

*Bilješke uz godišnje financijsko izvješće Javne ustanove*

*„Nacionalni park Mljet“*

*za*

*2021. godinu*

---



**MLJET**

**Nacionalni park • National Park**

*siječanj 2022. godina*

---

## Sadržaj

1.	Uvod.....	3
2.	Bilješke uz Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje	
1.	siječnja – 31. prosinca 2021. 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.....	10
2.3.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.....	10
2.3.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini .....	10
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.....	12

## **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 2021. 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 2021. 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 31.12.2021. godine utvrđen je "višak prihoda i primitaka" u iznosu od 1.451.291 kuna (AOP-634) korigiran prenesenim viškom iz proteklih godina u iznosu od 1.344.254 kuna (AOP-636) daje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.795.545 kuna (AOP-638). 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 2022. godinu.

Pregled ostvarenih rezultata poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Mljet za razdoblje od siječnja do prosinca 2021. godine iskazan je u nastavku Bilješki uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji Ustanove za razdoblje od siječnja do prosinca 2021. 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: HR3324070001100019714.

Za potrebe EU projekta, OTP banka 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 2021. 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 2021. 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
<b>Prihodi poslovanja</b>					
6	PRIHODI POSLOVANJA	001	10.272.123	22.509.011	219,1
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	045	2.463.980	8.003.727	324,8
64	Prihodi od imovine	077	282	77	27,3
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	101	5.492.681	10.954.024	199,4
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	120	382.473	955.773	249,9
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	128	1.875.141	2.496.443	133,2
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	134	57.566	98.968	171,9

#### **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 1.258.091 kn
- Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU 5.324.289 kn
- Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika 92.167 kn
- Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika 758.915 kn
- Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna 520.260 kn

- Kapitalni prijenosi između proračunskog korisnika istog proračuna 50.000 kn

*Indeks AOP-a 045 je 324,8 – Glavni razlog povećanja je dinamika radova u 2021. godini izazvana usred pandemije COVID – 19 u 2020. godini kada smo imali smanjene aktivnosti na projektu „Unaprjeđenje sustava održivog upravljanja, turističke valorizacije i interpretacije prirodne baštine na području NP Mljet, MLIJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“.*

### **2.1.2. Prihodi od imovine - grupa konta 64 – AOP 077**

Prihodi od imovine sastoje se od:

- kamata na depozite po viđenju 77 kn

*Indeks AOP-a 077 je 27,3 – 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 101**

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

- prihoda od ulaznica 10.954.024 kn

*Indeks AOP-a 107 iznosi 199,4 - ostvareni su viši prihodi u odnosu na prošlu godinu u kojoj je uslijed pandemije COVID – 19 bio smanjen broj posjetitelja kao i vrijeme trajanja turističke sezone.*

### **2.1.4. Prihodi od prodaje robe i pruženih usluga - grupa konta 66 – AOP 119**

Prihodi od prodaje robe i pruženih usluga sastoje se od:

- prihoda od prodaje suvenira 510.093 kn
- prihodi od pruženih usluga 10.247 kn
- prihodi od vođenja 51.840 kn
- prihodi od brodskih karata za otočić 9.696 kn
- prihodi od koncesijskih odobrenja 325.800 kn
- prihodi od rekreacijskog ribolova 21.350 kn

*Indeks AOP-a 120 iznosi 249,9 - ostvareni su viši prihodi u odnosu na prošlu godinu zbog duljeg trajanja turističke sezone i većeg broja posjetitelja ostvareni su viši prihodi od prodaje suvenira i uslijed pandemije COVID – 19 u 2020. godini bila su smanjena koncesijska odobrenja.*

#### **2.1.5. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza - grupa konta 67 – AOP 128**

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza realizirani u 2021. godini kao prihod za financiranje plaća zaposlenika i materijalni troškovi JU NP Mljet.

#### **2.1.6. Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (grupa konta 68) – AOP 134**

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

- |                  |           |
|------------------|-----------|
| • Ostale kazne   | 4.500 kn  |
| • Ostali prihodi | 94.468 kn |

*Indeks AOP-a iznosi 171,9 – smanjenja je naplata kazni, ostali prihodi odnose se na prihode od naplate osiguranja i naplaćena je zadužnica kao jamstvo za ozbiljnost ponude.*

**AOP 001 – 219,1 - Ukupno ostvareni prihodi Javne ustanove Nacionalni park Mljet za 2021. godinu iznose 22.509.011 kuna što je povećanje od 219,1 % u odnosu na 2020. godinu. Osnovni razlog povećanja prihoda je smanjenje prihoda od ulaznica u 2020. godini 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 2021. 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
<b>Rashodi poslovanja</b>					
3	RASHODI POSLOVANJA	146	11.959.488	15.479.248	129,4
31	Rashodi za zaposlene	147	5.754.726	6.130.839	106,5
32	Materijalni rashodi	158	5.099.502	8.141.618	159,7
34	Financijski rashodi	191	73.502	132.118	179,7
35	Subvencije	210	0	0	-
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	219	688.995	498.837	72,4
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	247	0	0	0
38	Ostali rashodi	258	342.763	575.837	168

### 2.2.1. Rashodi za zaposlene - grupa konta 31 - AOP 147

Rashodi za zaposlene ostvareni su u ukupnom iznosu od 6.130.839 kn i odnose se na:

- plaće za redovan rad 5.061.605 kn
- plaće u naravi 27.424 kn
- ostali rashodi za zaposlene 234.069 kn
- doprinosi na plaće 835.165 kn

Indeks AOP-a 147 iznosi 106,5 – povećanje rashoda za zaposlene je rezultat povećanog broja zaposlenih u sezoni 2021. godine zbog pandemije COVID – 19 u 2020. godini zapošljavali smo manji broj djelatnika.

### **2.2.2. Materijalni rashodi - grupa konta 32 – AOP 158**

Materijalni rashodi se sastoje od:

• naknade troškova zaposlenima	405.565 kn
• rashoda za materijal i energiju	911.502 kn
• rashoda za usluge	5.807.309 kn
• ostali nespomenuti rashodi poslovanja	896.442 kn

*Indeks AOP-a 158 iznosi 159,7 – JU NP Mljet je u 2021. godini organizirala vlastiti prijevoz zaposlenika na posao i s posla što je rezultiralo smanjenjem rashoda za zaposlene, a što je povećalo rashode za energiju, , povećan je stavka za materijal i sirovine koja se odnosi na nabavu roba za daljnju prodaju – suvenire koji se prodaju u suvenirnicima JU NP Mljet zbog povećane potražnje za istima, povećana je stavka za usluge promidžbe i informiranje zbog toga što je uslijed pandemije COVID – 19 u 2020. godini smanjena naknada za reklamiranje, povećana je stavka za intelektualne i osobne usluge kroz projekt „MLJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“, donesena je presuda u kojoj su prema nagodbi naplaćeni troškovi sudskih postupaka.*

### **2.2.3. Financijski rashodi - grupa konta 34 – AOP 191**

Financijski rashodi se sastoje od:

• usluga banaka	131.115 kn
• negativne tečajne razlike	914 kn
• zatezne kamate	89 kn

*Indeks AOP-a 193 iznosi 179,7 – najveći razlog povećanja ove grupe rashoda je povećanje kartičnog plaćanja i troška provizije.*

### **2.2.4. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna - grupa konta 36 – AOP 219**

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna obuhvaćaju:

• tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	21.638 kn
• tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna	477.199 kn

*Indeks AOP-a 219 iznosi 72,4 – Odnose na sufinanciranje Općine Mljet za JVP Mljet koja je ugovorena kao usluga 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 477.199 kuna.

### 2.2.5. Ostali rashodi- grupa konta 38 – AOP 258

Ostali rashodi:

- Tekuće donacije (udrugama, sportskim društvima,...) 218.201 kn
- Tekuće donacije iz EU sredstava 357.636 kn

Indeks AOP-a 258 iznosi 168 – povećanje ove grupe rashoda je uglavnom zbog toga što Javna ustanova Nacionalni park Mljet imala manje isplate u 2020. godini po odobrenim traženim donacijama i veće prema projektu prijenos sredstava partnerima na projektu.

**AOP 146 – 129,4 – Ukupni rashodi poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Mljet za 2021. godinu iznose 15.479.248 kuna što je povećanje od 29,4 % u odnosu na 2020. godinu. Osnovni razlog je povećanje rashoda poslovanja je povećanje broja posjetitelja i više aktivnosti kroz projekt „MLJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“.**

### 2.3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

U financijskim izvještajima za razdoblje od siječnja do prosinca 2021. 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
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	344	1.794.520	5.578.472	310,9
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	345	630.202	770.960	122,3
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	357	1.019.503	4.744.108	465,3
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	390	4.111	0	0,0
44	Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine	391	0	0	-
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	396	140.704	63.404	45,1

### **2.3.1. Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine**

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine iznose 770.960 kuna, a sastoje se od:

- |                             |            |
|-----------------------------|------------|
| • Koncesije                 | 31.045 kn  |
| • ulaganja – Gustjerna      | 470.011 kn |
| • ulaganja – Veliki Planjak | 269.904 kn |

*Indeks AOP-a 342 iznosi 132,2 – razlog povećanja ove grupe rashoda koncesija za Eko blok u Dubrovniku i ulaganje u tuđu imovinu kroz projekt „MLJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“ Gustjerna i ulaganje na objektu Planjak.*

### **2.3.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznose 4.744.108 kuna, a sastoje se od :

- |                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| • Eko blok                  | 40.000 kn    |
| • cesta Pračarica - Bjejaka | 1.891.638 kn |
| • parking Vrbovica          | 550.754 kn   |
| • Tematske staze            | 997.991 kn   |
| • Kamera Planjak            | 111.848 kn   |
| • Kamion                    | 229.500 kn   |
| • Autobus                   | 570.00 kn    |

*Indeks AOP-a 357 iznosi 465,3 - započeta rekonstrukcija ceste Paračarica – Bjejaka završena je u 2021. godini, parking Vrbovica, tematske staze, kamera za videonadzor na Planjaku i autobus u sklopu projekta „MLJET – ODISE(J)A MEDITERRANEA“ i kamion koji je sufinanciran od Fonda za zaštitu okoliša 80%.*

### **2.3.3. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini**

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznose 63.404 kuna odnosi se na zamjeni dijela vanjskih otvora na Kuljeru, nadogradnji servera i popravku punionice na Vrbovici.

**AOP 344 – 310,9 – Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine Javne ustanove Nacionalni park Mljet za 2021. godinu iznose 5.578.472 kuna.**

### ***3. Bilješke uz obrazac P – VRIO***

U ovom obrascu se iskazano povećanje na AOP-u 021 odnosi se na primljenu donaciju jednog glisera od Ministarstva energetike i održivog razvoja u iznosu od 687.500 kn.

### ***4. Bilješke uz obrazac BILANCA***

#### ***AOP 007 - Proizvedena dugotrajna imovina***

Sadašnja vrijednost proizvedene dugotrajne imovine Ustanove na dan 31.12.2021. godine iskazana je u vrijednosti od 41.652.502 kn, a prikaz je kretanja sredstava proizvedene dugotrajne imovine Ustanove tijekom 2021. 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 185.603 kn.

#### ***AOP 064 - Novac u banci i blagajni***

U okviru AOP-a 064 iskazana su ukupna sredstva na računu Ustanove u iznosu od 3.851.610 i veća su za 13,9 % u odnosu na prethodnu godinu.

#### ***Obveze Ustanove - AOP 170 - Obveze***

Ukupne obveze za rashode poslovanja na dan 31.12.2021. iznose 1.083.175 kn, a odnose se uglavnom na obveze za zaposlene, sukladno zakonskim propisima moraju biti proknjiženi u 2021. godinu. Do trenutka sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja uglavnom su sve obveze bile podmirene.

#### ***AOP 240 / AOP 244 - Višak prihoda poslovanja /Manjak prihoda od nefinancijske imovine***

Na dan 31.12.2021. godine Ustanova je ostvarila višak prihoda poslovanja od 6.690.516 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.894.971 kn.

#### ***AOP 253 / AOP 254 - Izvanbilančna aktiva/pasiva***

Ukupna vrijednost izvanbilančnih stavki Ustanove na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.547.500, a odnosi se na 997.500 kn na primljenu bankarsku garanciju za pokriće nedostatka u jamstvenom roku i 1.460.000 kn za tužbu koja je u tijeku.

## 5. Bilješke uz obrazac – OBVEZE

U okviru AOP-a 03 iskazan je ukupan iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja u ukupnom iznosu od 1.083.175 kn. Sukladno zakonskim propisima moraju biti proknjiženi u 2021. godinu. Do trenutka sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja uglavnom su sve obveze bile podmirene.

## 6. Potencijalne obveze po sudskim sporovima na dan 31.12.2021. godine

Redni broj	Tužitelj	OIB tužitelja	Naziv suda i poslovni broj	Opis prirode spora	Procjena financijskog učinka koji može proistići 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
				<b>Ukupno</b>	<b>1.895.348,25</b>			

U Goveđarima, 31.siječnja 2022.

Ravnatelj

Ivan Sršen, dipl.ing

