**Bilješke uz financijske izvještaje**

**Javne ustanove „Nacionalni park Plitvička jezera“**

**za razdoblje od 01. siječnja – 31. prosinca 2021. godine**

**Plitvička Jezera, siječanj 2021.**

**U V O D**

Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera, matični broj 3310850, OIB 91109303119, registrirana je u Trgovačkom sudu Rijeka, broj 080101059, broj RKP-a: 22218; Razina 11 proračunski korisnik državnog proračuna i glava unutar nadležnog ministarstva; 077: MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE; Šifra Županije 455 – LIČKO-SENJSKA, oznaka djelatnosti: 9104, predmet poslovanja - djelatnosti:

-zaštita, održavanje i promicanje nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode (monitoring)

-prihvat, informiranje, vođenje i prijevoz posjetitelja vlastitim prijevoznim sredstvima

-ugostiteljsko-turističke djelatnosti

-mjenjački poslovi u skladu sa Zakonom o deviznom poslovanju („Narodne novine“, broj 96/03, 140/05, 132/06, 150/08, 133/09, 145/10 i 76/13)

-proizvodnja, prerada i pripremanje mesa, mlijeka, kruha i peciva

-trgovina na malo suvenirima, rukotvorinama, religijskim predmetima i prehrambenim i neprehrambenim proizvodima sukladno posebnim propisima

-trgovina na veliko i malo u okviru svoje djelatnosti

-prijevoz robe i osoblja za vlastite potrebe unutar nacionalnog parka

-poticanje izrade proizvoda autohtone kulture (etnološko blago), sakupljanje i arheološkog ili kulturnog blaga i sl., u skladu s posebnim propisima

-poticanje razvoja tradicionalne ugostiteljske ponude (seoski turizam), u skladu s posebnim zakonima

-izdavačka djelatnost

-djelatnost upravljanja i gospodarskog korite

-djelatnost upravljanja i gospodarskog korištenja žičare

-upravljanje zgradama

-djelatnost promidžbe (reklama i propaganda) i istraživanje tržišta

-taksi služba

-djelatnost profesionalne vatrogasne postrojbe u gospodarstvu

**ORGANIZACIJSKA STRUKTURA**

Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera knjigovodstvo vodi kao proračunski korisnik, zalihe vodi po srednjoj vrijednosti. Ne nalazi se u riznici i posluje s vlastitim sredstvima, posluje pozitivno i obveznik je poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost.

Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera ustrojava se kao jedinstvena cjelina čije je djelovanje, u cilju postizanja što boljih rezultata u upravljanju Nacionalnim parkom organizirano kroz niže navedene i međusobno povezane službe i podružnice:

1. URED RAVNATELJA
2. SLUŽBA ZAŠTITE, ODRŽAVANJA, OČUVANJA, PROMICANJA I KORIŠTENJA

 NACIONALNOG PARKA

Služba zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka obavlja stručne poslove ekološke zaštite eko-sustava (vode sa sedrenim tvorevinama i sedra tvorcima, šume, travnjačkih površina) kao temeljnih čimbenika biodinamike Nacionalnog parka, poslove izrade godišnjih i višegodišnjih programa zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka, poslove organizacije znanstvenih i stručnih praćenja i prezentacije osnovnog fenomena Parka, kao i ostalih komponenti prirodnog i kulturnog nasljeđa u Parku.

* 1. ZNANSTVENO STRUČNI CENTAR „DR. IVO PEVALEK“
* Odsjek za ekologiju voda
* Odsjek za ekologiju flore i faune
* Odsjek šumskih ekoloških sustava
* Odsjek za očuvanje kulturne baštine
* Odsjek prezentacije Nacionalnog parka
	1. ODJEL ZA ODRŽAVANJE INFRASTRUKTURE I HORTIKULTURE
* Odsjek za održavanje staza i mostića
* Odsjek za održavanje travnjačkih površina
* Odsjek za održavanje parkovske čistoće
	1. ODJEL NADZORA, ZAŠTITE I ČUVANJA NACIONALNOG PARKA
1. **SLUŽBA MARKETINGA I PRODAJE**
	1. MARKETING I PRODAJA
	2. PREDSTAVNIŠTVO ZAGREB
2. **SLUŽBA PRIHVATA, VOĐENJA, INFORMIRANJA, PRIJEVOZA**

 **POSJETITELJA I INTERNOG TRANSPORTA**

Služba prihvata, vođenja, informiranja, prijevoza posjetitelja i internog transporta ostvaruje prihod prodajom ulaznica, pružanjem usluga vođenja te obavljanjem mjenjačkih poslova.

* 1. ODJEL PRIHVATA, VOĐENJA I INFORMIRANJA POSJETITELJA
	2. ODJEL PRIJEVOZA POSJETITELJA I INTERNOG TRANSPORTA
	3. ODJEL SPORTSKO REKREACIJSKI CENTAR
1. **SLUŽBA EKONOMSKO- FINANCIJSKIH POSLOVA**
	1. ODJEL FINANCIJA
	2. ODJEL RAČUNOVODSTVA
	3. ODJEL PLANA I ANALIZE
2. **SLUŽBA ZAJEDNIČKIH POSLOVA**
	1. ODJEL PRAVNIH, KADROVSKIH I OPĆIH POSLOVA
* Odsjek zaštite na radu
* Odsjek protupožarne zaštite
* Odsjek zaštite imovine- čuvari
	1. ODJEL INTERNE KONTROLE
	2. ODJEL NABAVE I SKLADIŠTA
	3. ODJEL INFORMATIKE I TELEKOMUNIKACIJA
1. **PODRUŽNICA HOTELIJERSTVA I UGOSTITELJSTVA**
	1. HOTEL „JEZERO“
	2. HOTELI „PLITVICE“ I „BELLEVUE“
	3. RESTORAN „POLJANA“ I MALI PARKOVSKI OBJEKTI
	4. CAFFE BAR „RAPAJINKA“, BISTRO „HLADOVINA“, CAFFE BAR „FLORA“,
	5. BUFFET „LABUDOVAC“, BUFFET „KUPALIŠTE“, BISTRO „KOZJAČKA DRAGA“)
	6. RESTORAN I KAMP „BORJE“
	7. RESTORAN „LIČKA KUĆA“- BUFFET „SLAP“- BISTRO „VUČNICA“
	8. HOTEL „GRABOVAC“ I KAMP „KORANA“
	9. PRAONICA RUBLJA
2. **PODRUŽNICA ODRŽAVANJA TEHNIKE I KOMUNALNE INFRASTRUKTURE**
	1. ODJEL TEHNIČKE OPERATIVE
* Odsjek tehničkog održavanja
* Odsjek grijanja i održavanja objekta
* Odsjek vodovoda i odvodnje
* Odsjek građevinskog održavanja
* Odsjek stolarije

1. **PODRUŽNICA TRGOVINA**

Trgovina “Robni centar Mukinje”

* 1. Trgovina „Hladovina“
	2. Trgovina “Jezerce“
	3. Trgovina “Grabovac”
	4. Trgovina „Korana“
	5. Trgovina “Borje”
	6. Suvenirnice i vanjska prodaja

**UPRAVA JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK PLITVIČKA JEZERA**

**UPRAVNO VIJEĆE**

Upravno vijeće Ustanove imenuje Vlada Republike Hrvatske.

Predsjednik upravnog vijeća je: Igor Kreitmeyer,

Članovi upravnog vijeća su:

- Ivana Sabljić

- Branislav Šutić, dr.sc.

- Tihana Oštrina

- Zvonimir Zorić

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

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**JAVNE USTANOVE „NACIONALNI PARK PLITVIČKA JEZERA“**

**ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ - PROSINAC 2021. GODINE**

**Bilješka br. 1.: Osnova sastavljanja bilješki**

Financijski izvještaji Ustanove za razdoblje od siječnja do prosinca 2021. godinu sačinjeni su sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

**Bilješka br. 2.: Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima**

**Bilješka br. 2.1.. Prihodi poslovanja**

U financijskim izvještajima JU NP Plitvička jezera 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.

**AOP-u 001 PRIHODI POSLOVANJA** U razdoblju od siječnja do prosinca 2021. godine ostvarena je 197.942.857 kn prihoda što je u odnosu na ostvarenje u 2020 više za 97,18 % a u odnosu na plan manje za 15,40 %. Ovako veliko pozitivno odstupanje od poslovne 2020. godine je znak oporavka i izlaska iz krize izazvane pandemijom koju je izazvao virus Covid 19. U odnosu na plan prihodi poslovanja su manji jer je planiralo da će svakim danom dolaziti do poboljšanja u sferi turizma što je novim valom pandemije ipak izostalo. U nastavku je tabelarni prikaz prihoda poslovanja po pozicijama u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine s usporedbom u odnosu na prethodnu poslovnu godinu i financijski plan 2021.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| AOP | NAZIV STAVKE | IZNOS/2020 | Plan 2021  | IZNOS/2021 | Odstupanje 2021/2019 | Odstupanje 2021/plan |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 045 | Pomoć od subjekata unutar općeg proračuna | 402.736 | 212.940 | 309.700 | -23,10% | 45,44% |
| 077 | Prihodi od imovine | 6.596.831 | 175.000 | 1.772.236 | -73,14% | -912,71% |
| 101 | Prihodi po posebnim propisima | 46.933.400 | 129.000.000 | 107.017.709 | -128,03% | -17,04% |
| 119 | Prihod od prodaje proizvoda i usluga i donacija | 45.947.591 | 103.883.480 | 83.913.136 | 82,63% | -19,22% |
| 134 | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 504.271 | 691.450 | 4.930.076 | 877,66% | 613,01% |
|  | UKUPNO: | 100.384.829 | 233.982.870 | 197.942.857  | 97,19% | -15,40% |

U nastavku su obrazloženja odstupanja po pozicijama prihoda:

**AOP-u 045 Prihodi od subjekata unutar općeg proračun** u iznosu 309.700 kn i u odnosu na poslovnu 2020. godinu manji su za 23,10 % dok je u odnosu na plan veći za 45,5 % odnose se na:

* Tekuće pomoći isplaćene od strane Fonda za zaštitu i energetsku učinkovitost u ukupnom iznosu od 159.700 kn, sklopljenog ugovora o neposrednom sufinanciranju poticanja čišćeg transporta „Nabava tri „plu-in“ hibridna vozila“– koji je 50 % veći od prethodne poslovne godine i 25 % manji u odnosu na plan.( pri izradi rebalansa nije bila vidljiva zadnja uplata te se ista dodatno planirala).
* 150.000 kn uplaćenih na temelju Ugovor br. 16-0083-21, Klasa: 612-08/20-26/0459 o korištenju sredstava Ministarstva za program: Plitvička Jezera, Kompleks zgrada Vila izvor, i aneks ugovora - produljenje roka izvršenja do 22.03.2022. godinu. Realizacija izvršena 31.12.2021. godine.Pozicija j(u EV obrascu u siječnju 2021. godine unijeta je uplata Fonda za zaštitu okoliša iz 2020. godine u iznosu 53.233,22 kn, u siječnju 2022 izvršit će se korekcija EV za uplatu iznosa 53.233,22 kn Fonda za zaštitu okoliša uplaćenu u 2021).

**AOP 077 Prihodi od imovine** u iznosu 1.772.236 kn odnose se na sljedeće stavke prihoda:

* Kamate na depozite po viđenju 190 kn*,* ( u EV obrascu u siječnju 2021. godine unijeta je korekcija 2020 godine u iznosu -336,35 kn te je EV usklađen)
* Zatezne kamate iz obveznih odnosa 237 kn*,*

Na ovoj poziciji bilježimo pad u odnosu na prethodnu poslovnu godinu od 68,58 % a u odnosu na plan 96,19 %. Ovo su zaista neznatni iznosi u prihodima Ustanove.

* Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 1.771.809 kn. Na ovoj poziciji bilježimo odstupanje odnosno smanjenje prihoda od 73,14 % dok je u odnosu na plan ova pozicija veća za 1.081,21 %. 1.771.438 kn - obračun pozitivnih tečajnih razlika na devizna sredstva u poslovnoj banci – svođenje na tečaj HNB - isti su obračunska kategorija te ne ulaze u EV obrazac.
* **AOP 101 prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama** - prihod od prodaje ulaznica iznose 107.017.709 kn, u odnosu na poslovnu 2020. godinu veći su za 128,02 %. dok su u odnosu na plan manji za 17,04 %. U poslovnoj 2021. godini bilježi se porast broja posjetitelja u odnosu na poslovnu 2020. godinu. za 358.959 posjetitelja. U poslovnoj 2020. godini je pandemija svjetskih razmjera izazvana virusom COVID 19 turizam u Svijetu svela na minimum što je smanjilo broj posjetitelja u NP Plitvička jezera te je to uzrok ovako velikog odstupanja. I ako je količinski prodano više 4.800 ulaznica od planiranog radi smanjenja cijene ulaznice prihod je smanjen. - „projekt dani Hrvatskog turizma“ povećao broje posjetitelja a smanjenje cijene ulaznice ostvaren je manji prihod. U tabeli u nastavku je prikazan broj prodanih ulaznica 2021. godine i odstupanja u odnosu na prethodnu godinu i plan za 2021.godinu.

 *(*EV za 2021. godinu manji je za 25.058,37 kn Knjiženje izvršeno nakon predaje EV obrasca za prosinac 2021. godine – korigiran prihod od prodaje zajedničkih ulaznica te će se korigirati EV-obrazac za siječanj 2022. godine.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| BROJ ULAZNICA | INDEKS | % ODSTUPANJA | RAZLIKA |
| OSTVARENO | **PLANIRANO** | **OSTVARENO** | **baza=ostv** | **baza=plan** | **baza=ostv** | **baza=plan** | **baza=ostv** | **baza=plan** |
| 2020. | **2021.** | **2021.** | **2020.** | **za 2021.** | **2020.** | **za 2021.** | **2020.** | **2021.** |
| 1 | **2** | **3** | **4 (3/1)** | **5 (3/2)** | **6 (3/1)** | **7 (3/2)** | **8 (3-1)** | **9 (3-2)** |
| 445.841 | **800.000** | **804.800** | **0,805** | **0,006** | **80,5%** | **0,6%** | **358.959**  | **4.800** |

**AOP 119 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga** iznose 83.913.136 kn. Ovi prihodi bilježe rast u odnosu na poslovnu 2020. godinu za 82,63 %. U odnosu na planirani prihod manji su za 19,22 %. I na ovoj poziciji je vidljiv oporavak nakon pandemije svjetskih razmjera izazvane virusom COVID 19. koja je poslovnu 2020. godinu svela na minimum. Ipak uz ovaj značajan rast nije dosegnut plan za 2021. godinu.

Struktura prihoda je sljedeća:

**AOP 121 Prihodi od prodaje roba** 20.416.825 kn. Isti su u odnosu na poslovnu 2020. godinu veći za 55,93 % a u odnosu na plan manji za 3,65 % . Odstupanje je uslijedilo radi prošlogodišnje pandemije svjetskih razmjera izazvane virusom COVID 19. *(u EV obrascu u siječnju 2021 izvršena je korekcija naplaćenih prihoda u 2020. godini u iznosu 617,78 kn). Razlika između EV obrasca i prihoda na ovoj poziciji je -59,60 kn, kad oduzmemo korigirani iznos ostaje nam razlika od 558,18 kn što je obračunska kategorija - inventurna razlika i ne unosi se u EV obrazac*

**AOP 122 Prihodi od pruženih usluga** 63.496.311 kn, bilježe rast od 93,27 % u odnosu na poslovnu 2020. godinu. Prihodi ove kategorije su manji od planiranih za 23,21 %. Rast je bio veliki ali nije dosegao plan. Ovaj poslovni rezultat je znatno veći radi oporavka turističke djelatnosti koja je 2020. godine doživjela slom uslijed pandemije izazvane virusom COVID 19. Prihodi od pruženih usluga rasli su u svim kategorijama osim najma poslovnog i stambenog prostora Struktura prihoda od pruženih usluga je prikazana u sljedećoj tabeli. *(poslije predaje EV prosinac 2020. godine korigirano knjiženje 600 kn prihoda, korekciju EV obrasca je u 2021. Poslije predaje EV obrasca za prosinac 2021 provedena su knjiženja u iznosu 13.603,70 kn koja je potrebno evidentirati u EV obrascu za siječanj 2022. godine kao korekciju EV obrasca za 2021. godinu.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| AOP 126  | Prihodi od pruženih usluga  | 63.496.310,88 kn |
|  |  Smještaj | 17.207.598,85 kn |
|  |  Kamp | 1.019.004,76 kn |
|   |  Hrana | 21.695.342,86 kn |
|   |  Piće | 11.852.266,48 kn |
|   |  Vođenje | 95.557,58 kn |
|   |  Mjenjačka provizija | 49.996,99 kn |
|  |  Ostali prihodi u hotelu | 88.761,10 kn |
|  |  Parking | 9.791.889,60 kn |
|  |  Sport i animacija | 305.572,00 kn |
|  |  Najam poslovnog prostora | 430.925,95 kn |
|  |  Najam stambenog prostora | 894.304,53 kn |
|  |  Ostali prihodi od pruženih usluga | 65.090,18 kn |

U tabeli u nastavku je prikazan količinski broj noćenja u hotelima i kampovima s indeksima i postotcima odstupanja u odnosu na prethodnu poslovnu godinu i u odnosu na plan. Napominjemo da su nam tri hotela i autokamp „Borje“ bili zatvoreni cijelu poslovnu 2021. *godinu.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | BROJ NOĆENJA | INDEKS | % ODSTUPANJA |
|  | OSTVARENO | PLANIRANO | OSTVARENO | baza=ostv | baza=plan | baza=ostv | baza=plan |
|  | 2020 | 2021 | 2021 | 2019 | za 2020 | 2019 | za 2020 |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 (3/1) | 5 (3/2) | 6 (3/1) | 7 (3/2) |
| HOTEL "JEZERO" | 16.189 | 84.440 | 27.060 | 167,2 | 32,0 | 67,2% | -68,0% |
| HOTEL "PLITVICE" |  |  |  |  |  |  |  |
| HOTEL "BELLEVUE" |  |  |  |  |  |  |  |
| HOTEL "GRABOVAC" |  |  |  |  |  |  |  |
| UKUPNO HOTELI | 16.189 | 84.440 | 27.060 | 167,2 | 32,0 | 67,2% | -68,0% |
| AUTO KAMP "KORANA" | 15.639 | 78.140 | 53.366 | 341,2 | 68,3 | 241,2% | -31,7% |
| AUTO KAMP "BORJE" |  |  |  |  |  |  |  |
| UKUPNO KAMPOVI | 15.639 | 78.140 | 53.366 | 341,2 | 68,3 | 241,2% | -31,7% |
| NOĆENJA SVEUKUPNO | 31.828 | 162.580 | 80.426 | 252,7 | 49,5 | 152,7% | -50,5% |

**AOP 134 kazne i upravne mjere i ostali prihodi** iznose 4.930.076 kn. U odnosu na 2020. godinu bilježi rast od 877,66 % dok u odnosu na plan bilježe porast od 613,01 %. To su prihodi koji nisu plod poslovne aktivnostima, već neplaniranih događanja. Sukladno navedenom su i odstupanja. Najveća stavka prihoda je prihod iz prošlih godina i u ukupnom iznosu na ovoj poziciji je evidentirana uplata povrata 3.511.544,52 kn po pravomoćnoj presudi nakon revizije isplaćenih sredstava u radnom sporu Zubović. Ostvareni prihodi su prikazani u tabeli. *( Nije unijeta uplata u iznosu 396,59 kn u EV obrazac 2020. godine. Ista je korigirana u 2021. godini, na poziciji 68311 je 480.333,26 kn obračunske kategorije prihoda i nisu u EV obrascu).*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| AOP 147 683 | Ostali prihodi | 4.930.075 kn |
| **68311** | Ostali prihodi  | 725.027,76 kn |
| **683112** | Ostali prihodi - naknadni popusti dobavljača | 7.958,33 kn |
| **683113** | Ostali prihodi - višak po inventuri | 32.584,09 kn |
| **683115** | Ostali prihodi - prihodi iz prošlih godina | 3.967.624,81 kn |
| **68311910** | Ostali prihodi | 196.880,12 kn |

**Bilješka br. 2.2. Rashodi poslovanja**

**AOP 146 RASHODI POSLOVANJA** u2021 godini u iznosu 183.394.871 kn. Rashodi poslovanja su odnosu na 2019. godinu veći su za 4,40 % dok su u odnosu na plan manji za 2,64 %. Udio rashoda u prihodima je 92,65 %. Ukupne rashode sačinjavaju dolje navedene stavke rashoda:

 **AOP 147 rashodi za zaposlene** 93.078.885 kn. U odnosu na poslovnu 2020 godinu su manji za 1,04 %. a u odnosu na plan za 0,01 %. Troškova plaća u odnosu na poslovnu 2020. godinu su neznatni.

**AOP 158 materijalni rashodi**  72.291.287 kn. U odnosu na poslovnu 2020. godinu veći su 22,95 %. dok su u odnosu na plan manji za 15,38 %. Udio materijalnih rashoda u prihodima je 36,17 %. Materijalni rashodi su povećani radi povećanja poslovne aktivnosti.

**AOP 159 naknada troškova zaposlenim** iznosi 2.077.052 kn u odnosu na poslovnu 2020. godinu manji su za 19,20 % dok su u odnosu na plan manji za 46,90 %. Odstupanja se bilježe u svim stavkama, naknade za Službeni put manje su za 22,45 % - Smanjili su se službena putovanja uslijed pandemije. Službeni put je manji i od planiranog za 46,90 %.Troškovi prijevoza manji su za 1,76 % a u odnosu na plan za 3,42 % jer je smanjen broj dolazaka na posao. Na poziciji stručna usavršavanja bilježi se pad od 51,72 % u odnosu na poslovnu 2020.godinu a u odnosu na plan manji su za 69,75 %. Stručno usavršavanje je smanjeno jer su u poslovnoj 2020 godini izvršavali se ugovori koji su sklopljeni prije pandemije. Pandemija je smanjila broj simpozija a edukacija se u najvećem dijelu provodila elektronskim putem – webinarima.

**AOP 164 rashodi za materijal i energiju** iznose 36.383.272 kn i veći su za 25,56 % u odnosu na poslovnu 2020. godinu. U odnosu na plan ovi rashodi su manji za 13,12 %. Povećanjem posla u profitnom dijelu Ustanove povećala se potreba nabavke materijala i energenata ali je ipak podbačaj u planiranim prihodima a isto prate i troškovi materijala i energenata.U nastavku su razrađeni troškovi ove kategorije. Poslovne aktivnosti povećavaju sve materijalne i troškove kako je prikazano u nastavku:

**AOP 165** **Rashodi za uredski materijal i ostali materijalni rashodi** iznose 2.675.371 kn. U odnosu na 2020 godinu veći su za 23,67 % a u odnosu na plan manji za 17,51 %.

**AOP 166** **Rashodi za materijal i sirovine** iznose 21.528.658 kn i veći su za 56,39 %. dok su u odnosu na plan manji za 4,97 %. Razlozi odstupanja su na zbirnom kontu - AOP 166.

**AOP 167** **Troškovi energije** iznose 10.186.128 kn i veći su za 22,66 % u odnosu na 2020. godinu, te 17,68 % manji u odnosu na plan. Povećanje troškova je vezano za povećanje poslovne aktivnosti a u odnosu na plan su manji jer se ipak poslovni plan nije ispunio.

**AOP 168** **Troškovi za materijale i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje** u 2021. godini iznose 1.346.416 kn i bilježe pad 22,57 %. u odnosu na poslovnu 2020. godinu dok su u odnosu na plan manji za 25,35 %. Krajem prošle godine došlo je do kvarova koji su se morali hitno sanirati. – Toplovod Mukinje i sanacija Hotela Bellevue te je to povećalo prošlogodišnje troškove na ovoj poziciji. Planirano ulaganje u građevinske objekte izvršio se samo u 20,92 %. Porastom cijene materijala i nedostatkom radne snage u građevini umanjilo je ulaganje u građevinske objekte

**AOP 169**  **Ulaganje u sitan inventar i auto gume** u poslovnoj 2021. godini iznosi 340.721 kn i manje je za 65,43 % u odnosu na 2020. godinu. U odnosu na plan manja su za 69,79 %. Međutim u 2020 godini je napravljena knjigovodstvena pogreška u knjiženju otpisa sitnog inventara u iznosu 3.000.498 kn te je to odstupanje na izvještajima manje za 91,5 %.

**AOP 171 Troškovi za nabavku službene, radne i zaštitne odjeće i obuće** iznose 306.250 kn i manji su za 84,83 % u odnosu na poslovnu 2020. godinu a u odnosu na plan 2021. godine za 54,50 % . Smanjenje je uslijedilo manjim angažmanom sezonske radne snage u odnosu na poslovnu 2019 kad je zaključen ugovor za nabavku radne odjeće koji je realiziran i u 2020. godini. Natječaj za radnu odjeću je uslijed pandemijske situacije odgođen i nije realiziran.

**AOP 172 rashodi za usluge** iznose 19.485.715 kn i veći su za 17,08 % u odnosu na poslovnu 2020. godinu. U odnosu na plan ovi rashodi su manji za 23,16 %. Trškovi usluga su najviše povećani na uslugama tekućeg i investicionom održavanju te intelektualne i osobne usluge. Povećanje svih usluga je također rezultat oporavka i povećanja poslovne aktivnosti. Više je izdvajanje u znanstvene projekte u očuvanje prirode. Jedini pad rashoda bilježimo na stavci zakupnina i najamnina. Isto se odnosi na nabavke licenca za rad na računalima koje su nabavljene u 2020. godini.U narednoj tabeli prikazani su rashodi za usluge:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Usporedba prihoda i rashoda(B) | Ostvareno prethodna godina | Plan tekuće godine(E) | Ostvareno tekuća godina(F) | Odstupanje u % Tekuća/ prethodna(G) | Odstupanje u % Tekuća/plan(H) |
| Usluge telefona, pošte i prijevoza | 691.793 | 908.700 | 819.083 | 18,40 | -9,86 |
| Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 3.197.561 | 6.235.050 | 4.055.859 | 26,84 | -34,95 |
| Usluge promidžbe i informiranja | 941.818 | 2.788.420 | 1.094.189 | 16,06 | -60,70 |
| Komunalne usluge | 2.730.632 | 3.463.100 | 2.923.342 | 7,06 | -15,59 |
| Zakupnine i najamnine | 849.713 | 1.343.482 | 563.617 | -33,67 | -58,05 |
| Zdravstvene i veterinarske usluge | 341.519 | 466.000 | 390.380 | 14,31 | -16,23 |
| Intelektualne i osobne usluge | 4.570.142 | 5.592.000 | 6.005.358 | 31,40 | 7,39 |
| Računalne usluge | 1.003.967 | 1.108.000 | 1.063.745 | 5,95 | -3,99 |
| Ostale usluge | 2.317.082 | 3.455.770 | 2.571.142 | 10,96 | -25,60 |

**AOP 182 naknada troškova osobama izvan radnog odnosa** iznosi 219.108 kn u odnosu na poslovnu 2020. godinu bilježe pad od 12,12 % a u odnosu na plan za 28,04 %. Ovaj trošak je isplaćena praksa učenicima srednjih škola koji su istu obavljali u Ustanovi sve sukladno zaključenim ugovorima. Vidi se pad u učeničkom kadru koji se školuje za hotelijersko ugostiteljske djelatnosti. Deficit u školovanju ovih kadrova.

**AOP 183 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** iznose 14.125.140 kn. veći su za 36,40 % u odnosu na 2020. godinu dok su u odnosu na plan 2021 godine manji za 1,08 % . Najveći porast rashoda na ovoj poziciji naknade za rad predstavničkih tijela. Naime predsjednik upravnog vijeća nije više dužnosnik te ima pravo na naknadu, i troškovi provizije i popusta te gratisa što je znak da je turizam ponovno u usponu. Povećani su troškovi premije osiguranja posjetitelja i javne odgovornosti jer je povećan broj posjetitelja. U 2021 godini s knjiže opisi koji su utvrđeni u popisu financijske i nefinancijske imovine u polovnoj 2020. godini. Zaknjižen je i naknadno utvrđeni rashod proteklog razdoblja, ispravak knjiženja po temeljnici prijenosa.

**AOP 205 Financijski rashodi** u poslovnoj 2021. godini iznose 2.948.550 kni u odnosu na poslovnu 2020. godinu maji za 9,29 %. A u odnosu na financijski plan veći su za 242,065. ovdje se dogodila jedna novost kod obračuna naknade bankarskih usluga – banka je uvela naknadu na devizna sredstva na računima iznad 1.000.000 EUR-a., u isto vrijeme je negativna tečajna razlika smanjena jer je oscilacija tečaja manja a i smanjio se saldo na deviznom računu.

**AOP 210 Subvencija** Subvencije trgovačkom društvu u javnom sektoru u 2021. godini iznosi 744.926 kn veće je za 6,89 % a plan je jednak izvršenju. odnose se na sredstva isplaćena Vodovodu Korenica d.o.o. za rješavanje problema vodovoda i odvodnje.

 **AOP 219 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** iznose 6.003.799 kn i manje su u odnosu na 2020 godinu za 59,14 %. dok su u odnosu na plan manje za 14,43 %. U nastavku su dane pomoći prema vrstama

**AOP 226 Pomoć unutar općeg proračuna** 2.808.913.

**- tekuće pomoći županijskim proračunima** 50.000 kn - Ličko senjskoj Županiji - potpora manifestaciji Jesen u Lici,

**- tekuće pomoći općinskim proračunima 2.758.913 kn -** plaćeno je Općinama koje se nalaze na zaštićenom području, - najveće odstupanje bilježi se na ovoj poziciji jer je prihod od ulaznice u 2020 godini znatno smanjen a naknada općinama radi zaštićenog području računa na se na bazi ostvarenih prihoda od ulaznica u 6,5% iznosu prihoda.

 **AOP 231 tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugog proračuna** - 6.620,91 kn Osnovna škola Dr. Jure Turića; Kupnja ortopedskih kolica.

**AOP 242 prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna** 3.183.265 kn uplata 3 % prihoda ulaznice za pomoći zaštićenim područjima ; Na ovoj poziciji rashod je povećan za 88,01% u odnosu na 2020 godinu. Ova pomoć se isplaćuje tijekom godine u iznosu 3 % od prihoda ulaznice. Povećanje prihoda od ulaznice reproducira povećanje izdatka za zaštićena područja. Ovdje bilježimo i 5.000 kn isplaćenih Sveučilištu u Zadru.

**AOP 247 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja** iznose 549.216 kn i manje su za 31,33 % u odnosu na poslovnu 2020. godinu a u odnosu na plan manje su za 22,07 %. Rashodi ove pozicije vezani su za stipendiranje učenika srednje škole Plitvička jezera temeljem sklopljenih ugovora i iznose 545.473 kn te pomoć obiteljima i kućanstvima projekt Upoznajmo Hrvatsku 3.743 kn.

**AOP 258 Ostali rashodi** iznose 7.778.208 kn i veći su za 131,34 % u odnosu na poslovnu 2020. godinu. U odnosu na plan veći su za 1.315,38 %. Rashodi ove pozicije vezani su za donacije i naknade šteta i prekršaja. A najveća stavka je Kapitalne pomoći, a odnosi se na prijenos vodnih građevina Vodovodu Korenica. U nastavku je pregled po pozicijama ovih rashoda

**AOP 259 Tekuće donacije** U narednoj tabeli donosimo pregled donacija u 2021 godini.

|  |
| --- |
| **TROŠKOVI DONACIJA U 2020 GODINI** |
| **redni broj** | **datum uplate** | **Naziv primatelja donacije** | **OIB: primatelja donacije** | **svrha donacije** | **iznos isplaćene donacije** |
| **OSTALE TEKUĆE DONACIJA** |
| 1 | 04.02.2021 | NEZAVISNI SINDIKAT MUP-A PODRUŽNICA PU LIČKO SENJSKA | 58499309528 | Kupnja opreme za održavanje kondicije djelatnika koji su svakodnevno izloženi tjelesnom naporu u rješavanju migrantske krize | 70.000,00 kn |
|   |   | **ukupno:** |  |   | **70.000,00 kn** |
| **TEKUĆE DONACIJE UDRUGAMA I POLITIČKIM STRANKAMA** |
| 1 | 07.04.2021 | KUD ŠIROKA KULA | 37692844332 | izdavanje CD pod nazivom "Velebite do neba si velik" | 1.000,00 kn |
| 2 | 09.08.2021 | SOS - Dječje selo Hrvatska, Zavrtnica 5/III, Zagreb | 40473432889 | džeparac šestero djece SOS obitelji za ljetovanje | 1.200,00 kn |
|   |   | **ukupno:** |   |   | **2.200,00 kn** |
| **OSTALE TEKUĆE DONACIJA U NARAVI** |
| 1 |  01.01.2021 |  Mjesni odbor Drežnik Grad | 32809923710 | Donacija otpisane imovine, klupe, stolovi | 6.263,26 kn |
| 1 | 08.06.2021 | Donacija T. Jović - Hrvatske šume | 67428183524 | Ogrjevna drva za 2021-2022 | 5.401,88 kn |
| 2 | 30.09.2021 | UHBDR Općine Rakovica | 9537885696 | ručak povodom obilježavanja "Dana pobjede i Domovinske zahvalnosti", "Dana hrvatskih branitelj" i "Dana opčine Rakovica" | 10.125,00 kn |
|   |   | **UKUPNO:** |   |   | **21.790,14 kn** |
|   |   | **SVEUKUPNE DONACIJE:** |   |   | **93.990 kn** |

**AOP 268 Kazne, penali, naknade** iznosi 43.026 kn i manja je za 75,77 % u odnosu na poslovnu 2020. godinu. U odnosu na plan manje su za 90,64 %. Naknada za štete iznose 21.818 kn manje su za 87,04 % u odnosu na poslovnu 2020. godinu a u odnosu na plan za 94,67 %. Ova šteta odnosi se na presudu po sudskom sporu Pž 3604/ 2020.- Telekom izdavaštvo. Šteta zaposlenicima renta u iznosu 540,90 kn za ozljedu na radu prije Domovinskog rata i ista se platila u siječnju 2021. godine - bivši djelatnik koji je imao pravo na istu preminuo. Uplata u proračun iznosa od 20.667 kn odnosi se na prekršajna kazna u prometu.

**AOP 274 Kapitalna pomoć**  7.641.192 kn odnosi se na prijenos vodnih građevina Vodovodu Korenica.

**AOP 284 UKUPNI RASHODI POSLOVANJA** poslovne 2021. godini iznose 183.394.871 kn i u odnosu na poslovnu 2020. godinu veći su za 2,7 %. a u odnosu na plan za 2,64 %.

**AOP 285 VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA** poslovne 2021. godine iznosi 14.547.986 kn.

**AOP 287 PRENESENI VIŠAK POSLOVANJA** iznosi 130.697.625 kn (preneseni višak 2020  *veći za 3.000.499 kn. Stanje prenesenog viška se povećalo radi ispravke knjiženja značajne pogreške u knjiženju amortizacije – otpisa sitnog inventara u 2020. Isti je otpisan i amortiziran. – Dvaput proveden otpis.*

**AOP 286 OBRAČUNATI PRIHODI POSLOVANJA -** nenaplaćeni iznose 6.042.763 kn i u odnosu na poslovnu 2020. godinu veći su za 11,13 %

**AOP 287 OBRAČUNATI PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBA I PRUŽENIH USLUGA -** nenaplaćeni iznose 3.339.094 kn i u odnosu na poslovnu 2020.godinu veći su za 18,3 %

**Bilješka br. 2.3.. Prihodi od nefinancijske imovine**

**AOP 292 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** iznose 7.656.872 kn, veći su u odnosu na poslovnu 2020. godinu za 7.194.274 kn. Struktura istih je u nastavku:

**AOP 306 Prihodi od prodaje građevinskih** u vrijednosti 7.629.712 kn je neotpisana prenijeta imovina Vodovodu Korenica u vrijednosti 7.629.712 kn.

**AOP 311 Prihodi od prodaje postrojenja i opreme** u vrijednosti 12.160 kn računala i računalne opreme u iznosu 9.680 kn,opreme 2.480 kn.

**AOP 320 Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava** - osobnog automobila 15.000 kn.

**Bilješka br. 2.4.. Rashodi od nefinancijske imovine**

**AOP 344** **Rashodi od prodaje nefinancijske imovine** iznose 16.221.549 kn manji su u odnosu na poslovnu 2020. godinu za 61,22 % a u odnosu na plan za 58,20 kn. Jednim djelom ovoliko odstupanje je plod kasnih II izmjena i dopuna financijskog plana za 2021. Kod plana za kupnju zemljišta. Išlo se na izmjene za otkup zemljišta – za budući ulaz I u NP Plitvička jezera ali ga nismo mogli realizirati. Kod nabavke dugotrajne imovine i raspisivanja nadmetanja za građevinske radove dugotrajan je proces te se većem djelom prenijela realizacija u iduću poslovnu godinu.

U nastavku je tabelarni prikaz ulaganja u dugotrajnu imovinu:

|  |  |
| --- | --- |
| RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 16.221.549 kn |
| Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine | 594.683 kn |
| Ostala zemljišta | 182.000 kn |
| Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja | 412.683 kn  |
| Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 5.122.640 kn  |
| Plinovod, vodovod, kanalizacija (hidrantska mreža) | 3.266.673 kn  |
| Računala i računalna oprema | 634.183 kn |
| Ostala komunikacijska oprema | 422.975 kn |
| Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje | 26.020 kn |
| Instrumenti, uređaji i strojevi | 16.605 kn |
| Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 441.377 kn |
| Ostala prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 17.195 kn  |
| Plovila | 3.671 kn |
| Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 13.892 kn |
| Ulaganja u računalne programe | 280.049 kn |
| Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 10.504.226 kn |
| Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 9.155.162 kn |
| Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi | 1.349.064 kn |

**AOP 406 UKUPNI PRIHODI** iznose 205.599.729 kn i veći su za 103,75 % od prihoda ostvarenih u 2020. godini, a u odnosu na plan manji su za 12,13 %.

**AOP 407 UKUPNI RASHODI**  iznose 199.616.420 kn i manji su za 9,5 % od rashoda ostvarenih u 2020. godini, a u odnosu na plan manji su za 12,13 %.

**AOP 408 UKUPAN VIŠAK PRIHODA**  iznosi **5.983.309** kn.

**AOP 410 Višak prihoda preneseni** - iznosi 260.590.510 kn, isti je veći za 21,2 % u odnosu na 2020. godinu(preneseni višak 2020  *veći za* *3.000.499 kn. Stanje prenesenog viška se povećalo radi ispravke knjiženja značajne pogreške u knjiženju amortizacije – otpisa sitnog inventara u 2020. Isti je otpisan i amortiziran. – Dvaput proveden otpis.*

**AOP 412 Obračunati prihod** – nenaplaćen iznosi 6.042.763 kn i veći je za 11,13 %

**AOP 631 manjak primitaka** od financijske imovine preneseni 2.139.279 kn

**temeljem navedenog utvrđuje se sljedeći rezultat poslovanja:**

|  |  |
| --- | --- |
| AOP 632 UKUPNI PRIHODI I PRIMICI | 205.599.729 kn |
| AOP 633 UKUPNI RASHODI I IZDACI | 199.616.420 kn |
| AOP 634 VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA | **5.983.309 kn** |
| AOP 636 VIŠAK PRIHODA i PRIMITAKA PRENESENI | **258.451.231 kn** |
| (preneseni višak 2020  *veći za 3.000.499 kn. Stanje prenesenog viška se povećalo radi ispravke knjiženja značajne pogreške u knjiženju amortizacije – otpisa sitnog inventara u 2020. Isti je otpisan i amortiziran. – Dvaput proveden otpis.* |
| AOP 638 višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju | **264.434.540 kn** |

AOP 641 **Stanje novčanih sredstava** Ustanove na dan 31.12.2021. godine iznosi 272.713.934 kn. u odnosu na 01.01.2021. bilježi povećanje za 20.646.367 kn.

 Prosječan broj zaposlenih u Ustanovi na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) je 768 djelatnika. Dok je prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada 715 radnika.

AOP 665 **pomoći isplaćene od strane Fonda za zaštitu i energetsku učinkovitos**t u ukupnom iznosu od 159.700 kn, sklopljenog ugovora o neposrednom sufinanciranju poticanja čistijeg transporta. Podmirena tri obroka.

AOP 702 jednak je AOP 57 i obrzaloženjo je u 105 **prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi**, pristojbi po posebnim propisima i naknada iznose 107.017.709 kn, i u odnosu na poslovnu 2020. godinu veći su za 128 %. to je prihod od prodaje ulaznica. Naime u poslovnoj 2021. godini bilježimo porast broja posjetitelja u odnosu na poslovnu 2020. godinu. Pandemije svjetskih razmjera izazvane virusom COVID 19 koja je turizam u Svijetu svela na minimum.

Pozicija AOP 648 jednaka je obrazložena prethodno na AOP 45 a od AOP 708 do AOP a 712 nema značajnijih odstupanja u odnos na poslovnu 2020 godinu. AOP 713 bilježi pad od 74,6 %. - Autorski honorari. Kako je zabranjeno okupljanje glazbeni nastupi su se sveli na minimum a najviše autorskih honorara dolazi iz tog vida djelatnosti što se odnosi i na ugovore o djelu čiji je trošak smanjen za 70,5 %. AOP 715 Usluge agencija, student servisa bilježe znatan porast. Potreba za sezonskim radnicima je bila velika tako da su se preko student servisa sklapali ugovore za sezonski rad što nije bio slučaj u poslovnoj 2020. godini kad nije bilo potrebe za sezonskim radnicima u većoj količini AOP 717 Naknade za članove predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća porasla je za 125,1 % u odnosu a poslovnu 2020 godinu. Predsjednik upravnog vijeća nije više dužnosnik pa mu pripada naknada za održane sjednice upravnog vijeća.

Premija osiguranja zaposlenih veća je za 117,47 % dok je u odnosu na plan manja za 45,29 %. Ova stavak premije je u 2020 godini knjižena na krivi konto premije. Pozicija a-185 te nema odstupanja.

 AOP 754 Tekuće pomoći županijskom proračunima odnosi se na:

**- tekuće pomoći županijskim proračunima** 50.000 kn - Ličko senjskoj Županiji - potpora manifestaciji Jesen u Lici. Koliko je i planirano na toj poziciji. Prethodnu godinu je za istu manifestaciju izdvojeno 30.000 kn.

AOP 756 Tekuće pomoći općinskim proračunima odnosi se na:

**- tekuće pomoći općinskim proračunima 2.758.913 kn -** koji je iznos plaćen Općinama koje se nalaze na zaštićenom području, veliko odstupanje bilježi se na ovoj poziciji jer je prihod od ulaznice u 2020 godini znatno smanjen a naknada općinama radi zaštićenog području računa na se na bazi ostvarenih prihoda od ulaznica u prethodnoj godini do 6,5 % iznosu prihoda od ulaznica.

AOP 808 Pomoći osobama s invaliditetom odnosi se na ugošćavanje djece invalida.

AOP 822 prijenos vodnih građevina na Vodovod Korenica koji je u vlasništvu Općine Plitvička Jezera bez naknade temeljem Sporazuma o sanaciji i rekonstrukciji vodnih građevina unutar Nacionalnog parka Plitvička jezera URBROJ:4812/25.05.2017

*Bilješke sastavila: Bilješke odobrio:*

*Roža Poznanović Tomislav Kovačević*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*Voditeljica Službe ekonomsko Ravnatelj*

*Financijskih poslova*

***Bilješka br. 3.: Bilješke uz Bilancu Ustanove***

***Bilješka br. 3.1. – Imovina Ustanove***

**AOP 001 IMOVINA**

Vrijednost imovine na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.132.838.934 kn i u odnosu na početno stanje 2021. godinu bilježi pad za 1.674.551 kn odnosno 0,1% .

A**OP 002 Nefinancijska imovina** na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.852.303.125 kn. ista bilježi pad za 12.476.805 kn odnosno 0,7 % ili 6.930.506 kn. Ista se sastoji od:

**AOP 003 Neproizvedene dugotrajna imovine** vrijednosti 1.617.815.557 kn.

Na ovoj poziciji zabilježeno je povećanje vrijednosti imovine u iznosu 494.004 kn.

Ustanova je u 2021 godini kupila zemljište u vrijednosti 182 .000 kn na Čatrnji gdje se planira izgraditi novi Ulaz I u NP Plitvička jezera. Ustanova je uložila u tuđu imovinu 412.683 kn. Obnovio se Radekin mlin iznad Slapa potoka Plitvice. Objekt se sanirao, konzervirao i zaštitio od ulaska osoba u isti jer je predstavljao opasnost za posjetitelje. Ispravak vrijednosti na ovoj imovni u poslovnoj 2021. godini iznosio je 100.679 kn.

**AOP 007 Proizvedena dugotrajna imovine** vrijednosti 180.188.947 kn.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine Ustanove na dan 31.12.2021. godine bilježi pad od 11,4 %. Odnosno 23.299.109 kn. Poslovni događaji i knjigovodstveni obračuni smanjili su vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine Ustanove tijekom 2021. godine.

* Na kontu ostalih građevinskih objekata bilježi se pad 33 % ili 14.758.488 kn.
* Ustanova je prenijela Vodne građevine Vodovodu Korenica temeljem sporazuma i iz poslovnih knjiga isknjižila predmetne građevine u vrijednosti 18.024.731 kn.
* s konta plinovod, vodovod i kanalizacija 14.111.910 kn
* i s konta energetski i komunikacijskih vodova 3.912.821 kn
* i prometni znak u vrijednosti 430 kn.
* Ustanova je u plinovod, vodovod i kanalizaciju - hidrantska mreža Velika Poljana uložila 3.235.070 kn,
* Kupljen je kontejner na skladištu materijala Prijeboj u vrijednosti 28.427 kn
* uloženo je u reklamni pano naselja Mukinje u vrijednosti 3.175 kn
* Knjižen je Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 3.201.214 kn .

Postrojenja i oprema na dan 31.12.2021. godine bilježi vrijednost 3.802.995 kn što je pad u iznosu 7.031.982 kn što iznosi 64,9 % u odnosu na početno stanje 2021. godine.

Ustanova je nabavila postrojenja i opreme u vrijednosti 1.085.478 kn (uredskog namještaja 619.880 kn, komunikacijske opreme 422.975 kn, opremu za održavanje i zaštitu 26.019 kn instrumenata, uređaja i strojeva u vrijednosti 16.604 kn, uređaja strojeva i ostale opreme nabavljeno je u vrijednosti 441.377 kn dok je istu kategoriju opreme otpisala u vrijednosti 1.339.986 kn radi dotrajalosti i zastarjelosti. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u 2021 godini iznosi 7.218.851 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava na dan 31.12.2021. godine je 13.203.145 kn, što je za 26,8 % manje u odnosu na stanje 1.01.2021. godine. odnosno za 4.830.512 kn. U poslovnoj 2021. godini nije se ulagalo u vozni park dok j otpisano 10 vozila i dva mopeda. Ispravak vrijednosti iznosi 4.196.251 kn.

Vrijednost knjiga,umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u 2021. godini povećala se za 1,9 % odnosno za 13.891 kn, Nabavljaju se starine i eksponati a otpisane su knjige u vrijednosti 14.280 kn. odnosno 15,5% više u odnosu na 01.01.2021. godine.

 Nematerijalne imovine 31.12.2021. godine iznosi 1.432.550 kn i veća je za 8,1% ili 106.768 kn u odnosu na 01.01.2021. godine. Ulagalo se u računalne programe u iznosu 280.049 kn e izvršen ispravak vrijednosti u iznosu 173.281 kn.

Ustanova je u poslovnoj 2021. godini nabavila sitnog inventara i autoguma u vrijednosti 610.860 kn.

AOP 051 Dugotrajna financijska imovina u pripremi na dan 31.12.2021. godine iznosi 50.367.281 kn. i veća je za 26,4 % odnosno 10.504.226 kn.

* U 2021 godini uloženo je 9.155.162 kn, u građevinske objekte u projekte ( Hotel Plitvice, 1.812.000 kn, Hotel Grabovac 2.320.000, kn hotel Bellevue 2.160.000 kn, cafe lugarnica Prijeboj 25.250 kn, sportski centar Mukinje 22.926.517 kn, skladište Prijeboj 33.900 kn,) u građevinski objekt sportski centar Mukinje 2.459.262 kn, u projekt Energane Prijeboj, Autokamp Korana 38.000 kn, Vidikovac Stubica 70.000 kn, Vidikovac Prošćansko jezero 10.000 kn, projekt energane na biomasu Plitvice, Velika Poljana, pristanište lokacija Kupalište. Uloženo je i 1.349.064 kn u uređaje , strojeve i opremu za ostale namjene u pripremi
* Izvršen je prijenos s ulaganja u tijeku na građevinske objekte po okončanim obračunima u iznosu 11.513.374 kn – lugarnica Čorova Uvala 5.006.606 kn, restoran Borje 682.381 kn i ULAZ i Rastovača 5.824.386 kn. Otpisano je projektne dokumentacije u vrijednosti 1.582.070 kn. na prijedlog centralne komisije i odluke Upravnog vijeća radi zastara, odustajanje od projekata ili nemogućnost dobivanja građevinskih dozvola.

**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 i pružanja ugostiteljskih usluga sveukupna kratkotrajna imovina se priznaje u rashode tek u trenutku prodaje odnosno trošenja. Stanje zaliha na dan 31.12.2021. godine iznosi, 3.931.340 kn, manja je za 4,3 % odnosno 175.926 kn u odnosu na 01.01.2021. godine.

* Stanje zaliha za obavljanje djelatnosti na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.986.988 kn i manje je za 1,3 %. U odnosu na stanje 01.01.2021. godine odnosno za 38.881 kn.
* Stanje zaliha robe za daljnju prodaju na dan 31.12.2021. godine iznosi 944.352 kn u odnosu na stanje 01.01.2021. godine manje su za 12,7 % odnosno 137.045 kn.

**AOP 064 Novac u banci i blagajni**

U okviru AOP-a 064 iskazana su ukupna sredstva na računu i blagajni Ustanove u iznosu od 272.713.934 kn, u odnosu na 01.01.2021. godine veća su za 8,2 %. ili 20.644.367 kn. Povećanje novčanih sredstava nastalo je boljim poslovanjem u 2021. godini.

 **AOP 073 Depoziti, jamčevine polozi i potraživanja od zaposlenih , te više plaćeni poreze i ostalo** iznose 3.606.326 kn, u odnosu na 01.01.2021. godine manji su za 75,4 %. odnosno za 11.069.812 kn. Ustanova u 2021. godini nije plaćanja akontacije poreza na dobit jer je u 2020. godini poslovala s gubitkom. Uplaćeno manje akontacije za poreze u iznosu 9.954.653 kn, ostala potraživanja su manja za 1.115.159 kn.

 **AOP 081 Potraživanje za dane zajmove** iznose 2.940.000 kn, ista su u odnosu na 01.01.2021. godine i odnose ea na pozajmice Motelu Plitvice d.o.o. Lučko.

 **AOP 129 Dionice i udjeli u glavnici – tuzemni**

Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora na dan 31.12.2021. godine iznose 1.000 kn, dionica Poljoprivredne zadruge Kapela koje su 01.01.2021. godine imale istu vrijednost.

 **AOP 141 Potraživanja za prihode poslovanja**

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2021. godine iznose ukupno 1.274.549 kn, i znatno su veći u odnosu na stanje 01.01.2021. godine. Naime radi nemogućnosti naplate potraživanja 01.01.2021. godini ispravak vrijednosti potraživanja iznosio je u 98 % iznosu. Povećanje potraživanja je plod novih poslovnih aktivnosti na turističkom tržištu 2021. godini.

**Bilješka br. 3.2. – Obveze Ustanove**

**AOP 170 Obveze za rashode poslovanja**

Ukupne obveze za rashode poslovanja na dan 31.12.2021. iznosile su ukupno 20.187.955 kn, u odnosu na 01.01.2021. godinu veća su za 19,5 %, odnose se na sljedeće obveze:

* Obveze za zaposlene odnosno obveze za obračunatu plaću za prosinca 2021. godine koja je isplaćena u siječnju 2021. godine u iznosu od 7.430.858 kn
* Obveze za materijalne rashode u iznosu od 6.231.282 kn
* Obveze za financijske rashode odnosno zatezne kamate iz odnosa s dobavljačima u iznosu od 16.941 kn
* Ostale tekuće obveze u iznosu od 5.214.944 kn.

Sva odstupanja su posljedica povećanja poslovne aktivnosti, povećana je potreba za sezonskim radnicima, potreba za materijalima i sirovinama i potreba za uslužnim djelatnostima koje su vezane za poslovanje unutar Ustanove. Mjesečni troškovi su porasli te samim tim i nedospjela potraživanja.

**AOP 228 Naplaćeni prihodi budućih razdoblja**

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja iskazani u bilanci Ustanove na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 8037 kn je plaćeni prihodi – Ankica Zubović – radni spor.

**AOP 238 / AOP 247 Višak prihoda poslovanja /Manjak prihoda od nefinancijske imovine**

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 2.139.279 kn i isti je kao 01.01.2021 godine.

Na dan 31.12.2021. godine Ustanova je ostvarila sljedeći poslovni rezultat

|  |  |
| --- | --- |
| PRIHODI POSLOVANJA | 197.942.857 |
| RASHODI POSLOVANJA | -183.394.871  |
| REZULTAT POSLOVANJA TEKUĆE GODINE | 4.549.986  |
| **PRENESENI VIŠAK IZ PRETHODNIH GODINA** | **130.697.625**  |
| VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA |  135.247.611 |
| PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 7.656.872 |
| RASHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | -16.221.549 |
| REZULTAT OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | -8.564.577 |
| **VIŠAK PRENESEN OD NEFINANCIJSKE IMOVINE** | **129.892.885** |
| UKUPAN PRIHOD: | 205.599.729  |
| UKUPNI RASHODI: | 199.616.420  |
| UKUPNI VIŠAK PRIHODA: | 5.983.309  |
| MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE, POZAJMICA MOTEL LUČKO OSTAO JE NEPOKRIVEN, SMANJENJE VRIJEDNOSTI DIONICA KARLOVAČKE BANKE. | -2.139.279 |
| VIŠAK PRIHODA PRENESENI: | 260.590.510 |
| I OBRAČUNATI NENAPLAĆENI PRIHOD  | 6.042.763 |

Tijekom godine ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 4.549.986 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od -8.564.577 kn.

Uz preneseni višak prihoda poslovanja unijeta je korekcija rezultata u iznosu *1.283.993 kn. i iznosi 130.697.625 dok je prensni višak od nefinancijske imovine uvećan za 1.716.506 kn i iznosi 129.892.885 Stanje prenesenog viška se povećalo radi ispravke knjiženja značajne pogreške u knjiženju amortizacije – otpisa sitnog inventara u 2020. u ukupnom iznosu 3.000.499 kn Isti je otpisan i amortiziran. – Dvaput proveden otpis.*

Iznos obavezne korekcije proveden je u skladu s čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a odnosi se na iznose knjižene na sljedećim kontima odnosno pokrivanje manjkova s istovrsnim viškovima.

* Nakon provedene korekcije i zatvaranja istovrsnih prihoda i rashoda Ustanova bilježi sljedeći rezultat – višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju

|  |
| --- |
| * Višak prihoda poslovanja 9221131 13.661.882 kn
 |
| * Višak prihoda poslovanja 9221143 138.915.221 kn
 |
| * Višak prihoda od nefinancijskog poslovanja 9221231 80.670.005 kn
 |
| * Višak prihoda od nefinancijskog poslovanja 9221243 33.326.711 kn
 |
| * Ukupno: 266.573.819 kn
 |
| * Preneseni manjak od financijske imovine 922223 - 2.139.279 kn
 |
| * Sveukupno: 264.434.540 kn
 |

**AOP 244 / AOP 245 Izvanbilančna aktiva/pasiva**

Ukupna vrijednost izvanbilančnih stavki Ustanove na dan 31.12.2021. godine iznosi 70.654.138 kn. Iznos je veći za 44,7 % u odnosu na prethodnu godinu i odnosi se na sljedeće stavke:

Garancije za dobro izvršenje ugovora od strane dobavljača

1. garancije 11.034.844 kn

2. zadužnice 13.587.837 kn

Garancije za dobro izvršenje ugovora od strane kupaca

1. zadužnice 17.630.000 kn

Ukupno: 42.252.680 kn

Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku 27.325.987 kn

Komisiona roba u trgovini 1.075.470 kn

Ostali izvanbilančni zapisi – sudski sporovi 1.726.430 kn

**Obvezni dodatni podaci**

U nastavku je obrazloženje uz obvezna analitička konta.

-AOP 257 Potraživanja za prihode poslovne djelatnosti bilježe pad od 21,2 % . Potraživanja za prihode poslovanja su dospjela u iznosu 1.653.838 kn. Dospijeće je mjesec dana, a ovako specifična poslovna situacija iziskuje napor da se prihod naplati. Dešava se da poslovni subjekti preko noći prestaju poslovati i ostaju nam nenaplaćeni prihod.

AOP 280, 281 282, 283 Obveze za rashode poslovanje – dospjele se odnose na kasnu dostavu računa, odnosno isto je vezano uz usklađenje neispravne dokumentacije. Dospjele obveze su obveze iz redovnog poslovanja i povećanje istih u odnosu na početno stanje je normalno jer je poslovna situacija puno bolja u odnosu na stanje 01.01.2021. godine što se tiče poslovne uspješnosti i veći je prometa robe i usluga.

AOP 288 Obveze za predujmove se odnose se na uplatu agencija za buduću pruženu uslugu ili kupljenu robu.

AOP 290 je stavka na kojoj su prikazane jamčevine za dobro izvršenje ugovornih obveza naših komitenata.

AOP 291 Ostale nespomenute obveze su obveze vezane za radni spor Zubović koji smo dobili na sudu i djelomično se naplaćujemo. 158.395 kn

AOP 292 Obveze za naplaćene tuđe prihode odnose se na naplaćeni otkup stanova u ratama koje je u 65 % iznosu prihod RH, i obveze za naplaćene kazne u iznosu 323.666 kn

Bilješke sastavila: Bilješke odobrio:

Roža Poznanović Tomislav Kovačević

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Voditeljica Službe ekonomsko Ravnatelj

Financijskih poslova

**Bilješka br. 4: Bilješke uz Izvještaj o promjenama Ras funkcijski (VP 154)**

**Bilješke će pratiti Obrazac RAS funkcijski (VP 154)**

**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

Javna ustanova nacionalni park Plitvička jezera je prema naputku Ministarstva financija i dostavljeni uputa izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji popunila u dvije pozicije:

1. Funkcijska klasifikacija - 0472 AOP-059 Hoteli i restorani 97.221.155 kn, bilježi rast od 7,7 %.
2. Funkcijska klasifikacija - 054 - AOP-075 Zaštita bioraznolikosti krajolika 102.395.265 kn, bilježi pad 21,4 %

Na poziciji AOP- 075 obuhvaćene su sve ostale djelatnosti osim Hotela i restorana

Bilješke sastavila: Bilješke odobrio:

Roža Poznanović, Tomislav Kovačević

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Voditeljica Službe ekonomsko Ravnatelj

Financijskih poslova

**Bilješka br. 4.: Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine**

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine na **AOP-u 0001** iskazano je smanjenje vrijednosti imovine u iznosu od 3.885.989 kn.

1. AOP 020 Promjena u obujmu imovine u iznosu 3.885.989 kn

Promjena je zabilježena temeljem rashodovanja imovine :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 021111 | Stanovi udbina, korenica | -3.440.607 kn |
| 022 | Postrojenja i porema | 404.473 kn |
| 042110042116 | sitan inventar u uporabiSitan inventar u potrebi – auto gume | -276 kn-2.840 kn |
| 042117 | sitan inventar u uporabi - službena i radna odjeća | -7.793 kn |
|  |  |   |

Bilješke sastavila: Bilješke odobrio:

Roža Poznanović Tomislav Kovačević

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Voditeljica Službe ekonomsko Ravnatelj

Financijskih poslova

**Bilješka br. 5.: Bilješke uz Izvještaj o obvezama**

 **AOP-a 036 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja** iznosi 20.179.917 kn.

Obveze Ustanove veće su za 3.299.333 kn u odnosu na stanje obveza na dan 01.01.2021. godine što u postotku iznosi 19,54 %. Trenutne obveze iznose 7,51 % podmirenih obveza u poslovnoj 2021 godini.

Od ukupno navedenih obveza, - u dospijeću su obveze na AOP-u 039 u vrijednosti 146.424 kn koje su nastale temeljem kasnih dostava računa po usklađenju kartica s dobavljačima. Sve nesporne obveze podmirene su početkom 2022. godine.

U dospjelim obvezama bilježimo AOP 045 - 145.591 kn obveza za materijalne rashode i AOP 086 - 833 kn obveza za nabavu nefinancijske imovine.

**AOP 097 Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja** iznosi 20.033.493 kn

**AOP 099 Nedospjele obveze za rashode poslovanja** u iznosu 18.748.433 kn. Iste se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 7.430.858 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 6.085.783 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 16.850 kn te ostale obveze u iznosu 5.214.944 kn. – obveze za položena sredstva na naš račun koja nikad neće postati prihodi - raspoloživa već imamo obvezu povratka istih u određenom momentu. (Jamčevine, polozi, ..).

**AOP 100 Obveze za nabavku nefinancijske imovine** u iznosu 1.285.060 kn AOP 93 Sve dospjele obveze ako nisu Predmet pravnih radnji su podmireni u siječnju 2021. godine.

Bilješke sastavila: Bilješke odobrio:.

Roža Poznanović Tomislav Kovačević

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Voditeljica Službe ekonomsko Ravnatelj

Financijskih poslova