



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI
31. PROSINCA 2021.



Sadržaj

Izvešće neovisnog revizora	2
Bilanca na dan 31.12.2021. g.....	5
Izveštaj o prihodima i rashodima na dan 31.12.2021. g.	8
Bilješke uz financijska izvješća	10



Izvešće neovisnog revizora

Članovima Skupštine

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja. Neprofitne organizacije Društvo prijatelja dubrovačke starine za 2021. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2021. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Prema našem mišljenju, godišnji financijski izvještaji Neprofitne organizacije Društvo prijatelja dubrovačke starine za godinu završenu 31. prosinca 2021. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Neprofitne organizacije Društvo prijatelja dubrovačke starine u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

U skladu s bilješkom broj 6. iz Bilješki uz financijska izvješća Društva koja su sastavni dio ovog izvješća ističemo pitanja:

1. COVID-19 kriza uzrokovala je određene probleme u radu Društva. U trenutku sastavljanja ovog izvješća situacija je osjetno povoljnija, te postoji niski rizik neizvjesnosti za nastavak poslovanja po ovom pitanju. U vrijeme sastavljanja ovog izvješća dodatni sistemski rizik za poslovanje Društva može predstavljati prolongiranje i eventualna eskalacija rata u Ukrajini.
2. Protiv Društva se trenutno pred sudom vodi postupak kojim tužitelji predlažu Ugovor o korištenju i održavanju gradskih zidina proglasiti ništetnim. U prvostupanjskom postupku tužba je odbačena zbog nedostatka pravnog interesa tužitelja, a meritum pravnih pitanja vezanih za ništetnost ugovora nije razmatran. Postupak se nastavlja pred Županijskim sudom i u dugom roku postoji umjeren rizik za nastavak poslovanja u slučaju nepovoljne presude.
3. U trenutku sastavljanja ovog dokumenta pred Ustavnim sudom vodi se spor povodom tužbe Društva na porezno rješenje kojim se Društvo obvezuje porezom na dobit od 1.1.2020. godine. Navedeno je vrlo važno za daljnje poslovne i financijske planove.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.



Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija primijenjen pri sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Društvo prijatelja dubrovačke starine za godinu završenu 31. prosinca 2021. i na koje se odnosi naše izvješće neovisnog revizora, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon. Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u Bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Neprofitne organizacije Društvo prijatelja dubrovačke starine, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, primjenjivosti i primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanih s primjenom temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju godišnjih financijskih izvještaja.

Odgovornost neprofitne organizacije za godišnje financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Neprofitne organizacije Društvo prijatelja dubrovačke starine odgovoran je za godišnje financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. Oni koji su zaduženi za upravljanje Neprofitnom organizacijom Društvo prijatelja dubrovačke starine su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Neprofitna organizacija Društvo prijatelja dubrovačke starine.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.



- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Nefitne organizacije Društvo prijatelja dubrovačke starine.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika.
- ocjenjujemo razumnost računovodstvenih procjena koje je dao zakonski zastupnik Nefitne organizacije Društvo prijatelja dubrovačke starine i s tim povezanih objava.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i pitanja u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Dubrovnik; 31. svibnja 2022 g.

Kofidenc d.o.o.
Vukovarska 9, 20000 DUBROVNIK

Romano Dedović
Direktor



KOFIDENCA d.o.o.
Vukovarska 9
DUBROVNIK

Romano Dedović
Ovlašteni revizor



KOFIDENCA d.o.o.
Vukovarska 9
DUBROVNIK

Bilanca na dan 31.12.2021. g.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	63.163.093	78.699.990	124,6
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	56.223.872	56.213.414	100,0
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	2.679.998	2.702.669	100,8
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	2.679.998	2.702.669	100,8
0111	Zemljište	005	2.679.998	2.702.669	100,8
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	43.562.154	45.774.883	105,1
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	43.292.546	45.709.061	105,6
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	0	2.416.515	-
0213	Ostali građevinski objekti	022	43.292.546	43.292.546	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	1.521.430	1.562.076	102,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	910.801	940.805	103,3
0222	Komunikacijska oprema	025	128.929	128.929	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	170.087	175.408	103,1
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	23.283	23.283	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	288.330	293.651	101,8
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	205.112	205.112	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	205.112	205.112	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izložci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	232.700	232.700	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	232.700	232.700	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	1.689.634	1.934.066	114,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	7.307.347	7.478.004	102,3
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	7.307.347	7.478.004	102,3
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	7.307.347	7.478.004	102,3
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	786.788	802.700	102,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	786.788	802.700	102,0
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	2.674.373	257.858	9,6
051	Građevinski objekti u pripremi	056	2.674.373	257.858	9,6
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057			-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058			-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0	0	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060			-
0542	Osnovno stado u pripremi	061			-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062			-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063			-

06	Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)	064	0	0	-
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	0	0	-
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066			-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067			-
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068			-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069			-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0	0	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071			-
0622	Gotovi proizvodi	072			-
063	Roba za daljnju prodaju	073			-
1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	6.939.221	22.486.576	324,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	4.036.163	19.600.073	485,6
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	3.983.663	19.597.438	491,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077			-
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	3.983.663	19.597.438	491,9
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	52.500	635	1,2
113	Novac u blagajni	081		2.000	-
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	1.771.350	1.715.868	96,9
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088		32.000	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	37.241	0	0,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	37.241	0	0,0
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	1.734.109	1.683.868	97,1
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	0	9.653	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	1.730.274	1.588.840	91,8
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	3.835	85.375	2.226,2
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	600.000	600.000	100,0
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	600.000	600.000	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	600.000	600.000	100,0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	95.260	570.635	599,0
161	Potraživanja od kupaca	134	95.260	570.635	599,0
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	436.448	0	0,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	436.448	0	0,0
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-

OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	63.163.093	78.699.991	124,6
2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	6.168.346	13.097.659	212,3
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.642.547	951.578	57,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	574.133	570.765	99,4
2411	Obveze za plaće – neto	149	371.411	360.028	96,9
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150		3.828	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	21.918	22.675	103,5
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	98.332	95.676	97,3
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	82.472	80.558	97,7
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	8.000	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.043.010	280.561	26,9
2421	Naknade troškova radnicima	157	7.070	6.050	85,6
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	7.231	7.657	105,9
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	998.205	80.758	8,1
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	30.504	186.096	610,1
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	4.399	16.721	380,1
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	4.399	16.721	380,1
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	21.005	83.531	397,7
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	0	62.527	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	21.005	21.004	100,0
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	4.000.000	11.250.000	281,3
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	4.000.000	11.250.000	281,3
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	4.000.000	11.250.000	281,3
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	525.799	896.081	170,4
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	525.799	896.081	170,4
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	525.799	896.081	170,4
5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	56.994.747	65.602.332	115,1
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	52.898.361	53.069.018	100,3
511	Vlastiti izvori	197	52.898.361	53.069.018	100,3
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	4.096.386	12.533.314	306,0
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	15.000.000	15.000.000	100,0
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	15.000.000	15.000.000	100,0

Izveštaj o prihodima i rashodima na dan 31.12.2021. g.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	21.504.124	55.913.447	260,0
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	16.602.532	50.420.696	303,7
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	16.602.532	50.420.696	303,7
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	3.930	3.710	94,4
3211	Članarine	006	3.930	3.710	94,4
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	1.699	330	19,4
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	1.699	330	19,4
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	1.699	330	19,4
3414	Prihodi od zatezних kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017			-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	4.807.409	5.421.143	112,8
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	731.250	0	0,0
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	731.250		0,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	4.076.159	5.421.143	133,0
3551	Ostali prihodi od donacija	038	4.076.159	5.421.143	133,0
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	88.554	67.568	76,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042			-
3612	Prihod od refundacija	043			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	88.554	67.568	76,3
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	88.554	67.568	76,3
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0	0	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050			-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051			-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052			-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053			-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	45.744.526	46.676.022	102,0
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	6.745.184	6.395.176	94,8
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	5.625.372	5.176.138	92,0
4111	Plaće za redovan rad	057	5.625.372	5.176.138	92,0
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	431.760	347.912	80,6
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	688.052	871.126	126,6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	667.739	854.063	127,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	20.313	17.063	84,0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	37.906.982	37.686.503	99,4
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	127.397	131.518	103,2
4211	Službena putovanja	069		6.972	-
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	120.078	120.170	100,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	7.319	4.376	59,8

422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	769.780	279.703	36,3
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	766.032	279.703	36,5
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	3.748		0,0
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	36.035.357	36.736.850	101,9
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	92.015	76.632	83,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	25.489.087	8.274.859	32,5
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	332.057	249.252	75,1
4254	Komunalne usluge	091	198.139	215.501	108,8
4255	Zakupnine i najamnine	092	9.066.664	27.402.275	302,2
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	163.810	144.572	88,3
4258	Računalne usluge	095	349.817	290.361	83,0
4259	Ostale usluge	096	343.768	83.398	24,3
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	582.627	315.593	54,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	408.522	122.537	30,0
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	133.700	177.144	132,5
4264	Sitan inventar i auto gume	101	40.405	15.912	39,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	391.821	222.839	56,9
4291	Premije osiguranja	103	365.378	221.021	60,5
4292	Reprezentacija	104	26.443	1.818	6,9
4293	Članarine	105			-
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107			-
43	Rashodi amortizacije	108	120.280	244.432	203,2
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	236.679	809.037	341,8
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	4.399	175.644	3.992,8
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	4.399	175.644	3.992,8
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	232.280	633.393	272,7
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	232.280	633.393	272,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117			-
4433	Zatezne kamate	118			-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	693.300	1.524.497	219,9
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	693.300	1.524.497	219,9
4511	Tekuće donacije	122	693.300	1.524.497	219,9
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	42.101	16.377	38,9
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	42.101	16.377	38,9
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	42.101	16.377	38,9
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	45.744.526	46.676.022	102,0
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	0	9.237.425	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	24.240.402	0	0,0
5221	Višak prihoda – preneseni	151	28.336.787	3.295.889	11,6
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153			-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	4.096.385	12.533.314	306,0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	25.165.299	4.036.163	16,0
11-ugovorno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	48.012.273	79.758.389	166,1
11-posedbno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	69.141.409	64.194.479	92,8
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	4.036.163	19.600.073	485,6
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	62	55	88,7
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	62	55	88,7

Bilješke uz financijska izvješća

Opći podaci o Društvu

Naziv: „Društvo prijatelja dubrovačke starine“

Poštanski broj: 20000

Mjesto: Dubrovnik

Adresa sjedišta: Gundulićeva poljana 2

Šifra djelatnosti: 9499 – Djelatnosti članskih organizacija

Šifra grada/općine: 098 – Dubrovnik

RNO broj: 0013889

Matični broj: 03305031

OIB: 68697988356

Oznaka razdoblja: 2021-12

Šifra županije: 19

Osnovne djelatnosti Društva su:

- Održavanje, zaštita, konzervacija, rekonstrukcija i restitucija fortifikacija u dubrovačkom kraju – posebno gradskih zidina, fortifikacija Dubrovnika, Konavala i Stona, a u skladu s zakonskim propisima
- Održavanje predavanja radi upoznavanja šire javnosti s dubrovačkim spomenicima i starinama
- Financiranje izrade programa i izvršenja akcija arheoloških iskapanja i povijesnih istraživanja
- Prikupljanje, pohrana i otkup kulturno-povijesne baštine
- Izdavanje prigodnih publikacija kao i sufinanciranje publikacija koje obrađuju teme vezane za spomenike i povijest našeg područja
- Organiziranje kulturnih i drugih priredbi i manifestacija (izložbi, aukcija i sl.)

Društvo upravlja kulturno-povijesnim spomenicima u svom vlasništvu ili skrbi, koji su mu povjereni na korištenje. U godini koja se odnosi na ovo financijsko izvješće Društvo je zastupala Predsjednica gospođa Renata Andjus. U trenutku sastavljanja ovog dokumenta Predsjednik Društva je gospodin Vedran Kosović.

U nastavku daje se pregled informacija bitan za korisnike financijskih izvješća.



Okvir financijskog izvještavanja:

Sustav financijskog izvještavanja uređen je Zakonom o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija i Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

Za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2021. godine sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima na obrascu PR-RAS-NPF i Bilješke uz financijska izvješća.

Financijski izvještaji pripremljeni su po načelu povijesnog troška, a detaljna objašnjenja priznavanja pojedinih pozicija dana su u sklopu svake pozicije. Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (HRK), sukladno zakonskim propisima.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Transparentnost poslovanja

Transparentnost poslovanja Društva zadana je važećim okvirom financijskog izvještavanja, te ugovorom o održavanju i korištenju gradskih zidina (dalje u tekstu: Ugovor), kao i važećim dodacima tog Ugovora.

Sukladno čl. 4 Ugovora i Dodatku III. Ugovora, Društvo na mjesečnoj razini dostavlja detaljno izvješće o prihodima i podjeli prihoda između Društva i Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad), mjesečno uredno uplaćuje iznos obveze prema Gradu.

Temeljem istog članka Ugovora, Društvo Gradu redovno svake godine podnosi preslik završnog računa (koji se predaje Ministarstvu financija).

Prema članku 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Društvo je obveznik eksterne revizije koju provodi neovisna revizorska kuća i do 30. lipnja svake tekuće godine na svoj web stranicama objavljuje revizorsko izvješće za prethodnu godinu.

Članak 33. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisuje da se sva izvješća koja neprofitna organizacija (u ovom slučaju Društvo) objavljuju na web stranicama Ministarstva financija (Registar neprofitnih organizacija).



Porezni status

Ministarstvo financija – Porezna uprava nadzire poslovanje Društva. Sukladno svojim ovlastima iz Zakona o Poreznoj upravi ista kontrolira ispravnost obračuna, obustave i uplate poreza, doprinosa i svih javnih davanja.

Društvo je od 1998. godine obveznik poreza na dodanu vrijednost (PDV), te na prodane ulaznice obračunava PDV po stopi od 25%. Iz Zakona o PDV-u proizlazi da bi Društvo trebalo biti oslobođeno PDV-a na izlazne isporuke za prodane ulaznice (bez prava na odbitak pretporeza) za gradske zidine i druge spomenike kulture po članku 39. stavak 1., točka n). Međutim, u praksi takvo oslobođenje još uvijek nije realizirano zbog činjenice da se na zahtjev Društva iz 2019. godine Ministarstvo kulture još uvijek nije očitovalo svojim mišljenjem, što je prvi korak u zadanoj proceduri.

Isto tako, Društvo je od 2020. godine obveznik poreza na dobit, sukladno rješenju Porezne uprave. Udruge temeljno nisu obveznici poreza na dobit. Središnji ured Porezne uprave je u prethodnim godinama izdao dva mišljenja/smjernice za postupanje prema o obvezi poreza na dobit za neprofitne organizacije. Iz navedenih jasno proizlazi, te se izrijekom navodi da prodaja ulaznica za spomenike kulture nije oporeziva porezom na dobit. Zbog činjenice da je Porezna uprava u praksi postupila potpuno suprotno svojim ranije javno objavljenim uputama, Društvo je u 2022. godini za to pitanje podiglo Ustavnu tužbu. Naime, porez na dobit je u izravnoj suprotnosti sa neprofitnom djelatnošću koju (u cijelosti) obavlja Društvo. Porez na dobit je koncipiran za profitne pravne osobe i isti izravno penalizira bilo kakvu neprofitnu djelatnost, osobito u iznosima koji su veći od 2% ukupnih prihoda prethodne godine. Isto tako, u sustavu poreza na dobit pojavljuje se pitanje amortizacije kod opsežne rekonstrukcije spomenika kulture, s obzirom da Zakon o porezu na dobit izrijekom zabranjuje amortizaciju spomenika kulture – i to upravo zbog činjenice da sama djelatnost obnove spomenika nije oporeziva porezom na dobit.

Društvo je postalo i obveznik fiskalizacije danom stupanja u sustav poreza na dobit. Naime, prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom, obveznici fiskalizacije su samo one pravne osobe koje su obveznici poreza na dobit.

U dosadašnjim nadzorima Porezne uprave nad Društvom nisu utvrđene nikakve nepravilnosti.

Izvještaj o prihodima i rashodima (PR-RAS-NPF)

3 – PRIHODI

Prihodi su povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine. Prihodi se kao i rashodi u računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Prihodi su u 2021. godini povećani u odnosu na 2020. godinu za 160 %, što je ponajviše posljedica postupnog oporavka od Covid-19 pandemije, odnosno povećane prodaje ulaznica za gradske zidine i ulaznica za druge lokacije. Prihodi 2020. godine su bili izuzetno niski, pa se radi o prividno



visokom rastu prihoda, koji je rezultat niske baze. Uz navedeno, kao značajni, ističu se prihodi od donacija zaklade Caboga, koji su namjenski usmjereni na radove na Kneževom dvoru na Lopudu.

Analitička struktura prihoda je sljedeća:

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	21.504.124	55.913.447	260,0
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	16.602.532	50.420.696	303,7
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	16.602.532	50.420.696	303,7
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	3.930	3.710	94,4
3211	Članarine	006	3.930	3.710	94,4
3212	Članski doprinosi	007			-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	0	0	-
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009			-
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010			-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	1.699	330	19,4
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	1.699	330	19,4
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013			-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014			-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	1.699	330	19,4
3414	Prihodi od zateznih kamata	016			-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017			-
3416	Prihodi od dividendi	018			-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019			-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020			-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0	0	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022			-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023			-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	4.807.409	5.421.143	112,8
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	731.250	0	0,0
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	731.250		0,0
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027			-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028			-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029			-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0	0	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031			-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032			-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0	0	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034			-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035			-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036			-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	4.076.159	5.421.143	133,0
3551	Ostali prihodi od donacija	038	4.076.159	5.421.143	133,0
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	88.554	67.568	76,3
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0	0	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042			-
3612	Prihod od refundacija	043			-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044			-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	88.554	67.568	76,3
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	88.554	67.568	76,3

U provedenom postupku inspekcijski nadzor Porezne uprave utvrdio je da Društvo treba biti obveznik poreza na dobit od 1.1.2020. godine. Sukladno navedenom, od početka 2020. godine prilagodili smo se Zakonu o računovodstvu te Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI). Jedna od glavnih promjena u odnosu na ranija razdoblja je što Društvo u poslovnim knjigama bilježi sve prihode od prodaje ulaznica – a do 31.12.2019. bilježio se samo neto prihod.

Sučeljavanjem odgovarajućih rashoda osigurava se neutralnost financijskih izvješća i prilagodba zakonskim propisima.

U nastavku se zbog lakše usporedbe daje prilagođeni analitički pregled prihoda (neto princip) iz izvješća Upravi:

USPOREDNI FINANCIJSKI PODACI ZA 2021. U ODNOSU NA 2020.						
POKAZATELJ		ostvareno 2020.	plan za 2021.	ostvareno 2021.	index ostvar.	index plan
PRIHODI	1.	2.	3.	4.	4./2.	4./3.
	Ulaznice na gradske zidine Grad	8.883.696,00	24.709.730,40	27.260.712,00	306,86	110,32
I.						
1	Ulaznice za gradske zidine Društvo	5.922.464,00	16.473.153,60	18.173.808,00	306,86	110,32
2	Ulaznice Stonske zidine	852.312,00	1.056.377,46	1.908.744,00	223,95	180,69
3	Ulaznice Zapadno predziđe	19.368,00	14.007,52	49.440,00	255,27	352,95
4	Ulaznice Sokol Grad	153.536,00	141.438,00	315.336,00	205,38	222,95
5	Ulaznice Knežev dvor u Slanome	8.256,00	8.514,00	28.376,00	343,70	333,29
6	Dubrovačka kartica	762.900,00	3.499.902,40	2.684.280,00	351,85	76,70
7	Članarina	3.930,00	4.000,00	3.710,00	94,40	92,75
8	Ostali prihodi	88.554,47	45.000,00	67.568,04	76,30	150,15
9	Financijski prihodi (kamate i dr)	1.699,03	5.000,00	330,46	19,45	6,61
10	Prihodi od donacija (Zaklada Caboga)	4.076.159,06	5.000.000,00	5.421.142,51	133,00	108,42
11	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	731.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO 1 - 11	12.620.428,56	26.247.392,98	28.652.735,01	227,03	109,16

Iz tablice je očit utjecaj postupnog oporavka od pandemije COVID-19 bolesti na prihode gradskih zidina kao glavnog izvora prihoda Društva.

Potrebno je naglasiti da navedena tablica prikazuje neto prihode Društva. Od prodanih ulaznica za gradske zidine, sukladno Ugovoru, odnosno Dodatku III ugovora Društvu pripada ukupno 32% prodajne cijene ulaznice. Naime, nakon odbitka PDV-a koji je sadržan u cijeni, ostatak (porezna osnovica) se dijeli u omjeru 60:40 u korist Grada.

Prihod od Dubrovačke kartice za ulaznice iskorištene na gradskim zidinama reguliran je Dodatkom II. Ugovora, a prihod Društva po toj osnovi iznosi 60 kn po ulaznici (bez PDV-a).

Struktura prodanih ulaznica po vrstama ulaznica je sljedeća - Gotovina 32% , kartice 53% , voucher 4% , Dubrovačka kartica 11%. (44.738).

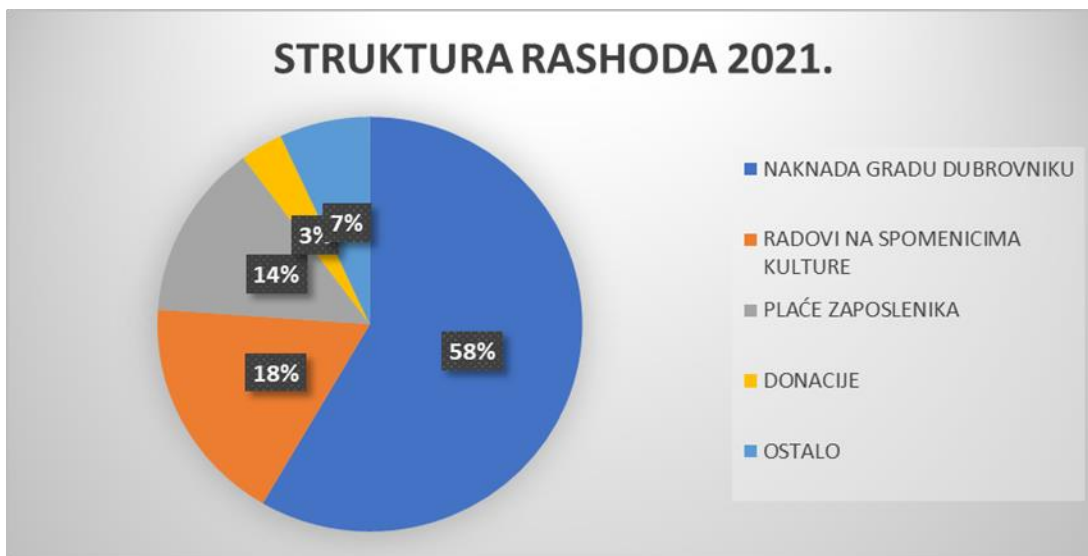


4- RASHODI

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku odljeva ili smanjenja sredstava ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, odnosno vlastitih izvora. Rashodi se priznaju u izravnom sučeljavanju sa povezanim prihodima, koji proizlaze iz istih transakcija i drugih događaja.

U nastavku dajemo pregled rashoda :

Na sljedećem grafikonu prikazujemo strukturu rashoda 2021. godine:



Detaljniji pregled rashoda daje se i po propisanim AOP pozicijama PR-RAS-NPF obrasca u nastavku:



RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	45.744.526	46.676.022	102,0
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	6.745.184	6.395.176	94,8
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	5.625.372	5.176.138	92,0
4111	Plaće za redovan rad	057	5.625.372	5.176.138	92,0
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	431.760	347.912	80,6
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	688.052	871.126	126,6
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	667.739	854.063	127,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	20.313	17.063	84,0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	37.906.982	37.686.503	99,4
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	127.397	131.518	103,2
4211	Službena putovanja	069		6.972	-
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	120.078	120.170	100,1
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	7.319	4.376	59,8
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	0	0	-
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073			-
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074			-
4223	Naknade ostalih troškova	075			-
4224	Ostale naknade	076			-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0	0	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078			-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079			-
4233	Naknade ostalih troškova	080			-
4234	Ostale naknade	081			-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	769.780	279.703	36,3
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	766.032	279.703	36,5
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	3.748		0,0
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	36.035.357	36.736.850	101,9
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	92.015	76.632	83,3
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	25.489.087	8.274.859	32,5
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	332.057	249.252	75,1
4254	Komunalne usluge	091	198.139	215.501	108,8
4255	Zakupnine i najamnine	092	9.066.664	27.402.275	302,2
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	163.810	144.572	88,3
4258	Računalne usluge	095	349.817	290.361	83,0
4259	Ostale usluge	096	343.768	83.398	24,3
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	582.627	315.593	54,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	408.522	122.537	30,0
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	133.700	177.144	132,5
4264	Sitan inventar i auto gume	101	40.405	15.912	39,4
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	391.821	222.839	56,9
4291	Premije osiguranja	103	365.378	221.021	60,5
4292	Reprezentacija	104	26.443	1.818	6,9
4293	Članarine	105			-
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107			-
43	Rashodi amortizacije	108	120.280	244.432	203,2
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	236.679	809.037	341,8
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	4.399	175.644	3.992,8
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	4.399	175.644	3.992,8
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113			-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114			-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	232.280	633.393	272,7
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	232.280	633.393	272,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117			-
4433	Zatezne kamate	118			-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119			-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	693.300	1.524.497	219,9
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	693.300	1.524.497	219,9
4511	Tekuće donacije	122	693.300	1.524.497	219,9
4512	Stipendije	123			-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124			-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0	0	-
4521	Kapitalne donacije	126			-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127			-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	42.101	16.377	38,9
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0	0	-
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130			-
4612	Penali, ležarine i drugo	131			-
4613	Naknade šteta radnicima	132			-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133			-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	42.101	16.377	38,9
4621	Neotpisana vrijednosti i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135			-
4622	Otpisana potraživanja	136			-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137			-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	42.101	16.377	38,9
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0	0	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140			-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141			-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142			-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144			-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145			-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0	0	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0	0	-

Iz priložene tablice vidljiva je detaljna specifikacija rashoda po propisanoj formi za izvještavanje neprofitnih organizacija. Grafikon na pojednostavljen i jasan način prikazuje strukturu rashoda, prema materijalno najznačajnijih stavkama.

Naknada Gradu Dubrovniku bazira se na Dodatku III. Ugovora, prema kojem Društvo na mjesečnoj bazi uplaćuje Gradu Dubrovniku 60% prihoda od ulaznica na gradske zidine (bez PDV-a). Kako se na grafikonu prikazuju ukupni prihodi, a ne samo prihodi od gradskih zidina, taj postotak je nešto manji (58%), a u apsolutnom iznosu radi se o 27.402.275 kn, što iznosi točno 60% od ostvarenog prometa na gradske zidine.

Sljedeća stavka po značaju su radovi na spomenicima kulture, koji čine 18% ukupnih rashoda. Zbog neizvjesne i nepredvidive situacije u vezi pandemije koronavirusa, radovi koji su obavljani u 2021. odnose se samo na nužne radove i one građevinske radove na spomenicima kulture koji su pri samom kraju. U apsolutnom iznosu radi se o 8.274.859 kn, od čega se 5.420.338 kn (66%) odnosi na radove na Kneževom dvoru na Lopudu, koji su financirani donacijama Zaklade Caboga. Ostatak radova odnosi se na radove u Stonu (veliki Kaštio i Istočni zid), radove na Kneževom dvoru u Pridvorju, te tekuće održavanje gradskih i stonskih zidina, te Sokol Grada.

Plaće radnika u 2021. godini iznosile su 6.395.176 kn što čini oko 14% ukupnih rashoda, što je treća stavka po značajnosti rashoda, a prosječni broj zaposlenika tijekom 2021. godine je 55. Navedeno znači da prosječna bruto 2 plaća radnika iznosi oko 116.276 kn, odnosno 9.689 kn mjesečno. U navedeni iznos uključeni su i dodaci kao što su božićnica, regres, troškovi prijevoza i slično. Tijekom 2020. i 2021. godine bruto plaće radnika su bile smanjenje za 20%, pa je prosječna plaća u Društvu 2021. godine ispod prosjeka RH, odnosno puno bliže medijalnoj plaći u RH.

Donacije Društva u 2021. godinu iznose 1.524.497 kn, od čega se 96% odnosi na financiranje radova na kupoli Katedrale.

Svi ostali troškovi čine ukupno 7% ukupnih rashoda i, kao što je vidljivo iz obrasca PR-RAS-NPF u pravilu se bilježi pad svih vrsta ostalih rashoda, osim onih koji su izravno vezani za broj posjetitelja. Od financijskih rashoda kamate na kredit iznos 175.644 kn, dok se ostatak odnosi na bankarske usluge provizije plaćanja ulaznica kreditnim karticama, te naknade za platni promet u banci.

VIŠAK/MANJAK PRIHODA

UKUPNI PRIHODI 2021.g	55.913.447 kn
UKUPNI RASHODI 2021.g.	46.676.022 kn
VIŠAK PRIHODA ZA 2021. g.	9.237.425 kn



COVID-19 kriza izazvala je najveći financijski udar na prihode Društva još od Domovinskog rata. Kao i svi ostali, tako ni Društvo nije bilo spremno na takvu vrstu egzogenog šoka. Fiksni troškovi Društva u velikoj mjeri su zadani brojem zaposlenika i ostalim troškovima „hladnog pogona“. Uprava je odlučila sačuvati radna mjesta, pa nije bilo otkaza zaposlenicima, već se izvršila korekcija mase plaća na niže. Zbog prirode poslova nisu mogli biti zaustavljeni svi građevinski radovi na spomenicima kulture, pa su nastavljeni oni najnužniji.

Kroz 2020.godinu nekoliko puta su se radile procjene novčanih tokova i zbog slabe sezone i visokih troškova „hladnog pogona“ utvrđena je potreba kreditnog zaduživanja. Prikupljene su ponude i daleko najpovoljnija je bila ponuda PBZ d.d.. Radi se o fleksibilnom kreditu sa vrlo povoljnim uvjetima (kamatna stopa 1,75% fiksno, ročnost 3 godine, bez kolaterala), a do dana sastavljanja izvješća uzeto je ukupno 15 milijuna kuna kredita za tekuće financiranje, odnosno likvidnost, što je ujedno i maksimalni iznos. Otplaćeno je 3.750.000 kn, a ostatak duga po kreditu je 11.250.000 kn. Anuiteti (glavnica) dospijevaju tijekom sljedeće dvije godine (2022. i 2023.g) u ljetnim mjesecima.

BILANCA

0 – Nefinancijska imovina

Prilikom nabave sredstava neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine se evidentiraju u visini troškova nabave uvećanih za zavisne troškove nabave koji su nastali zbog stavljanja sredstva u upotrebu. Za Zemljište i Ostale građevinske objekte – spomenike (povijesne, kulturne i sl), sukladno zakonskim propisima, nije vršen otpis odnosno amortizacija, jer se radi o imovini velike vrijednosti i ta se vrijednost s vremenom povećava, a ne smanjuje. Iz tog razloga u računskom planu nije predviđen račun ispravka vrijednosti za takve objekte, te se iste za vrijeme njihovog vijeka trajanja evidentiraju po nabavnoj ili procijenjenoj vrijednosti bez umanjenja. Za ovu imovinu vodi se evidencija po vrsti, količini i vrijednosti. Za Postrojenja i opremu obračunava se otpis odnosno amortizacija, zavisno o vremenu nabave. Za opremu nabavljenu zaključno sa 31/12/2007 godine vrši se otpis linearnom metodom po zakonu utvrđenim stopama, a na teret vlastitih izvora poslovanja i ne evidentira se kao rashod.

Za Postrojenja i opremu nabavljene nakon 01/01/2008 godine troškovi nabave kapitaliziraju se, a u rashode se priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe. Vrijednost pojedinog predmeta nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe. S obzirom da je 2018. godine bilo nabavki nove opreme, to je za opremu nabavljenu od 01/01/2008 godine i dalje izvršen obračun amortizacije na teret materijalnih izdataka, a u korist ispravka vrijednosti.

Struktura nefinancijske imovine je sljedeća:



IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	63.163.093	78.699.990	124,6
0	Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)	002	56.223.872	56.213.414	100,0
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)	003	2.679.998	2.702.669	100,8
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	2.679.998	2.702.669	100,8
0111	Zemljište	005	2.679.998	2.702.669	100,8
0112	Rudna bogatstva	006			-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007			-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	0	0	-
0121	Patenti	009			-
0122	Koncesije	010			-
0123	Licence	011			-
0124	Ostala prava	012			-
0125	Goodwill	013			-
0126	Osnivački izdaci	014			-
0127	Izdaci za razvoj	015			-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016			-
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017			-
02	Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)	018	43.562.154	45.774.883	105,1
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	43.292.546	45.709.061	105,6
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	0	2.416.515	-
0213	Ostali građevinski objekti	022	43.292.546	43.292.546	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	1.521.430	1.562.076	102,7
0221	Uredska oprema i namještaj	024	910.801	940.805	103,3
0222	Komunikacijska oprema	025	128.929	128.929	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	170.087	175.408	103,1
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	23.283	23.283	100,0
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028			-
0226	Sportska i glazbena oprema	029			-
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	288.330	293.651	101,8
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	205.112	205.112	100,0
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	205.112	205.112	100,0
0232	Ostala prijevozna sredstva	033			-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0	0	-
0241	Knjige u knjižnicama	035			-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036			-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037			-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038			-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0	0	-
0251	Višegodišnji nasadi	040			-
0252	Osnovno stado	041			-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	232.700	232.700	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	232.700	232.700	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044			-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045			-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	1.689.634	1.934.066	114,5
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)	047	7.307.347	7.478.004	102,3
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	7.307.347	7.478.004	102,3
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	7.307.347	7.478.004	102,3
04	Sitni inventar (AOP 052+053-054)	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	786.788	802.700	102,0
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	786.788	802.700	102,0
05	Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)	055	2.674.373	257.858	9,6
051	Građevinski objekti u pripremi	056	2.674.373	257.858	9,6

Promjene u 2021. godini, evidentirane su za kupljeno zemljište u neposrednoj blizini Sokol Grada, uredske opreme i uređaja ostale namjene, ulaganja u pohranjena djela i izložbene eksponate za buduće poslovanje Društva. Isto tako uredski prostor je stavljen u uporabu s početkom godine.

1 Financijska imovina

1	Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)	074	6.939.221	22.486.576	324,1
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	4.036.163	19.600.073	485,6
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	3.983.663	19.597.438	491,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077			-
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	3.983.663	19.597.438	491,9
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	52.500	635	1,2
113	Novac u blagajni	081		2.000	-
114	Vrijednosnice u blagajni	082			-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	1.771.350	1.715.868	96,9
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0	0	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085			-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086			-
122	Jamčevni polozi	087			-
123	Potraživanja od radnika	088		32.000	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	37.241	0	0,0
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	37.241	0	0,0
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092			-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093			-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094			-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	1.734.109	1.683.868	97,1
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	0	9.653	-
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	1.730.274	1.588.840	91,8
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	3.835	85.375	2.226,2
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0	0	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101			-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102			-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103			-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104			-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0	0	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0	0	-
1411	Čekovi-tuzemni	107			-
1412	Čekovi-inozemni	108			-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0	0	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110			-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111			-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0	0	-
1431	Mjenice – tuzemne	113			-
1432	Mjenice – inozemne	114			-
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0	0	-
1441	Obveznice – tuzemne	116			-
1442	Obveznice – inozemne	117			-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0	0	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119			-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120			-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0	0	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122			-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123			-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124			-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	600.000	600.000	100,0
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0	0	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127			-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128			-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	600.000	600.000	100,0
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	600.000	600.000	100,0
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131			-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132			-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	95.260	570.635	599,0
161	Potraživanja od kupaca	134	95.260	570.635	599,0
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135			-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136			-
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0	0	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138			-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139			-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140			-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141			-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	436.448	0	0,0
191	Rashodi budućih razdoblja	143	436.448	0	0,0

Kretanje financijske imovine posebno je obrazloženo kroz izvještaj o novčanim tokovima.

2- OBVEZE

2	Obveze (AOP 147+174+182+190)	146	6.168.346	13.097.659	212,3
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	1.642.547	951.578	57,9
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	574.133	570.765	99,4
2411	Obveze za plaće – neto	149	371.411	360.028	96,9
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150		3.828	-
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	21.918	22.675	103,5
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	98.332	95.676	97,3
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	82.472	80.558	97,7
2417	Ostale obveze za radnike	155	0	8.000	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	1.043.010	280.561	26,9
2421	Naknade troškova radnicima	157	7.070	6.050	85,6
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	7.231	7.657	105,9
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	998.205	80.758	8,1
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	30.504	186.096	610,1
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	4.399	16.721	380,1
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	4.399	16.721	380,1
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167			-
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168			-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169			-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	21.005	83.531	397,7
2491	Obveze za poreze	171			-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	0	62.527	-
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	21.005	21.004	100,0
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0	0	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0	0	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176			-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177			-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0	0	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179			-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180			-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181			-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	4.000.000	11.250.000	281,3
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	4.000.000	11.250.000	281,3
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	4.000.000	11.250.000	281,3
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185			-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0	0	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187			-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188			-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189			-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	525.799	896.081	170,4
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	525.799	896.081	170,4
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	525.799	896.081	170,4

Pod skupinom 241 – Obveze za radnike evidentirane su obveze po obračunatoj i neisplaćenju plaći za prosinac 2021. godine, dok se pod računima skupine 242 – Obveze za materijalne rashode evidentirane su obveze prema dobavljačima, te naknade po osnovi drugog dohotka. Skupina 249 – Ostale obveze obuhvaćaju obvezu prema Gradu Dubrovniku za dio prihoda od ulaznica na

gradske zidine iz prosinca 2020. Pod skupinom 292 – Odgođeno priznavanje prihoda evidentirane su uplate Zaklade Caboga za financiranje radova na KD Lopud koji se sučeljavaju sa rashodima prema građevinskim situacijama.

Specifičnost 2021. godine je i obveza po kreditima čiji saldo na kraju godine iznosi 11.2 milijuna kuna kao posljedica COVID-19 krize. Stavka kredita, već je ranije objašnjena.

5 – VLASTITI IZVORI I IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	56.994.747	65.602.332	115,1
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	52.898.361	53.069.018	100,3
511	Vlastiti izvori	197	52.898.361	53.069.018	100,3
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	4.096.386	12.533.314	306,0
5222	Manjak prihoda	200			-
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	izvanbilančni zapisi – aktiva	201	15.000.000	15.000.000	100,0
62	izvanbilančni zapisi – pasiva	202	15.000.000	15.000.000	100,0

Skupina 511 - Vlastiti izvori obuhvaćaju ulaganja u zemljišta, spomeničku baštinu, umjetnička, povijesna kolekcionarska djela, antikvitete, tijekom svih godina aktivnosti.

Tijekom 2021. godine nabavljeni su antikviteti koji ne podliježu amortizaciji i knjiže se u korist vlastitih izvora, a na teret akumuliranog računovodstvenog viška prethodnih godina (povezano sa knjiženjem pod skupinom pohranjenih djela u aktivi).

Skupina 522 – Višak/manjak prihoda obuhvaća računovodstvene akumulirane viškove iz prethodnih godina.

Specifičnost 2021. godine je i izvanbilnačna evidencija u kojoj se bilježi izdana mjenica na 15 milijuna kuna kao instrument osiguranja kredita.



6 - DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I OSTALA PITANJA

- COVID-19 kriza uzrokovala je velike probleme u radu Društva. Trenutni pokazatelji govore da postoji mali rizik kod neizvjesnosti za nastavak poslovanja. Nadolazeća turistička sezona uvelike će utjecati na buduću likvidnost Društva, kao i na buduće planove za radove na spomenicima kulturne baštine. Potrebno je napomenuti da se priroda poslovne godine Društva ne poklapa s kalendarskom/poslovnom godinom, nego je gotovo u potpunosti stjecanjem prihoda vezana za turističku sezonu, što znači da je potrebno osigurati likvidnost do turističke sezone 2023., uz urednu otplatu anuiteta dospjele glavnice kredita.
- Protiv Društva se trenutno pred sudom vodi postupak kojim tužitelji predlažu Ugovor o korištenju i održavanju gradskih zidina proglasiti ništetnim. U prvostupanjskom postupku tužba je odbačena zbog nedostatka pravnog interesa tužitelja, a meritum pravnih pitanja vezanih za ništetnost ugovora nije razmatran. Postupak se nastavlja pred Županijskim sudom i u dugom roku postoji umjeren rizik za nastavak poslovanja u slučaju nepovoljne presude.
- Osim pandemije COVID-19 bolesti, sistemski rizik predstavlja eskalacija i prolongiranje rata u Ukrajini.
- U trenutku sastavljanja ovog dokumenta podignuta je Ustavna tužba Društva na porezno rješenje (odnosno presude Upravnog suda i Visokog upravnog suda) kojim se Društvo obvezuje porezom na dobit od 1.1.2020. godine. Navedeno je vrlo važno za daljnje poslovne i financijske planove, s obzirom da je porez na dobit u direktnoj koliziji sa jedinom (neprofitnom) djelatnošću Društva.

