

Bilješke uz godišnje financijsko izvješće Javne ustanove

„Nacionalni park Mljet“

za

2020. godinu



MLJET

Nacionalni park • National Park

siječanj 2021. godina

Sadržaj

1. Uvod.....	3
2. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje	
1. siječnja – 31. prosinca 2020. godine.....	4
2.1. Prihodi poslovanja	4
2.1.1. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna - grupa konta 63 – AOP 045	4
2.1.2. Prihodi od imovine - grupa konta 64 – AOP 074	5
2.1.3. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5
2.1.4. Prihodi od prodaje robe i pruženih usluga - grupa konta 66 – AOP 123	5
2.1.5. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza - grupa konta 67 – AOP 130.....	6
2.1.6. Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (grupa konta 68) – AOP 136	6
2.2. Rashodi poslovanja	7
2.2.1. Rashodi za zaposlene.....	7
2.2.2. Materijalni rashodi	8
2.2.3. Financijski rashodi	8
2.2.4. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna.....	8
2.2.5. Ostali rashodi.....	9
2.3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9
2.3.1. Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine.....	9
2.3.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.....	10
2.3.3. Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	10
2.3.4. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	10
2.4. Višak prihoda i primitaka preneseni.....	11
3. Bilješke uz obrazac P – VRIO.....	11
4. Bilješke uz obrazac BILANCA.....	11
5. Bilješke uz obrazac – OBVEZE	12
6. Potencijalne obveze po sudskim sporovima na dan 31.12.2020. godine.....	13

1. Uvod

Osnovna svrha godišnjeg financijskog izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračunskog korisnika. Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Javna ustanova Nacionalni park Mljet kao proračunski korisnik je u obvezi izraditi godišnji financijski izvještaj od 31. siječnja do 31. prosinca 2020. godine koji se sastoji od:

- Bilanca na Obrascu: BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski
- Izvještaj o obvezama na obrascu: Obveze
- Bilješke uz financijsko izvješće za 2020. godinu

Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

Izvještaj se najkasnije do 31. siječnja tekuće godine predaje u FINU, nadležni proračun i državnu reviziju. U prilogu ovog obrazloženja su potvrde da je izvještaj predan na sve potrebne adrese. Konačno, kao rezultat poslovanja na dan 31.12.2020. godine utvrđen je "manjak prihoda i primitaka" u iznosu od 3.481.885 kuna (AOP-632) korigiran prenesenim viškom iz proteklih godina u iznosu od 4.826.139 kuna (AOP-633) daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.344.254 kuna (AOP-635). Obzirom na sezonski karakter Ustanove koja do lipnja sljedeće godine ne ostvaruje dovoljne prihode za podmirivanje rashoda poslovanja te prenesenih ugovornih obveza iz tekuće godine zbog kašnjenja u isplati sufinanciranja projekata akumulirani višak je neophodan Ustanovi za pomirivanje tekućih obveza te je sastavni dio Financijskog plana Ustanove za 2021. godinu.

Pregled ostvarenih rezultata poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Mljet za razdoblje od siječnja do prosinca 2020. godine iskazan je u nastavku Bilješki uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji Ustanove za razdoblje od siječnja do prosinca 2020. godine sačinjeni su sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Poslovanje ustanove obavlja se putem žiro računa otvorenog kod:

OTP banka d.d., Zadar broj: HR332407000-1100019714.

Za potrebe EU projekta, OTP bankad.d.d, Zadar broj: HR5624070001500002486

HPB d.d.: HR9623900011100914872

2. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2020. godine

2.1. Prihodi poslovanja

U financijskim izvještajima JU NP Mljet prihodi poslovanja su, sukladno članku 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, priznati temeljem modificiranog načela nastanka događaja u onom izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi.

U razdoblju od siječnja do prosinca 2020. godine ostvarena je sljedeća struktura prihoda poslovanja:

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Prihodi poslovanja					
6	PRIHODI POSLOVANJA	001	23.588.974	10.272.123	43,5
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	045	5.920.561	2.463.980	41,6
64	Prihodi od imovine	074	335	282	84,2
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	105	14.681.745	5.492.681	37,4
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	123	939.422	382.473	40,7
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	130	1.989.802	1.875.141	94,2
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	136	57.109	57.566	100,8

2.1.1. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna - grupa konta 63 – AOP 045

Prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna sastoje se od:

- Tekuće pomoći od institucija i tijela EU 953.020 kn
- Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU 212.032 kn
- Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika 96.361 kn
- Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika 993.567 kn

- Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna 209.000 kn

Indeks AOP-a 045 je 41,6 – Glavni razlog smanjenja je dinamika radova u 2020. godini izazvana usred pandemije COVID – 19 na projektu „Unaprjeđenje sustava održivog upravljanja, turističke valorizacije i interpretacije prirodne baštine na području NP Mljet, MLJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“.

2.1.2. Prihodi od imovine - grupa konta 64 – AOP 074

Prihodi od imovine sastoje se od:

- kamata na depozite po viđenju 282 kn

Indeks AOP-a 074 je 84,2 – zbog smanjenja sredstava na računima i niskih kamatnih stopa na oročena sredstva nije bilo moguće ostvariti značajnije prihode.

2.1.3. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada – grupa konta 65 – AOP 105

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada sastoje se od:

- prihoda od ulaznica 5.592.681 kn

Indeks AOP-a 105 iznosi 37,4 - ostvareni su manji prihodi u odnosu na prošlu godinu uslijed pandemije COVID – 19.

2.1.4. Prihodi od prodaje robe i pruženih usluga - grupa konta 66 – AOP 123

Prihodi od prodaje robe i pruženih usluga sastoje se od:

- prihoda od prodaje suvenira 317.607 kn
- prihodi od pruženih usluga 12.336 kn
- prihodi od vođenja 12.793 kn
- prihodi od prijevoza 12.051 kn
- prihodi od brodskih karata za otočić 6.336 kn
- prihodi od rekreacijskog ribolova 21.350 kn

Indeks AOP-a 123 iznosi 40,7 - ostvareni su manji prihodi u odnosu na prošlu godinu uslijed pandemije COVID – 19.

2.1.5. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza - grupa konta 67 – AOP 130

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza realizirani u 2020. godini kao prihod za financiranje plaća zaposlenika JU NP Mljet.

2.1.6. Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (grupa konta 68) – AOP 136

Prihodi od kazna, upravnih mjera i ostalih prihoda sastoje se od:

- | | |
|------------------|-----------|
| • Ostale kazne | 12.500 kn |
| • Ostali prihodi | 45.066 kn |

Indeks AOP-a iznosi 100,8 – smanjenja je naplata kazni, ostali prihodi odnose se na prihode od bolovanja na teret HZZO iz prethodnih godina usklada s Ministarstvom i naplaćena ovrha.

AOP 001 – 43,5 - Ukupno ostvareni prihodi Javne ustanove Nacionalni park Mljet za 2020. godinu iznose 10.272.123 kuna što je smanjenje od 56,5 % u odnosu na 2019. godinu. Osnovni razlog smanjenja prihoda je smanjenje prihoda od ulaznica i realizacija projekta „MLJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“, što je rezultiralo povlačenjem sredstava iz EU fondova, Fonda za zaštitu okoliša i energetike i fonda zajedničkih sredstava parkova.

2.2. Rashodi poslovanja

Za razliku od prihoda poslovanja, a sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi poslovanja priznati su temeljem nastanka poslovnog događaja i neovisno o plaćanju.

U razdoblju od siječnja do prosinca 2020. godine ostvarena je sljedeća struktura rashoda poslovanja:

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Rashodi poslovanja					
3	RASHODI POSLOVANJA	148	16.518.315	11.959.488	72,4
31	Rashodi za zaposlene	149	6.502.094	5.754.726	88,5
32	Materijalni rashodi	160	7.194.328	5.099.502	70,9
34	Financijski rashodi	193	76.452	73.502	96,1
35	Subvencije	212	0	0	-
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	221	1.606,124	688.995	42,9
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	246	0	0	0
38	Ostali rashodi	257	1.139.317	342.763	30,1

2.2.1. Rashodi za zaposlene - grupa konta 31 - AOP 149

Rashodi za zaposlene ostvareni su u ukupnom iznosu od 47.077.722 kn i odnose se na:

- plaće za redovan rad 4.639.522 kn
- plaće u naravi 49.589 kn
- ostali rashodi za zaposlene 303.185 kn
- doprinosi na plaće 762.430 kn

Indeks AOP-a 149 iznosi 88,5 – smanjenje rashoda za zaposlene je rezultat smanjenog broja zaposlenih u sezoni zbog pandemije COVID – 19.

2.2.2. Materijalni rashodi - grupa konta 32 – AOP 160

Materijalni rashodi se sastoje od:

- | | |
|---|--------------|
| • naknade troškova zaposlenima | 670.221 kn |
| • rashoda za materijal i energiju | 791.082 kn |
| • rashoda za usluge | 3.149.921 kn |
| • ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 395.750 kn |

Indeks AOP-a 160 iznosi 70,9 – smanjenje broja zaposlenih uvjetovalo je smanjenje materijalnih rashoda, povećana je stavka za usluge tekućeg i investicijskog održavanja zbog većeg broja prijevoznih sredstava i kroz projekt „MLJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“ proveden je volonterski program te je povećan iznos za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa.

2.2.3. Financijski rashodi - grupa konta 34 – AOP 193

Financijski rashodi se sastoje od:

- | | |
|--------------------------|-----------|
| • usluga banaka | 49.785 kn |
| • usluga platnog prometa | 23.717 kn |

Indeks AOP-a 193 iznosi 96,1 – najveći razlog neznatnog smanjenja ove grupe rashoda je povećanje kartičnog plaćanja.

2.2.4. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna - grupa konta 36 – AOP 221

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna obuhvaćaju:

- | | |
|--|------------|
| • tekuće pomoći općinskim proračunima | 651.000 kn |
| • tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 31.475 kn |
| • tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna | 6.520 kn |

Indeks AOP-a 221 iznosi 56,4 – sukladno smanjenju broja posjetitelja smanjuju se i rashodi unutar ove grupe rashoda. Odnose na sufinanciranje Općine Mljet za JVP Mljet i na obvezu uplate naknade Ustanova ima obvezu uplate 3% ostvarenih prihoda temeljem Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (NN 65/2017) u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske na ime čega je uplaćeno 6.520 kuna.

2.2.5. Ostali rashodi- grupa konta 38 – AOP 257

Ostali rashodi:

- Tekuće donacije (udrugama, sportskim društvima,...) 184.942 kn
- Tekuće donacije iz EU sredstava 157.821 kn

Indeks AOP-a 257 iznosi 30,1 – smanjenje ove grupe rashoda je uglavnom zbog toga što Javna ustanova Nacionalni park Mljet imala manje isplate po odobrenim traženim donacijama i prema projektu prijenos sredstava partnerima na projektu.

AOP 148 – 72,4 – Ukupni rashodi poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Mljet za 2020. godinu iznose 11.959.488 kuna što je smanjenje od 27,6% u odnosu na 2019. godinu. Osnovni razlog je smanjenje rashoda poslovanja je smanjenje broja posjetitelja, smanjenje broja djelatnika zbog manjeg obujma posla i ostalo.

2.3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

U financijskim izvještajima za razdoblje od siječnja do prosinca 2020. godine rashodi za nabavku nefinancijske imovine Ustanove evidentirani su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i u cijelosti priznati u trenutku nabavke.

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	AOP	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	341	5.912.331	1.794.520	30,4
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	342	476.749	630.202	132,2
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	354	5.398.507	1.019.503	18,9
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	387	0	4.111	-
44	Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine	391	0	0	-
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	393	37.075	140.704	379,5

2.3.1. Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine iznose 630.202 kuna, a sastoje se od:

- | | |
|-----------------------------|------------|
| • Koncesije | 20.962 kn |
| • ulaganja – Gustjerna | 568.979 kn |
| • ulaganja – Veliki Planjak | 40.260 kn |

Indeks AOP-a 342 iznosi 132,2 – razlog povećanja ove grupe rashoda ulaganje u tuđu imovinu kroz projekt „MLJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“.

2.3.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznose 1.019.503 kuna, a sastoje se od :

- | | |
|--|------------|
| • poslovni objekt Montokuc | 254.801 kn |
| • cesta Pračarica - Bjejaka
(razni znanstveno istraživački projekti, studije, i ostalo) | 717.770 kn |

Indeks AOP-a 354 iznosi 18,9 – osnovni razlog smanjenja ove grupe rashoda je pandemija COVID – 19 tako da smo izgradili promatračnicu na Montokucu i započeli rekonstrukciju ceste Paračarica - Bjejaka u sklopu projekta „MLJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“.

2.3.3. Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti

Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti iznose 4.111 kuna i odnose se na nabavu fotografija za potrebe izložbi.

2.3.4. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznose 140.704 kuna i uglavnom se odnose na ulaganja u EKO kampus Puljani za koje su odobrena EU sredstva.

- | | |
|--|-----------|
| • rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima Kuljer | 76.825 kn |
| • rashodi za dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima | 63.879 kn |

Indeks AOP-a 393 iznosi 379,5 - razlog povećanja ove grupe rashoda odnosi se na izradu gromobranske instalacije i zamjena dio otvora na zgradama Kuljer i potrebnim ulaganjima na brodovima.

AOP 341 – 30,4 – Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine Javne ustanove Nacionalni park Mljet za 2020. godinu iznose 1.794.520 kuna što je smanjenje 69,6%.

2.4. Višak prihoda i primitaka – preneseni

AOP 633 - Višak prihoda i primitaka preneseni - postoji razlika između AOP 635 Višak prihoda i primitka raspoloživ u sljedećem razdoblju iz 2019. godine zato što je provedena usklada s Poreznom upravom vezano za obračun PDV-a gdje je utvrđena razlika PDV-a u iznosu od 118.245,17 kn u korist Ustanove, a ista se odnosi na 2016. godinu. Ostatak razlike je iz 2015. godine kad je JU NP Mljet uvodio dva nova programa. U početku implementacije programa transfer podataka iz Rao programa u Libusoft program nije bio točan i ažuran. Naknadno je utvrđeno da se dio prodanih ulaznica putem kartičnog poslovanja nije oprihodovao već je ostao na klasi 9, što smo u prošloj godini ispravili.

3. Bilješke uz obrazac P – VRIO

U ovom obrascu je iskazano povećanje odnosi se na primljenu donaciju dva osobna automobila od Ministarstva energetike I održivog razvoja.

4. Bilješke uz obrazac BILANCA

AOP 007 - Proizvedena dugotrajna imovina

Sadašnja vrijednost proizvedene dugotrajne imovine Ustanove na dan 31.12.2020. godine iskazana je u vrijednosti od 36.671.684 kn, a prikaz je kretanja sredstava proizvedene dugotrajne imovine Ustanove tijekom 2020. godine.

AOP 058 - Proizvedena kratkotrajna imovina

Iako je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu predviđeno da se kratkotrajna imovina priznaje kao rashod odmah u trenutku nabave, budući da se Ustanova bavi djelatnošću trgovine sveukupna kratkotrajna imovina se priznaje u rashode tek u trenutku prodaje.

Stanje proizvedene kratkotrajne imovine Ustanove na dan 31.12.2020. godine iznosilo je 169.601 kn.

AOP 064 - Novac u banci i blagajni

U okviru AOP-a 064 iskazana su ukupna sredstva na računu Ustanove u iznosu od 3.373.129 i manja su za 47,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze Ustanove - AOP 169 - Obveze za rashode poslovanja

Ukupne obveze za rashode poslovanja na dan 31.12.2020. iznose 1.751.460 kn, što je povećane od 11,8% a odnose se uglavnom na obveze za materijalne rashode i na obveze za nabavu nefinancijske imovine. Razlog povećanja obveza je što su trenutno velike investicije u tijeku, te su neki računi zaprimljeni nakon 1.1.2021. godine, te nisu mogli biti plaćeni a skukladno zakonskim propisima moraju biti proknjiženi u 2020. godinu. Do trenutka sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja uglavnom su sve obveze bile podmirene.

AOP 238 / AOP 242 - Višak prihoda poslovanja /Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Na dan 31.12.2020. godine Ustanova je ostvarila višak prihoda poslovanja od 5.793.957 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 4.449.703 kn.

AOP 244 / AOP 245 - Izvanbilančna aktiva/pasiva

Ukupna vrijednost izvanbilančnih stavki Ustanove na dan 31.12.2020. godine iznosi 997.500 kn. Iznos se odnosi na primljenu bankarsku garanciju za pokriće nedostatka u jamstvenom roku.

5. Bilješke uz obrazac – OBVEZE

U okviru AOP-a 036 iskazan je ukupan iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja u ukupnom iznosu od 4.438.767 kn, što je povećane od 135,4% a odnose se uglavnom na obveze za materijalne rashode i na obveze za nabavu nefinancijske imovine. Razlog povećanja obveza je što su trenutno velike investicije u tijeku, te su neki računi zaprimljeni nakon 1.1.2021. godine, te nisu mogli biti plaćeni. Sukladno zakonskim propisima moraju biti proknjiženi u 2020. godinu. Do trenutka sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja uglavnom su sve obveze bile podmirene.

6. Potencijalne obveze po sudskim sporovima na dan 31.12.2020. godine

Redni broj	Tužitelj	OIB tužitelja	Naziv suda i poslovni broj	Opis prirode spora	Procjena financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina (vrijednost predmeta spora)	Vrijednost sudskog troška	Procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava	Napomena
1.	Janja Mutapčija I dr.		Općinski sud Imotski; P.073/2008	Naknada za smrt radnika na izgradnji gustjerne	1.460.000,00	ovisno broju ročišta i odluci suda o priznatom trošku		Tuženici: RH i NP Mljet
2.	Np Mljet (Tuženik Takala d.o.o.)	25912557674	Visoki trgovački sud u Zagrebu; p:35 PŽ-4940/2017-2	Tužbaradi raskida ugovora i naknade štete	435.348,25		2021.	Presuda
				Ukupno	1.895.348,25			

U Goveđarima, 29.siječnja 2021.

Ravnatelj

Ivan Sršen, dipl.ing



