



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA I GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI  
31. PROSINCA 2022.



## Sadržaj

Izvešće neovisnog revizora .....	2
Bilanca na dan 31.12.2022. g.....	5
Izveštaj o prihodima i rashodima na dan 31.12.2022. g.	8
Bilješke uz financijska izvješća .....	10



## Izvješće neovisnog revizora

Članovima Skupštine

### Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja. Neprofitne organizacije Društvo prijatelja dubrovačke starine za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. 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 2022. sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14, 114/22).

### 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:

- COVID-19 kriza uzrokovala je velike probleme u radu Društva. Trenutni pokazatelji ukazuju da nema više neizvjesnosti za nastavak poslovanja po ovom pitanju, a koje je istaknuto u prethodnim izvješćima.
- 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 srednjem i dugom roku postoji umjeren rizik za nastavak poslovanja u slučaju nepovoljne presude.
- Sistemski rizik koji se eventualno može odraziti na poslovanje Društva 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.



- Dana 10. veljače 2021. godine nad Društvom je pokrenut nadzor Ministarstva financija, Područne carinske službe Split, Odjela za inspekcijski nadzor u području koncesija. Nakon očitovanja Društva na obavijest o inspekcijskom nadzoru, navedeno tijelo je prekinulo postupanja, odnosno sam proces nadzora nije ni počeo, međutim, isto nije formalno donijelo rješenje o privremenoj obustavi ili prekidu postupka.

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 2022. 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 prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje 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; 12. lipnja 2023 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 31.12.2022. g.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	78.699.990	105.511.533	134,1
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	56.213.414	56.555.306	100,6
<b>01</b>	<b>Ne proizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	2.702.669	2.702.669	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	2.702.669	2.702.669	100,0
0111	Zemljište	005	2.702.669	2.702.669	100,0
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			-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	45.774.883	45.953.309	100,4
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	45.709.061	45.709.061	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	2.416.515	2.416.515	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	43.292.546	43.292.546	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	1.562.076	2.019.194	129,3
0221	Uredska oprema i namještaj	024	940.805	961.948	102,2
0222	Komunikacijska oprema	025	128.929	128.929	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	175.408	175.408	100,0
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	293.651	729.626	248,5
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	1.934.066	2.212.758	114,4
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	047	7.478.004	7.641.470	102,2
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	7.478.004	7.641.470	102,2
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	7.478.004	7.641.470	102,2
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	802.700	833.926	103,9
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	802.700	833.926	103,9
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	055	257.858	257.858	100,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056	257.858	257.858	100,0
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	22.486.576	48.956.227	217,7
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	19.600.073	46.225.204	235,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	19.597.438	46.225.204	235,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	19.597.438	46.225.204	235,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	635	0	0,0
113	Novac u blagajni	081	2.000	0	0,0
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	1.715.868	1.822.888	106,2
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	0	0,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
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	1.683.868	1.822.888	108,3
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	9.653	0	0,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	1.588.840	1.573.593	99,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	85.375	249.295	292,0
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	570.635	299.250	52,4
161	Potraživanja od kupaca	134	570.635	299.250	52,4
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	0	8.885	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143		8.885	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-

<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>					
	<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)</b>	145	78.699.991	105.511.534	134,1
<b>2</b>	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	13.097.659	13.055.389	99,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	951.578	6.895.228	724,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	570.765	723.880	126,8
2411	Obveze za plaće – neto	149	360.028	454.720	126,3
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	3.828	0	0,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porezi i prizvez na dohodak iz plaća	152	22.675	41.249	181,9
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	95.676	123.992	129,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	80.558	103.919	129,0
2417	Ostale obveze za radnike	155	8.000	0	0,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	280.561	797.674	284,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	6.050	9.750	161,2
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	7.657	7.657	100,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	80.758	454.419	562,7
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	186.096	325.848	175,1
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	16.721	8.918	53,3
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	16.721	8.918	53,3
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	83.531	5.364.756	6.422,5
2491	Obveze za poreze	171		5.265.251	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	62.527	99.505	159,1
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	21.004	0	0,0
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	11.250.000	6.000.000	53,3
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	11.250.000	6.000.000	53,3
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	11.250.000	6.000.000	53,3
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	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	896.081	160.161	17,9
291	Odgodeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	896.081	160.161	17,9
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgodeno priznavanje prihoda	194	896.081	160.161	17,9
<b>5</b>	<b>Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)</b>	195	65.602.332	92.456.145	140,9
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	53.069.018	53.232.484	100,3
511	Vlastiti izvori	197	53.069.018	53.232.484	100,3
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	12.533.314	39.223.661	313,0
5222	Manjak prihoda	200			-
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	15.000.000	15.032.557	100,2
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	15.000.000	15.032.557	100,2



## Izveštaj o prihodima i rashodima na dan 31.12.2022. g.

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	55.913.447	110.261.792	197,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	50.420.696	107.189.320	212,6
3111	Prihodi od prodaje roba	003	-	-	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	50.420.696	107.189.320	212,6
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	3.710	3.990	107,5
3211	Članarine	006	3.710	3.990	107,5
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	330	274	83,0
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	330	274	83,0
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	330	274	83,0
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	5.421.143	2.946.417	54,4
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	123.025	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	-	123.025	-
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	5.421.143	2.823.392	52,1
3551	Ostali prihodi od donacija	038	5.421.143	2.823.392	52,1
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	-	-	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	67.568	121.791	180,2
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	67.568	121.791	180,2
3631	Otpis obveza	046	-	-	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	-	-	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	67.568	121.791	180,2
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	-	-	-
<b>RASHODI</b>					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	46.676.022	77.990.112	167,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	6.395.176	8.534.080	133,4
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	5.176.138	6.672.212	128,9
4111	Plaće za redovan rad	057	5.176.138	6.672.212	128,9
4112	Plaće u naravi	058	-	-	-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	-	-	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060	-	-	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	347.912	743.890	213,8
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	871.126	1.117.978	128,3
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	854.063	1.100.915	128,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	-	-	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	-	-	-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	17.063	17.063	100,0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	37.686.503	66.369.352	176,1
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	131.518	142.242	108,2
4211	Službena putovanja	069	6.972	9.302	133,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	120.170	129.300	107,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	4.376	3.640	83,2

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	279.703	670.471	239,7
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	279.703	670.471	239,7
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	36.736.850	63.287.145	172,3
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	76.632	97.758	127,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	8.274.859	5.378.583	65,0
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	249.252	356.345	143,0
4254	Komunalne usluge	091	215.501	263.510	122,3
4255	Zakupnine i najamnine	092	27.402.275	56.594.542	206,5
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	144.572	181.861	125,8
4258	Računalne usluge	095	290.361	312.236	107,5
4259	Ostale usluge	096	83.398	102.310	122,7
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	315.593	1.449.056	459,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	122.537	877.856	716,4
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	177.144	539.974	304,8
4264	Sitan inventar i auto gume	101	15.912	31.226	196,2
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	222.839	820.438	368,2
4291	Premije osiguranja	103	221.021	303.359	137,3
4292	Reprezentacija	104	1.818	2.834	155,9
4293	Članarine	105			-
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		514.245	-
43	Rashodi amortizacije	108	244.432	278.692	114,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	809.037	1.548.301	191,4
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	175.644	162.202	92,3
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	175.644	162.202	92,3
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	633.393	1.386.099	218,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	633.393	1.369.168	216,2
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		4.628	-
4433	Zatezne kamate	118			-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		12.303	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	1.524.497	1.259.687	82,6
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	1.524.497	1.259.687	82,6
4511	Tekuće donacije	122	1.524.497	1.259.687	82,6
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	16.377	0	0,0
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	16.377	0	0,0
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	16.377		0,0
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	46.676.022	77.990.112	167,1
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	9.237.425	32.271.680	349,4
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	0	0	-
5221	Višak prihoda – preneseni	151	3.295.889	12.217.232	370,7
5222	Manjak prihoda – preneseni	152			-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153		5.265.251	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	12.533.314	39.223.661	313,0
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	0	0	-
<b>DODATNI PODACI</b>					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	4.036.163	19.600.073	485,6
<sup>11-dugoro</sup>	Ukupni prijevizi na novčane račune i blagajne	157	79.758.389	135.429.050	169,8
<sup>11-pokr</sup>	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	64.194.479	108.803.920	169,5
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	19.600.073	46.225.203	235,8
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	55	55	100,0
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	55	55	100,0
	Broj volontera	162			-
	Broj sati volontiranja	163			-

## 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: 2022-12  
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 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 2022. 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 svojoj 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 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.

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.

### **Izveštaj 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 2022. godini povećani u odnosu na 2021. godinu za 97,2 %, što je ponajviše posljedica postupnog oporavka od Covid-19 pandemije, odnosno povećane prodaje ulaznica za gradske zidine i ulaznica za druge lokacije. Prihodi 2021. godine su bili relativno niski, pa se radi o prividno visokom rastu prihoda, koji je rezultat niže baze.

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
<b>PRIHODI</b>					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	55.913.447	110.261.792	197,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	50.420.696	107.189.320	212,6
3111	Prihodi od prodaje roba	003			-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	50.420.696	107.189.320	212,6
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	3.710	3.990	107,5
3211	Članarine	006	3.710	3.990	107,5
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	330	274	83,0
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	330	274	83,0
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	330	274	83,0
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	5.421.143	2.946.417	54,4
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0	123.025	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026		123.025	-
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	5.421.143	2.823.392	52,1
3551	Ostali prihodi od donacija	038	5.421.143	2.823.392	52,1
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039			-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	67.568	121.791	180,2
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	67.568	121.791	180,2
3631	Otpis obveza	046			-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047			-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	67.568	121.791	180,2
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			-

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:

<b>DRUŠTVO PRIJATELJA DUBROVAČKE STARINE- DUBROVNIK</b>						
<b>USPOREDNI FINANCIJSKI PODACI ZA 2022. U ODNOSU NA 2021.</b>						
<b>POKAZATELJ</b>	<b>ostvareno 2021.</b>	<b>plan za 2022.</b>	<b>ostvareno 2022.</b>	<b>index ostvar.</b>	<b>index plan</b>	
<b>PRIHODI</b>	<b>1.</b>	<b>3.</b>	<b>4.</b>	<b>4./2.</b>	<b>4./3.</b>	
Ulaznice na gradske zidine Grad	27.260.712,00	39.359.999,40	56.348.280,00	206,70	143,16	
<b>I.</b>						
1 Ulaznice za gradske zidine Društvo	18.173.808,00	15.744.000,00	37.565.520,00	206,70	238,60	
2 Ulaznice Stonske zidine	1.908.744,00	2.000.000,00	2.900.336,00	151,95	145,02	
3 Ulaznice Zapadno predziđe	49.440,00	60.000,00	98.280,00	198,79	163,80	
4 Ulaznice Sokol Grad	315.336,00	350.000,00	355.528,00	112,75	101,58	
5 Ulaznice Knežev dvor u Slanome	28.376,00	30.000,00	48.680,00	171,55	162,27	
6 Ulaznice Knežev dvor u Pridvorju	0,00	30.000,00	29.696,00	0,00	98,99	
7 Dubrovačka kartica (Dubrovnik Pass)	2.684.280,00	9.600.000,00	9.843.000,00	366,69	102,53	
8 Članarina	3.710,00	4.000,00	3.990,00	107,55	99,75	
9 Ostali prihodi	67.568,04	20.000,00	121.790,89	180,25	608,95	
10 Financijski prihodi (kamate i dr)	330,46	1.000,00	273,78	82,85	27,38	
11 Prihodi od donacija (Zaklada Caboga)	5.421.142,51	2.338.470,00	2.823.392,16	52,08	120,74	
12 Prihodi od donacija iz državnog proračuna	0,00	0,00	123.024,87	0,00	0,00	
<b>UKUPNO 1 - 12</b>	<b>28.652.735,01</b>	<b>30.177.470,00</b>	<b>53.913.511,70</b>	<b>188,16</b>	<b>178,65</b>	

Iz tablice je očit utjecaj 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 Dubrovnik Pass za ulaznice iskorištene na gradskim zidinama reguliran je Dodatkom II. Ugovora, a prihod Društva po toj osnovi iznosi 30% od cijene jednodnevnog Dubrovnik Pass-a.

Struktura prodanih ulaznica po vrstama ulaznica je sljedeća - gotovina 22,75% , kartice 65,06% , voucher 3,01%.

Isto tako, napominje se da se stavka 'Prihodi od donacija iz državnog proračuna' odnosi na subvencije električne energije prema uredbi Vlade RH koju koriste svi porezni obveznici pravne osobe. Navedeno se knjiži kao prihod, dok se rashod knjiži u punom iznosu – prema računovodstvenim standardima.



#### 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.

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	46.676.022	77.990.112	167,1
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	6.395.176	8.534.080	133,4
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	5.176.138	6.672.212	128,9
4111	Plaće za redovan rad	057	5.176.138	6.672.212	128,9
4112	Plaće u naravi	058			-
4113	Plaće za prekovremeni rad	059			-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060			-
412	Ostali rashodi za radnike	061	347.912	743.890	213,8
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	871.126	1.117.978	128,3
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	854.063	1.100.915	128,9
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064			-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065			-
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	17.063	17.063	100,0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	37.686.503	66.369.352	176,1
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	131.518	142.242	108,2
4211	Službena putovanja	069	6.972	9.302	133,4
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	120.170	129.300	107,6
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	4.376	3.640	83,2
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	279.703	670.471	239,7
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	279.703	670.471	239,7
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084			-
4243	Naknade ostalih troškova	085			-
4244	Ostale naknade	086			-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	36.736.850	63.287.145	172,3
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	76.632	97.758	127,6
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	8.274.859	5.378.583	65,0
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	249.252	356.345	143,0
4254	Komunalne usluge	091	215.501	263.510	122,3
4255	Zakupnine i najamnine	092	27.402.275	56.594.542	206,5
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093			-
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	144.572	181.861	125,8
4258	Računalne usluge	095	290.361	312.236	107,5
4259	Ostale usluge	096	83.398	102.310	122,7
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	315.593	1.449.056	459,2
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	122.537	877.856	716,4
4262	Materijal i sirovine	099			-
4263	Energija	100	177.144	539.974	304,8
4264	Sitan inventar i auto gume	101	15.912	31.226	196,2
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	222.839	820.438	368,2
4291	Premije osiguranja	103	221.021	303.359	137,3
4292	Reprezentacija	104	1.818	2.834	155,9
4293	Članarine	105			-
4294	Kotizacije	106			-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107		514.245	-
43	Rashodi amortizacije	108	244.432	278.692	114,0
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	809.037	1.548.301	191,4
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110			-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	175.644	162.202	92,3
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	175.644	162.202	92,3
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	633.393	1.386.099	218,8
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	633.393	1.369.168	216,2
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117		4.628	-
4433	Zatezne kamate	118			-
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119		12.303	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	1.524.497	1.259.687	82,6
451	Tekuće donacije (AOP 122 do 124)	121	1.524.497	1.259.687	82,6
4511	Tekuće donacije	122	1.524.497	1.259.687	82,6
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	16.377	0	0,0
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	16.377	0	0,0
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	16.377	0	0,0
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	46.676.022	77.990.112	167,1

Iz priložene tablice vidljiva je detaljna specifikacija rashoda po propisanoj formi za izvještavanje neprofitnih organizacija. U nastavku navodimo objašnjenja materijalno najznačajnijih stavki rashoda.

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). Ona čini najveći dio rashoda i sadržana je pod AOP 092 'Zakupnine i najamnine', te iznosi 56.348.280 kn, što čini 72% ukupnih rashoda.

Plaće radnika u 2022. godini iznosile su 8.534.080 kn što čini oko 11% ukupnih rashoda, što je trenutno druga stavka po značajnosti rashoda, a prosječni broj zaposlenika tijekom 2022. godine je 55.

Sljedeća stavka po značaju su radovi na spomenicima kulture, koji čine oko 7% ukupnih rashoda. Zbog neizvjesne i nepredvidive situacije u vezi pandemije koronavirusa, radovi koji su obavljani u 2022. su nastavak trenda i kapaciteta radova iz 2021. godine i odnose se samo na nužne radove i one građevinske radove na spomenicima kulture koji su pri samom kraju, te su pokrenuti postupci za nastavak radova u većem obujmu. U tijeku su dogovori oko nastavka radova po već ranije provedenim natječajima, a objektivan problem je manjak radne snage kod građevinskih tvrtki koje izvode radove. U apsolutnom iznosu radi se o 5.378.583 kn, od čega se 2.470.069 kn 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 tvrđavi na Ponti Oštro na Prevlaci, radovi na Vratima od Ponte, segmentu zidina na relaciji Pile-Bokar, radovi na Amerlingovoj fontani na pilama, te tekuće održavanje gradskih i stonskih zidina, te Sokol Grada.

Donacije Društva u 2022. godini iznose 1.259.687 kn, od čega se 86% odnosi na financiranje radova na kupoli Katedrale i samostanu sv. Vicenca u Čelopecima.

Svi ostali troškovi čine ukupno 10% ukupnih rashoda i, kao što je vidljivo iz obrasca PR-RAS-NPF u pravilu se bilježi rast svih vrsta ostalih rashoda, posebno onih koji su izravno vezani za broj posjetitelja (varijabilni troškovi). Od financijskih rashoda kamate na kredit iznose 162.202 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 2022.g	110.261.792 kn
UKUPNI RASHODI 2022.g.	77.990.112 kn
<b>VIŠAK PRIHODA ZA 2022. g.</b>	<b>32.271.680 kn</b>



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. Ostatak duga po kreditu je 6.000.000 kn. Anuiteti (glavnica) dospijevaju tijekom slijedeće godine (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 sredstava 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 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.

Struktura nefinancijske imovine je sljedeća:



Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
<b>IMOVINA</b>					
	<b>IMOVINA (AOP 002+074)</b>	001	78.699.990	105.511.533	134,1
<b>0</b>	<b>Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)</b>	002	56.213.414	56.555.306	100,6
<b>01</b>	<b>Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)</b>	003	2.702.669	2.702.669	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	2.702.669	2.702.669	100,0
0111	Zemljište	005	2.702.669	2.702.669	100,0
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			-
<b>02</b>	<b>Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)</b>	018	45.774.883	45.953.309	100,4
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	45.709.061	45.709.061	100,0
0211	Stambeni objekti	020			-
0212	Poslovni objekti	021	2.416.515	2.416.515	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	43.292.546	43.292.546	100,0
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	1.562.076	2.019.194	129,3
0221	Uredska oprema i namještaj	024	940.805	961.948	102,2
0222	Komunikacijska oprema	025	128.929	128.929	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	175.408	175.408	100,0
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	293.651	729.626	248,5
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	1.934.066	2.212.758	114,4
<b>03</b>	<b>Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)</b>	047	7.478.004	7.641.470	102,2
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	7.478.004	7.641.470	102,2
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049			-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	7.478.004	7.641.470	102,2
<b>04</b>	<b>Sitni inventar (AOP 052+053-054)</b>	051	0	0	-
041	Zalihe sitnog inventara	052			-
042	Sitni inventar u uporabi	053	802.700	833.926	103,9
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	802.700	833.926	103,9
<b>05</b>	<b>Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)</b>	055	257.858	257.858	100,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056	257.858	257.858	100,0

Promjene u 2022. godini na razredu 0 nisu značajne.



**1 – Financijska imovina**

1	<b>Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)</b>	074	22.486.576	48.956.227	217,7
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	19.600.073	46.225.204	235,8
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	19.597.438	46.225.204	235,9
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	19.597.438	46.225.204	235,9
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078			-
1113	Prijelazni račun	079			-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	635	0	0,0
113	Novac u blagajni	081	2.000	0	0,0
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	1.715.868	1.822.888	106,2
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	0	0,0
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0	0	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090			-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091			-
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	1.683.868	1.822.888	108,3
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	9.653	0	0,0
1292	Potraživanja za naknade štete	097			-
1293	Potraživanja za predujmove	098	1.588.840	1.573.593	99,0
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	85.375	249.295	292,0
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	570.635	299.250	52,4
161	Potraživanja od kupaca	134	570.635	299.250	52,4
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	0	8.885	-
191	Rashodi budućih razdoblja	143		8.885	-
192	Nedospjela naplata prihoda	144			-

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

## 2- OBVEZE

2	<b>Obveze (AOP 147+174+182+190)</b>	146	13.097.659	13.055.389	99,7
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	951.578	6.895.228	724,6
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	570.765	723.880	126,8
2411	Obveze za plaće – neto	149	360.028	454.720	126,3
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	3.828	0	0,0
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151			-
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	22.675	41.249	181,9
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	95.676	123.992	129,6
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	80.558	103.919	129,0
2417	Ostale obveze za radnike	155	8.000	0	0,0
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 )	156	280.561	797.674	284,3
2421	Naknade troškova radnicima	157	6.050	9.750	161,2
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158			-
2423	Naknade volonterima	159			-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	7.657	7.657	100,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	80.758	454.419	562,7
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162			-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	186.096	325.848	175,1
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	16.721	8.918	53,3
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165			-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	16.721	8.918	53,3
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	83.531	5.364.756	6.422,5
2491	Obveze za poreze	171		5.265.251	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	62.527	99.505	159,1
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	21.004	0	0,0
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	11.250.000	6.000.000	53,3
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	11.250.000	6.000.000	53,3
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	11.250.000	6.000.000	53,3
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	896.081	160.161	17,9
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191			-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	896.081	160.161	17,9
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193			-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	896.081	160.161	17,9

Pod skupinom 241 – Obveze za radnike evidentirane su obveze po obračunatoj i neisplaćenju plaći za prosinac 2022. 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 2022. 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 2022. godine je i obveza po kreditima čiji saldo na kraju godine iznosi 6 milijuna kuna kao posljedica COVID-19 krize. Stavka kredita, već je ranije objašnjena. Isto tako specifičnost je i obveza poreza na dobit navedena pod AOP 171 u iznosu od 5.265.251 kn.

## 5 – VLASTITI IZVORI I IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

5	Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)	195	65.602.332	92.456.145	140,9
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	53.069.018	53.232.484	100,3
511	Vlastiti izvori	197	53.069.018	53.232.484	100,3
512	Revalorizacijska rezerva	198			-
5221	Višak prihoda	199	12.533.314	39.223.661	313,0
5222	Manjak prihoda	200			-
<b>IZVANBILANČNI ZAPISI</b>					
61	izvanbilančni zapisi – aktiva	201	15.000.000	15.032.557	100,2
62	izvanbilančni zapisi – pasiva	202	15.000.000	15.032.557	100,2

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

Tijekom 2022. 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 2022. godine je i izvanbilančna evidencija u kojoj se bilježi izdana mjenica na 15 milijuna kuna kao instrument osiguranja kredita, te rezervirana sredstva za posrednu predopskrbu novčanicama i kovanicama Eura, zbog uvođenja eura od 01.01.2023. godine.





## 6 - DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I OSTALA PITANJA

- COVID-19 kriza uzrokovala je velike probleme u radu Društva. Trenutni pokazatelji ukazuju da nema više neizvjesnosti za nastavak poslovanja po ovom pitanju, a koje je istaknuto u prethodnim izvješćima.
- 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 srednjem i dugom roku postoji umjeren rizik za nastavak poslovanja u slučaju nepovoljne presude.
- Sistemski rizik koji se eventualno može odraziti na poslovanje Društva 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.
- Dana 10. veljače 2021. godine nad Društvom je pokrenut nadzor Ministarstva financija, Područne carinske službe Split, Odjela za inspekcijski nadzor u području koncesija. Nakon očitovanja Društva na obavijest o inspekcijskom nadzoru, navedeno tijelo je prekinulo postupanja, odnosno sam proces nadzora nije ni počeo, međutim, isto nije formalno donijelo rješenje o privremenoj obustavi ili prekidu postupka.

