

Javna ustanova "Rezervat Lokrum"

**Godišnji financijski izvještaji i mišljenje neovisnog
revizora za godinu koja je završila
31. prosinca 2022.**

Dubrovnik, 2023.

SADRŽAJ

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA	3
BILANCA.....	7
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA.....	8
BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA	9
1. OPĆE INFORMACIJE.....	9
2. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	11
3. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA.....	13
4. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	13
5. NEFINACIJSKA IMOVINA U PRIPREMI	14
6. PROIZVEDENA KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA.....	14
8. OSTALA POTRAŽIVANJA	14
9. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	15
10. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA	15
11. OBVEZE ZA ZAPOSLENE	15
12. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	16
13. OSTALE OBVEZE	16
14. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	16
15. VLASTITI IZVORI.....	16
16. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA	17
17. PRIHODI OD IMOVINE	17
18. PRIHODI OD DONACIJA.....	17
19. OSTALI PRIHODI.....	18
20. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE.....	18
21. NAKNADE ZAPOSLENIMA.....	18
22. RASHODI ZA USLUGE	18
23. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	19
24. OSTALI RASHODI	19
25. TROŠAK AMORTIZACIJE	19
26. KAMATE I FINACIJSKI RASHODI	19
27. DONACIJE	20
28. OSTALI NESPOMENUTI IZDACI.....	20
29. FER VRIJEDNOSTI FINACIJSKIH INSTRUMENATA	21

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA

Upravnom vijeću i ravnateljici J.U. "Rezervat Lokrum"

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za 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 financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijski izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati subjekt ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Subjekt.

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 može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, donosimo profesionalne prosudbe i odražavamo profesionalni skeptizam tijekom revizije.

Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja 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 prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara 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 Subjekta.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih pravila i povezanih objava koje je stvorila uprava,
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi zakonski zastupnik i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima zaključujemo o tome sposobnost Subjekta da nastavi s poslovanjem na načelu vremenski neograničenog poslovanja. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže sukladnost sa Zakonom.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih godišnjih financijskih izvještaja Javne Ustanove „Rezervat Lokrum“ (Subjekt) za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2022. god., 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 Javne ustanove „Rezervat Lokrum“ za godinu završenu 31. prosinca 2022., u svim značajnim odrednicama, prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja Neprofitne organizacije u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br. 121/14).

Dubrovnik, 9 . lipnja 2023.

ReFinal d.o.o.


mr.sc. Vlaho Sutić, ovlaštenu revizor


mr.sc. Janja Racić, direktorica

GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI ZA 2022. GODINU

Izjava o odgovornosti za priložene financijske izvještaje

Temeljem Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN br. 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak, 134/22) (Pravilnik 1) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN br. 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21) (Pravilnik 2), zakonski zastupnik odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova te je dužan osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu u skladu s odredbama Zakona i navedenih pravilnika temeljeno na načelu točnosti, pouzdanosti, istinitosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Financijske izvještaje sukladno Zakonu i Pravilnicima čine:

- Bilanca za neprofitne organizacija na dan 31.12.2022. godine,
- Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje 01.01.2022. – 31.12.2022. godine,
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Ove financijske izvještaje koji obuhvaćaju stranice od 7 do 21 odobrio je zakonski zastupnik na dan 21. veljače 2023. godine i potpisani su od strane:

Javna ustanova "Rezervat Lokrum"
Od Bosanke 4
20 000 Dubrovnik

Nikolina Grković, ravnateljica

BILANCA

Stanje na dan 31.12.2022.

(u tisućama kuna)		31.12.	31.12.
		2021	2022
AKTIVA	Bilješka		
NEFINANCIJSKA IMOVINA		15.983	18.126
NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	3	929	892
PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA	4	8.542	7.209
b) Građevinski objekti		6.412	6.275
c) Postrojenja i oprema		6.108	6.105
d) Prijevozna sredstva		10.276	10.413
e) Ostala imovina		884	883
e) Ispravak vr proizvedene mat. Imovine		15.139	16.468
NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI	5	6.444	9.956
PROIZVEDENA KRATKOTRAJNA IMOVINA	6	68	70
FINANCIJSKA IMOVINA		12.313	21.484
DEPOZITI		0	0
POTRAŽIVANJA		771	801
Potraživanja od kupaca	7	641	661
Ostala potraživanja	8	129	140
Ispravak vr potraživanja		0	0
NOVAC U BANC I BLAGAJNI	9	11.522	20.668
PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	10	20	14
UKUPNA IMOVINA		28.295	39.610
PASIVA	Bilješka		
OBVEZE		1.956	2.059
OBVEZE ZA RASHODE		1.577	1.273
Obveze za radnike	11	666	889
Obveze prema dobavljačima	12	631	314
Ostale obveze	13	280	70
OBVEZE ZA KREDITE I RASHODE		0	0
PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	14	379	786
VLASTITI IZVORI	15	26.340	37.551
a) Vlastiti izvori		71	69
b) Revalorizacijska rezerva		0	0
c) Višak prihoda (Manjak prihoda)		26.269	37.482
UKUPNO PASIVA		28.295	39.610

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

za razdoblje od 01.01.2022. do 31.12.2022.

u tisućama kuna		2021	2022
Naziv pozicije	Bilješka		
A) PRIHODI		14.462	30.493
1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	16	13.334	27.201
2. Prihod od članarina i čl doprinosa		0	0
3. Prihodi po posebnim propisima		0	0
4. Prihodi od imovine	17	690	1.693
5. Prihodi od donacija	18	434	1.155
6. Ostali prihodi	19	4	444
B) RASHODI		14.975	19.280
1. Troškovi za zaposlene	20	7.803	9.507
1.1. Plaće i naknade		7.803	9.507
2. Materijalni rashodi		5.675	7.299
2.1. Naknade troškova zaposlenima	21	745	858
2.2. Ostale naknade	22	91	90
2.2. Rashodi za usluge	23	3.793	4.489
2.3. Rashodi za materijal i energiju	24	962	1.691
2.4. Ostali nespomenuti rashodi	25	84	171
3. Amortizacija	26	1.158	1.555
4. Kamate i fin. rashodi	27	192	281
5. Donacije	28	142	532
6. Ostali rashodi	29	5	106
C) VIŠAK (MANJAK) PRIHODA		(513)	11.213
Višak prihoda - preneseni		26.783	26.269
Manjak prihoda - preneseni			
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju		26.269	37.482

Ova financijska izvješća potpisana su od strane Ravnatelja dana 21.veljače 2023.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA

1. OPĆE INFORMACIJE

Statutom Javne ustanove "Rezervat Lokrum" (dalje u tekstu; Statut) uređuje se naziv, sjedište i djelatnost javne ustanove, ustrojstvo i tijela javne ustanove, imovina, opći akti, javnost rada, te druga pitanja od značenja za rad Javne ustanove "Rezervat Lokrum" (dalje u tekstu: Javna ustanova).

Kod Trgovačkog suda u Splitu, na registarskom ulošku br. I-729, Rješenjem br. Fi-1295/78 od 25. siječnja 1980. izvršen je upis usklađivanja organizacije i samoupravnih općih akata sa odredbama, pod tvrtkom: "Rezervat Lokrum" - Radna organizacija sa potpunom odgovornošću Dubrovnik, Od Bosanke 4, 20 000 Dubrovnik.

Javna ustanova je u vlasništvu Grada Dubrovnika, na temelju suglasnosti Državne uprave za zaštitu prirode i okoliša, zaključka Skupštine Dubrovačko-neretvanske županije, zaključka Gradskog vijeća Grada Dubrovnika te ugovora između Grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije od 30. lipnja 1999. Osnivački akt je Statut ustanove od 19. listopada 1999.

Rezervat kao zaštićeni dio prirode obuhvaća otok Lokrum i upisan je u Središnji upisnik Državne uprave za zaštitu prirode i okoliša kao zaštićeni dio prirode. Javna ustanova upravlja zaštićenim područjem otoka Lokruma.

Ustanova obavlja djelatnost zaštite, održavanja i promicanja zaštićenog područja "Rezervata Lokrum" radi očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode te sudjeluje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirodi (monitoring) kako je navedeno u Statutu od 22. veljače 2019.

Obavljanje navedenih djelatnosti osobito podrazumijeva u zaštićenom području "Rezervata Lokrum" :

- neposrednu zaštitu, nadzor i održavanje,
- nadzor nad pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u skladu sa zakonom,
- poticanje i organiziranje znanstveno-istraživačkog rada,
- pomorski prijevoz posjetitelja, prihvata, informiranje, stručno vođenje, razgledavanje i ekološka poduka posjetitelja,
- poticanje i provođenje znanstvenih, stručnih i razvojnih projekata i programa,
- monitoring, odnosno praćenje stanja,
- suradnja na domaćoj i međunarodnoj razini,
- suradnja sa strukovnim i drugim udrugama,
- druge poslove propisane zakonom, drugim propisima i Statutom.

Javna ustanova navedene djelatnosti obavlja kao javnu službu.

U svrhu ostvarivanja svojih ciljeva ustanova može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju temeljne djelatnosti radi gospodarskog korištenja prirodnih dobara, objekata i kulturno-spomeničke baštine "Rezervat Lokrum" i to;

- organiziranje kulturnih manifestacija, obljetnica, priredbi, izložbi i drugih manjih skupova,
- organiziranje sportsko-rekreativnih aktivnosti,
- izradu i prodaju suvenira, razglednica, uporabnih predmeta i drugih predmeta koji služe promicanju "Rezervata Lokrum",
- tiskanje i distribuciju karata (ulaznica),
- izdavačku i nakladničku djelatnost,
- skupljanje, odvoz i postupanje sa skupljenim komunalnim otpadom u skladu sa zakonom o održivom gospodarenju otpadom.

Za gospodarsko korištenje prirodnih dobara ili za obavljanje dopuštenih djelatnosti na zaštićenom području rezervata, ustanova može dati koncesijsko odobrenje na vrijeme od pet godina pravnim i fizičkim osobama koje su registrirane za obavljanje djelatnosti koja je predmet davanja koncesije pod uvjetima i na način propisan zakonom.

Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće, a rukovodi ravnateljica. Javna ustanova "Rezervat Lokrum" obveznik je sastavljanja financijskih izvještaja, sukladno članku 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija ("Narodne novine" br. 121/14).

2. SAŽETAK RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike korištene u pripremi financijskih izvještaja su kako slijedi:

a. Dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina

Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Iznimno od stavka 1. ovoga članka, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost. Javna ustanova Rezervat Lokrum revalorizira dugotrajnu imovinu primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30 %. Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

b. Sitni inventar

Prijenos zaliha sitnog inventara u upotrebu priznaje se u troškove metodom 100%-tnog otpisa.

c. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u nominalnom iznosu umanjena za rezerviranja vrijednosti nenaplativih stavki.

d. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine i stanja na računima u bankama. Novčani ekvivalenti su kratkoročni depoziti u banci s rokom dospjeća do tri mjeseca i manje, a predmet su beznačajnog rizika promjene vrijednosti.

e. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se: recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati; ne recipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje; donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti). Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

f. Priznavanje troškova

Troškovi se priznaju temeljem ulaznih računa za primljena dobra i usluge. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju; rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje i troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

3. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Ulaganja na tuđoj imovini
Nabavna vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2021.	1.869
Povećanje	0
Smanjenje	0
Na dan 31. prosinca 2022.	1.869
Akumulirana amortizacija	
Na dan 31. prosinca 2021.	941
Amortizacija razdoblja	41
Smanjenje	(4)
Na dan 31. prosinca 2022.	978
Neto vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2022.	892
Na dan 31. prosinca 2021.	929

U neproizvedenoj dugotrajnoj imovini evidentirana su ulaganja u samostanski kompleks i okolne sadržaja na otoku Lokrumu.

4. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

(u tisućama kuna)	Poslovni prostori	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Ostala imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2021.	6.412	6.108	10.276	885	23.681
Povećanje	(138)	195	138	(1)	194
Smanjenje	0	(198)	0	0	(198)
Na dan 31. prosinca 2022.	6.275	6.105	10.413	883	23.677
Akumulirana amortizacija					
Na dan 31. prosinca 2021.	2.033	3.771	8.996	339	15.139
Amortizacija razdoblja	285	506	550	183	1.524
Smanjenje	0	(157)	0	(38)	(195)
Na dan 31. prosinca 2022.	2.318	4.121	9.546	484	16.468
Neto vrijednost					
Na dan 31. prosinca 2022.	3.957	1.985	868	400	7.209
Na dan 31. prosinca 2021.	4.379	2.337	1.280	546	8.542

Smanjenje na poslovnim prostorima 138(000 kn) rezultat je ispravka knjiženja u kojem je brod prebačen na prijevozna sredstva Nabavljeno je opreme u iznosu 194 (000 kn) većinom za potrebe provedbe projekta „Povijesni vrtovi dubrovačkog područja“.

5. NEFINANCIJSKA IMOVINA U PRIPREMI

	(u tisućama kuna)
Nabavna vrijednost	
Na dan 31. prosinca 2021.	6.444
Povećanje	3.512
Smanjenje	0
Na dan 31. prosinca 2022.	9.956

Nefinancijska imovina u pripremi povećana je za vrijednost nabavljene opreme u okviru provođenja projekta Povijesni vrtovi dubrovačkog područja.

6. PROIZVEDENA KRATKOTRAJNA IMOVINA

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Zalihe materijala i robe	68	70
	68	70

7. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Potraživanja od kupaca	641	661
	641	661

Potraživanja od kupaca odnose se na ispostavljene račune koji nisu naplaćeni do datuma obračuna.

8. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Potraživanja za više plaćen porez	103	84
Ostala potraživanja	27	56
	129	140

Potraživanja za poreze i doprinose sadržava potraživanja za PDV 84(000 kn) . Ostala potraživanja odnose se na potraživanja za predujmive 6(000 kn) i potraživanja od zaposlenih za školarinu 49(000 kn).

9. NOVAC U BANCII I BLAGAJNI

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Novčani računi u bankama	10.678	19.824
Blagajna	2	0
Devizni račun	842	844
	11.522	20.668

Iskazana stanja odgovaraju stanju na žiro-računima.

10. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Rashodi budućeg razdoblja	20	14
	20	14

11. OBVEZE ZA RADNIKE

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Obveze prema zaposlenim	395	523
Obveze za porez i prirez na dohodak	33	54
Obveze za doprinose iz plaća	106	144
Obveze za doprinose na plaće	92	122
Ostale obveze za radnike	39	45
	666	888

Obveze prema zaposlenicima odnose se na obračunatu plaću za prosinac koja je isplaćena u siječnju slijedeće godine.

12. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Tuzemni dobavljači	631	314
Inozemni dobavljači	19	0
	649	314

13. OSTALE OBVEZE

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Obveze za predujmove	269	70
Ostale obveze (naknade)	11	0
	280	70

14. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Odgođeno priznavanje prihoda	379	786
	379	786

Prihodi budućeg razdoblja odnose se sredstva refundirana po osnovi provedenih aktivnosti (nabavljene dugotrajne imovine) u okviru provođenja projekta „Povijesni vrtovi dubrovačkog područja“.

15. VLASTITI IZVORI

Tijekom 2022. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 11.213(000 kn), u 2021. manjak od 513(000 kn). Ukupni vlastiti izvori na 31.12.2022. iznose 37.482 (000 kn).

16. PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	(u tisućama kuna)	
Prihodi od prodaje robe i usluga	13.334	27.201
	<u>13.334</u>	<u>27.201</u>

Prihod od prodaje robe, realiziran je prodajom suvenira 213 (000 kn) a prihodi od prodaje usluga (prodaja ulaznica) 26.988 (000 kn).

17. PRIHODI OD IMOVINE

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	(u tisućama kuna)	
Prihodi od kamata	11	3
Prihodi od tečajnih razlika	3	2
Prihod od ostale financijske imovine	675	1.688
	<u>690</u>	<u>1.693</u>

Prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od najma poslovnih prostora 1.386(000 kn), zakupa antenskog stupa 108(000 kn) i ostali prihodi od najma 181(000 kn).

18. PRIHODI OD DONACIJA

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
	(u tisućama kuna)	
Prihodi iz proračuna	425	1.149
Prihodi od donacija	8	6
	<u>434</u>	<u>1.155</u>

Prihod od donacija iz proračuna ostvareni su temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova 849(000 kn) te donacijama iz državnog proračuna 300(000 kn). Ostale donacije odnose se na donacije drugih pravnih osoba 6(000 kn).

19. OSTALI PRIHODI

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Ostali nespomenuti prihodi	4	444
	4	444

U ostalim prihodima u iznosu od 424 (000 kn) nalazi se prihod od naplaćene garancije.

20. TROŠKOVI ZA ZAPOSLENE

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Plaće zaposlenih	6.454	7.645
Naknade plaća	242	555
Doprinos za mirovinsko	134	167
Doprinos za zdravstveno	973	1.140
	7.803	9.507

Na dan 31.12.2022. Ustanova je imala 65 djelatnika (2021., 62 djelatnika).

21. NAKNADE ZAPOSLENIMA

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Dnevnice i putni troškovi	232	79
Naknade zaposlenima	513	779
Naknade članovima Upravnog vijeća	91	90
	836	948

22. RASHODI ZA USLUGE

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Prijevozne usluge	207	271
Usluge održavanja	1.162	1.302
Usluge najma	80	75
Usluge promidžbe	540	656
Intelektualne usluge	902	865
Zdravstvene i veterinarske usluge	22	16
Komunalne usluge	451	480
Računalne usluge	152	249
Ostale usluge	277	575
	3.793	4.489

Usluge održavanja odnose se na održavanje luka, brodova i objekata i opreme na otoku kao i na podmirenje dijela troška uređenja Botaničkog vrta. Intelektualne usluge obuhvaćaju i izradu studija, elaborata, projektno-tehničke dokumentacije, nadzor nad radovima investicijskog održavanja kao i radove na istraživanjima (arheološki, speleološki, praćenje stanja flore i faune na otoku).

23. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Utrošeni materijal	589	763
Utrošena energija	344	677
Utrošeni rezervni djelovi	0	139
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	29	112
	962	1.691

24. OSTALI NESPOMENUTI MATERIJALNI IZDACI

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Izdaci za reprezentaciju	0	12
Premije osiguranja	84	68
Ostali materijalni izdaci	0	91
	84	171

Ostali materijalni izdaci u iznosu od 90(000 kn) odnose se na podmirenje naknade za uređenje za voda za 2021. i 2022.

25. TROŠAK AMORTIZACIJE

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Amortizacija	1.158	1.555
	1.158	1.555

26. KAMATE I FINACIJSKI RASHODI

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Kamate iz poslovnih odnosa	33	46
Ostali slični izdaci	160	235
	192	281

Ostali financijski izdaci odnose se u najvećoj mjeri na troškove kartica na EFT POS terminalu uslijed češćeg korištenja kartica kao sredstva plaćanja.

27. DONACIJE

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Tekuće donacije	142	532
	142	532

28. OSTALI RASHODI

	2021	2022
	(u tisućama kuna)	
Ostali nespomenuti izdaci	5	106
	5	106

U ostalim rashodima nalaze se otpisana nenaplativa potraživanja iz prethodnih godina 98(000 kn).

29. FER VRIJEDNOSTI FINACIJSKIH INSTRUMENTATA

Javna ustanova Rezervat Lokrum ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim financiranjem kupaca, upravljanje novčanim sredstvima i obvezama može se sažeti u slijedeće:

a. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva i rizikom financiranja, je rizik suočavanja s teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obveza po financijskim instrumentima. Društvo nema obveza po financijskim instrumentima.

b. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani.

c. Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja.

Procjena fer vrijednosti

Glavni financijski instrumenti Javne ustanove „Rezervat Lokrum“ koji se ne vode po tržišnoj vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obveze prema dobavljačima i ostale obveze. Iskazana knjigovodstvena vrijednost novca i novčanih ekvivalenata približna je njihovoj fer vrijednosti zbog kratkoročnog dospjeća ovih financijskih instrumenata. Slično tomu, iskazane vrijednosti povijesnog troška potraživanja i obveza, koje su podložne normalnim uvjetima poslovanja, približne su njihovim fer vrijednostima.