklada konta s pripadajućim stanjem u razredu 0, te je izvršena korekcija u korist manjka - ispravka iz prethodnih godina u iznosu 1.864,33 €.

Bilješka 31.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
9222	Manjak prihoda i primitaka (šifre 92221 do 92223)	9222	118.261,52	198.651,38	168,0

U odnosu na prethodno razdoblje zabilježen je veći višak prihoda poslovanja, ali proporcionalno i veći manjak iz nefinancijske imovine (9222). Obzirom da je prilikom kreiranja financijskog rezultata dozvoljeno sučeljavanje rezultata po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja, pokriće manjka iz nefinancijske imovine (EU sredstva), pokrit će se iz rashoda poslovanja u kojem je sadržan višak prethodne godine, na način koji propisuje Pravilnik; odlukom Upravnog tijela.

Bilješka 32.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
991	Izvanbilančni zapisi - aktiva (šifra 996)	991	5.002.118,28	14.400.478,55	287,9

U promatranom razdoblju ustrojena je knjiga vanbilančne evidencije na način da se u njoj vode:

- tuđa imovina dobivena na korištenje,
- instrumenti osiguranja plaćanja,
- preuzete obveze po ugovorima,
- potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima
- dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena iz operativnog leasinga

Bilješka 33.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99611	Tuđa imovina dobivena na korištenje	99611	4.920.638,77	12.305.040,37	250,1

Primijenjen je naputak Osnivača o načinu evidentiranja tuđe imovine u vanbilančnim evidencijama, sve u skladu s novim Pravilnikom i novodostavljenim karticama osnovnih sredstva Grada Šibenika. Konačno, izvršen je ispravak vrijednosti za imovinu danu na upravljanje, te je vrijednost na 31.12. iznosila ukupno 12.305.320,55 €. Dodatno, prijenosom Ugovora o upravljanju Midi busom (sv.Ivan) na drugu gradsku instituciju izvršeno je umanjeње i isknjiženje istog iz vanbilančne imovine.

OPIS:

VRIJEDNOST NAKON PROVEDENOG ISPRAVKA

Električno vozilo Cushman Shuttle 8	10.704,46 €
Električno vozilo Cushman Shuttle 8	8.906,64 €
Aluminijska radna brodica Colnago 47	185.008,33 €
Hrvatski centar koralja Zlarin	2.047.363,12 €
Midi bus (sv. Ivan)	0,00 €
Kuæa umjetnosti Arsen	2.268.370,49 €
Tvrđava sv. Ivana	4.511.312,27 €
Tvrđava Barone	731.423,81 €
Tvrđava sv. Mihovil	2.542.231,30 €
Skladište Ive Zaninovića	0,13 €

Bilješka 34.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99612	Dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena iz operativnog najma	99612	0,00	89.517,60	-

Vanbilančna evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nabavljene iz operativnog leasinga:

Službeno vozilo Škoda Karoq Ambition 2.0	24.264,90 €
Službeno vozilo Škoda Fabia Ambition 1.0	24.264,90 €
Teretno vozilo Volkswagen Crafter 35	40.987,80 €

Bilješka 35.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99641	Instrumenti osiguranja plaćanja	99641	81.479,51	112.349,14	137,9

Instrumenti osiguranja plaćanja:

Unicredit leasing Croatia d.o.o. - bjanko zadužnica OV-1486/2024	3.900,42 €
Unicredit leasing Croatia d.o.o. - bjanko zadužnica OV-2858/2024	3.279,00 €
Dicroic d.o.o. - bjanko zadužnica OV-5529/2024	2.000,00 €
Dicroic d.o.o. - bjanko zadužnica OV-5530/2024	2.000,00 €
Ranoco d.o.o. - bjanko zadužnica OV-8742/2024	2.000,00 €
Izorforma-automatika d.o.o. - bankarska garancija br.23021280014	6.357,29 €
Reliance d.o.o. - bankarska garancija br. 5402314703	18.340,48 €
Neir d.o.o. - bankarska garancija br. 5402311560	5.575,44 €
Castrum d.o.o. – bjanko zadužnica OV-4556/2021	13.272,28 €
Con-formo d.o.o. - bjanko zadužnica OV-3151/2021	13.272,28 €
Audio video consulting d.o.o. - bankarska garancija 2104006734	5.837,02 €
A1 Hrvatska d.o.o.- bjanko zadužnica OV-2259/2025	13.100,00 €
Mar d.o.o.- bankarska garancija br. 4101206763	23.414,93 €

Bilješka 36.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99652	Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga	99652	0,00	89.523,19	-

Potencijalne obveze preuzete po Ugovorima o nabavi roba i usluga:

Autorski ugovor umjetnički (1)	2.365,56 €
Autorski ugovor umjetnički (2)	1.419,34 €

Ugovor o autorskom djelu	(3)	136,83 €
Ugovor o umjetničkom nastupu	(4)	4.818,16 €
Alarm Automatika d.o.o. - Ugovor o održavanju sustava vatrodojave		2.098,85 €
A1 Hrvatska d.o.o. - Ugovor o korištenju usluga za krajnje korisnike		17.004,45 €
Ranoco d.o.o. - Ugovor o izradi brending strategije manifestacije Noć tvrđava		5.425,00 €
Arx d.o.o. - Ugovor o usluzi izrade projektne dokumentacije		19.862,50 €
Muzika 360 j.d.o.o. - Ugovor o poslovnoj suradnji		13.250,00 €
GIK obrt za promidžbu - Ugovor o umjetničkom nastupu		16.000,00 €
Travelux, obrt - Ugovor o poslovnoj suradnji		1.212,50 €
Kazalište Hotel Bulić - Ugovor o poslovnoj suradnji		1.000,00 €
Centar za kulturu - Ugovor o izvođenju predstave		1.200,00 €
Teatar puna kuća - Ugovor o izvođenju predstave		780,00 €
Teatar Gavran - Ugovor o izvođenju predstave		1.200,00 €
UO Ivana Brlić Mažuranić - Ugovor o izvođenju predstave		800,00 €
UO Zakon teatar - Ugovor o izvođenju predstave		950,00 €

Bilješka 37.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99653	Preuzete obveze po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iz EU fondova	99653	0,00	281.382,63	-

Potencijalne obveze po ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iz EU fondova:

Median obrt - Ugovor o nabavi usluge (projekt Gift's net)	4.125,00 €
March d.o.o. - Ugovor o usluzi stručnog nadzora (tunel TSI)	8.400,00 €
Centar za socijalnu inkluziju Šibenik - Ugovor o nabavi usluge	1.600,00 €
Institut za razvoj i međunarodne odnose IRMO - Ugovor o nabavi usluge	12.000,00 €
Pejzaž obrt - Ugovor o usluzi planiranja, savjetovanja i nadzora	1.500,00 €
Mar d.o.o. - Ugovor o javnoj nabavi radova uređenja i opremanja tunela (TSI)	253.757,63 €

Bilješka 38.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
99671	Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova	99671	0,00	1.522.665,62	-

Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova:

Min. Reg. Razvoja i fondova EU - EU Projekt Gifts Net	431.879,67 €
Min. Reg. Razvoja i fondova EU - EU Projekt Fortic	177.961,30 €
Min. Reg. Razvoja i fondova EU - Opština Ulcinj EU Projekt Gifts Net	153.980,70 €
Min. Reg. Razvoja i fondova EU - Muzej BiH Trebinje EU pr. Gifts Net	167.027,49 €
Min. Reg. Razvoja i fondova EU - Grad Karlovac EU projekt Gifts Net	173.359,35 €
Min. Reg. Razvoja i fondova EU - Opština Bar EU projekt Gifts Net	145.976,38 €
Min. Reg. Razvoja i fondova EU - Grad Banja Luka EU pr. Gifts Net	163.265,20 €
Erasmus+Smallislandshub	2.216,00 €
Universita Degli studi di Firenze - EU PROJEKT Hephaestus	8.126,67 €
Muzej suvremene umjetnosti - Europa Cinemas 2023-2025	1.542,00 €
Min. Reg. Razvoja i fondova EU - EU Projekt Gifts Net (sufinanciranje)	72.599,00 €
Min. Reg. Razvoja i fondova EU - EU projekt Fortic (sufinanciranje)	24.731,86 €

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 39.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Neproizvedena dugotrajna imovina	P002	0,00	335.007,76	-

Sukladno novom pravilniku o proračunskom računovodstvu evidentirana je promjena (smanjenje) vrijednosti imovine za iznos amortizacije (ispravka vrijednosti).

Bilješka 40.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Neproizvedena dugotrajna imovina	P017	0,00	17.133,75	-

U 2025. Ustanova je izvršila značajna ulaganja u imovinu osnivača Grada Šibenika danu na upravljanje. Ulaganja koja su izvršena iz sredstava Europske unije, zadržat će se u bilanci Ustanove do propisanih rokova EU projekta, preostali iznos ulaganja prenesen je na osnivača i to :

- 7.258,75€ nadogradnja sustava navodnjavanja na tvrđavi sv. Ivana
- 9.875,00€ ulaganje u projektnu dokumentaciju obnove i rekonstrukcije kina na otoku Zlarinu.

Bilješka 41.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Obveze za rashode poslovanja	P035	0,00	319,43	-

Odlukom čelnika izvršen je otpis obveza u iznosu 319,43€ , kalkulativne razlike do 3,00€ s dobavljačima za koje je odrađeno usklađene na 31.12.2025., te značajniji otpis duga prema firmi Mag tours d.o.o.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 42.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Međusobne obveze subjekata općeg proračuna	V003	23.756,71	-

U izvještajnom razdoblju Ustanova je ostvarila međusobne obveze sa sljedeći korisnicima općeg proračuna: Grad Šibenik za komunalnu naknadu (2323) , Javna vatrogasna postrojba Šibenik za uslugu protupožarnog osiguranja (2323),te obveze Ustanove za povrat sredstava u proračun temeljem bolovanja HZZO. Također Ustanova je evidentirala obvezu za prijenos sredstava temeljem doznake upravljačkog tijela za ZNS2 EU projekt GIFTSnet (Ustanova je leading partner).

Međusobne obveze nedospjele:

- Grad Šibenik komunalna naknada (299,76 eur)
- Grad Šibenik- obveza povrata prihoda za bolovanje (1.072,07 eur)
- JVP (162, 56 eur)
- Grad Karlovac (6.636,69 eur)

Ukupno 8.171,08.

Bilješka 43.

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	62.709,78	-

Dospjele obveze se odnose na režijske troškove, troškove zimskog programa u Kući umjetnosti Arsen i provođenja manifestacije Adventure, te na rashod posljednje zaprimljene građevinske situacije za radove na Tvrđavi sv. Ivana (MAR d.o.o.); iz strukture prekoračenja vidljivo je da je glavnina obveza iz prosinca 2025.

Bilješka 44.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
23	Obveze za rashode poslovanja	ND23	279.981,40	-

Od ukupno evidentiranih obveza na kraju razdoblja, 82,5% obveza nije dospjelo, te se odnose na rashode za zaposlene čija je isplata izvršena u siječnju 2026. godine, na rashode održavanja programa Adventure, te obvezu za PDV iz prosinca 2025.

Bilješka 45.

EU izvještaj

U promatranom razdoblju Ustanova je provodila 6 projekata financiranim EU sredstvima, a to su: GIFTSnet, Fortic, dva Erasmus+ projekta (Sustain4seniorhub i SMILO), HEPHAESTUS i Europa Cinemas. Od navedenih projekata Giftsnet i Fortic pripadaju Europskom fondu za regionalni razvoj (izvor 563) dok su preostali programi unije (izvor 510). U 2025. godini oba projekta iz Europskog fonda za europski razvoj dobila su mogućnost nacionalnog sufinanciranja. Ukupan iznos doznačenih sredstava iz Europske unije iznosi:

- 23.677,45€ (izvor 510)
- 132.670,47€ (izvor 563).

Sukladno dinamici projektnih aktivnosti u 2025. završeni su projekti Erasmus+ , dok su rashodi iz projekata financiranih iz Europskog fonda za regionalni razvoj najviše teretili posljednji period izvještajnog razdoblja, te će kao takvi tek biti pravdani na ZNS-u u 2026. godini.

Otvorene su vanbilančne evidencije Ugovora o bespovratnim sredstvima (EU sredstva i nacionalna sufinanciranja), te evidencije preuzetih obveza iz projektnih aktivnosti.

Iz EU projekta GIFTSnet uložena su značajnija sredstva u razvoj sadržaja za posjetitelje i infrastrukturnu sanaciju (vidljivo iz strukture rashoda projekta). Iz EU projekta Fortic su sredstva utrošena u izradu strategije brendiranja manifestacije Noć tvrđava, promocije Noći tvrđava, arheoloških radova na Tvrđavi sv. Mihovila, te izradi studije društveno ekonomskog utjecaja Tvrđave kulture Šibenik u zadnjih 10 godina. U ostalim projektima potiče se razmjena znanja i iskustava s partnerima na nacionalnog i europskoj razini iz područja kulturne baštine i razvoja programskih sadržaja.

Šibenik, 02.02.2026.

Gorana Barišić Bačelić

Ravnateljica