



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/24-06/1  
URBROJ: 613-20-24-9  
Pazin, 3. rujna 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Javna ustanova za  
upravljanje zaštićenim  
vrijednostima na području  
općine Medulin Kamenjak  
za 2023.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O USTANOVI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2023.	17
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2023.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2023.	23

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Javne ustanove za upravljanje zaštićenim vrijednostima na području općine Medulin Kamenjak (dalje u tekstu: Ustanova) za 2023.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ustanove sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ustanove za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Rashodi u iznosu od 139.915,22 eura nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su u okviru računa doprinosi na plaće evidentirani i iskazani doprinosi za mirovinsko osiguranje I. i II. stup te porezi i prirezi na plaću u iznosu od 113.876,22 eura, umjesto u okviru računa plaće za redovan rad.

Rashodi za usluge studentskog i učeničkog servisa u iznosu od 17.765,81 euro evidentirani su i iskazani u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, dok su rashodi preuzimanja i arhiviranja dokumentacije u iznosu od 2.742,11 eura evidentirani i iskazani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a trebali su biti evidentirani i iskazani u okviru rashoda za intelektualne usluge. Nadalje, rashodi za održavanje računalnih programa i mrežne opreme u iznosu od 2.825,58 eura evidentirani su i iskazani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, dok su usluge održavanja računalnih programa u iznosu od 1.200,00 eura evidentirane i iskazane na grafičkim uslugama, a trebale su biti evidentirane i iskazane na računu računalnih usluga. Usluge tiska u iznosu od 1.505,50 eura evidentirane su i iskazane u okviru rashoda za uredski materijal umjesto na grafičkim uslugama.

Potraživanja za naknadu za koncesijsko odobrenje dano trgovačkom društvu za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na zaštićenom području za razdoblje 2019. – 2023. iznosi 11.148,72 eura. S navedenim trgovačkim društvom zaključena su dva ugovora o koncesijskom odobrenju, i to: u 2018. na razdoblje od tri godine i u 2021. na razdoblje od pet godina (do 2026.), uz jednaku godišnju naknadu od 2.654,46 eura. Ustanova je, na temelju zapisnika sa sjednica i odluka Upravnog vijeća, s trgovačkim društvom zaključila i dva sporazuma o međusobnom prijeboju potraživanja (u ožujku 2021. i lipnju 2023.) kojima je utvrđeno da Ustanova potražuje od navedenog trgovačkog društva naknadu za koncesijsko odobrenje od 2019. do lipnja 2023. u ukupnom iznosu od 9.821,49 eura te da prema navedenom trgovačkom društvu ima obvezu za isporučenu vodu za napajanje goveda od 2018. do lipnja 2023. u jednakom iznosu. Uvidom u poslovne knjige Ustanove utvrđeno je da koncem 2023. potraživanja prema trgovačkom društvu za naknadu za koncesijsko odobrenje (za 2019. do konca 2023.) iznose 11.148,72 eura, da prijeboj međusobnih potraživanja prema navedenim sporazumima do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) nije proveden jer Ustanova nema evidentirane obveze za isporučenu vodu za napajanje goveda (koje prema zaključenim sporazumima iznose 9.821,49 eura) niti posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju (ulazne račune) koji bi potvrdili nastalu obvezu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa primljeni vrijednosni papiri (bjanko-zadužnice) za izdana koncesijska odobrenja na zaštićenom području Ustanove u iznosu od 33.180,70 eura. (točka 3. Nalaza)

- Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz financijskih izvještaja. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku (između ostalog, tri izvanparnična postupka u ukupnom iznosu od 33.530,00 eura). Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako su iskazana značajna odstupanja pojedinih prihoda i rashoda. Tako su u odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 359.748,24 eura ili 26,0 %, dok su znatno manje ostvareni drugi prihodi za 77.746,19 eura ili 68,8 %. Više su ostvareni rashodi za zaposlene za 62.711,99 eura ili 13,1 %, a znatno su manje ostvareni drugi rashodi za 18.739,92 eura ili 88,0 %. (točka 4. Nalaza)

## B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ustanove za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prihodi od koncesijskih odobrenja u iznosu od 22.031,81 euro ostvareni su od obavljanja djelatnosti na zaštićenom području kojim upravlja Ustanova danih na temelju odluka Upravnog vijeća u 2021. Koncem ožujka 2021. zaključeno je šest ugovora o koncesijskom odobrenju (jedan ugovor obuhvaća dvije lokacije) prema javnom pozivu na razdoblje od pet godina (do ožujka 2026.). Prema odlukama Upravnog vijeća ovlaštenici koncesijskih odobrenja su, prije zaključenja ugovora, bili obvezni dostaviti bjanko-zadužnicu i potvrdu o uplati prvog obroka naknade za koncesijsko odobrenje. Bjanko-zadužnice dostavljene su sa zakašnjenjem od četiri do 25 dana. Nadalje, ovlaštenici koncesijskih odobrenja nisu dostavili potvrde o uplati prvog obroka koncesijske naknade, a iz poslovnih knjiga Ustanove vidljivo je da su prvi obroci koncesijske naknade također uplaćeni sa zakašnjenjem od 43 do 162 dana, odnosno od svibnja do rujna 2021. Nadalje, Upravno vijeće je u svibnju 2021. donijelo odluke o davanju pet koncesijskih odobrenja neposredno na zahtjev vlasnika i/ili nositelja prava na nekretnini unutar zaštićenog područja za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti. Četiri koncesijska odobrenja dana su na pet te jedno na dvije godine. Prema odlukama Upravnog vijeća, ovlaštenici koncesijskih odobrenja su, prije zaključenja ugovora, bili obvezni dostaviti bjanko-zadužnicu i potvrdu o uplati prvog obroka naknade za koncesijsko odobrenje. Ovlaštenici koncesijskih odobrenja danih na zahtjev nisu dostavili bjanko-zadužnice ni potvrde o uplati prvog obroka koncesijske naknade. Ugovori o koncesijskom odobrenju neposredno na zahtjev zaključeni su koncem svibnja 2021. s tri ovlaštenika koncesijskih odobrenja, od kojih su dva ovlaštenika koncesijskih odobrenja prvi obrok naknade uplatila u lipnju 2021. odnosno sa zakašnjenjem od 18 i 28 dana, dok treći ovlaštenik koncesijskog odobrenja nije uplatio naknadu za koncesijsko odobrenje. Odluke o koncesijskim odobrenjima nisu objavljene na mrežnoj stranici Ustanove. (točka 5. Nalaza)
- Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 117.727,42 eura. Za pojedinu dugotrajnu imovinu amortizacija nije obračunana prema propisanim stopama.

Kod obračuna amortizacije polupodzemnih spremnika za odvojeno odvajanje otpada korištena je stopa amortizacije od 25,0 % (iz skupine računala i računalna oprema) umjesto 20,0 % (iz skupine uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene); za digitalnu kameru i fotoaparat korištena je stopa amortizacije od 25,0 % (iz skupine računala i računalna oprema) umjesto 20,0 % (iz skupine komunikacijska oprema), za motornu pilu korištena je stopa amortizacije od 12,5 % (iz skupine prijevozna sredstva) umjesto 20,0 % (iz skupine uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene). (točka 6. Nalaza)

- Ravnatelj je koncem siječnja 2023. donio Plan nabave za 2023. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 373.500,00 eura (provođenje javne nabave nije planirano). Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave koji se planiraju nabaviti putem narudžbenica, a čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (koji je u veljači 2023. donijelo Upravno vijeće Ustanove).

Ustanova vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u standardiziranom obliku na mrežnoj stranici i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o nabavi putem izdanih narudžbenica u iznosu od 77.368,81 euro i nabavljene na temelju pojedinih ugovora (nabava električne energije, goriva i premije osiguranja) u ukupnom iznosu od 38.084,74 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 219.030,50 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu usluga odnosi 145.405,25 eura, robe 39.700,00 eura te radova 33.925,25 eura. U 2023. vrijednost jednostavne nabave iznosila je 437.977,59 eura (postupke javne nabave u 2023. Ustanova nije provodila). Statističko izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o postupcima nabave putem izdanih narudžbenica u iznosu od 180.862,35 eura bez PDV-a ni podatke o predmetima nabave na temelju pojedinih zaključenih ugovora (nabava električne energije, goriva i premije osiguranja) u iznosu od 38.084,74 eura bez PDV-a. (točka 7. Nalaza)

### **Obveze Ustanove**

Ustanova je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O USTANOVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ustanovu je osnovala Općina Medulin (dalje u tekstu: Općina) u svibnju 2004. Pravna je osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 2004. U Registar neprofitnih organizacija upisana je u kolovozu 2009. Sjedište Ustanove je Selo 120, Premantura.

Samostalno upravlja zaštićenim prirodnim vrijednostima koje se odnose na dva značajna krajobraza (Donji Kamenjak i medulinski arhipelag te Gornji Kamenjak), dvije park-šume (Kašteja i Brdo Soline kod Vinkurana), četiri područja ekološke mreže važna za očuvanje vrsta i stanišnih tipova (Donji Kamenjak, Špilja na Gradini kod Premanture, Medulinski i Pomerski zaljev) te dva područja ekološke mreže prema mjesnoj nadležnosti (Akvatorij zapadne Istre).

Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenog područja i drugih zaštićenih prirodnih vrijednosti na području Općine, u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguranja neometanog odvijanja prirodnog procesa, održivog korištenja prirodnih dobara te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja Ustanova. Nadzire zaštićene dijelove prirode; provodi mjere osiguranja i sprječavanja od oštećenja ili degradacije zaštićenih dijelova prirode; brine se o zaštiti zaštićenih prirodnih vrijednosti te osigurava šumske, agrotehničke i druge mjere koje se provode radi zaštite i održavanja; obavlja praćenje stanja očuvanosti prirode (monitoring); promiče, organizira i koordinira stručna i znanstvena istraživanja te se brine za osiguranje materijalne osnove za obavljanje tih poslova. Vodi katastar zaštićenih dijelova prirode te promiče postupke i radnje za analizu stanja, planiranje namjene i proglašenje novih dijelova prirode u kategoriju zaštićenih dijelova prirode; publicira podatke, izvješća i radove o zaštićenim dijelovima prirode; priprema i sudjeluje u organizaciji turističkog predstavljanja zaštićenih dijelova prirode; razmatra pristigle ponude i daje prijedlog za prvokup zemljišta na zaštićenom dijelu prirode; surađuje sa znanstvenim i stručnim ustanovama, strukovnim udrugama, fizičkim osobama, javnošću, nevladinim udrugama i svima koji imaju interesa u zaštiti prirode te uspostavlja nadzor nad prirodnim vrijednostima kroz osiguranje i organizaciju nadzorne službe (rendžeri čuvari prirode).

Sredstva za rad i obavljanje zaštite, održavanja i promicanja zaštićenog područja osiguravaju se iz prihoda od prodaje roba i pružanja usluga (prihoda od ulaznica), proračuna Općine, donacija i prihoda od naknada te drugih izvora utvrđenih Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13, 15/18, 14/19 i 127/19) te posebnim propisima.

Temeljni akt Ustanove je Statut iz lipnja 2016., koji je donijelo Upravno vijeće, uz suglasnost načelnika Općine.

Prema odredbama Statuta, tijela Ustanove su: Upravno vijeće, ravnatelj te stručni voditelj.

Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana koje imenuje i razrješava načelnik Općine, na razdoblje od četiri godine, od kojih je jedan član iz redova privatnih i ostalih vlasnika zemljišta unutar zaštićenih dijelova prirode. Tijekom 2023. Upravno vijeće je održalo 20 sjednica.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Ustanove, predstavlja i zastupa Ustanovu u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima te odgovara za zakonitost rada i poslovanja Ustanove.



Od listopada 2019. do 4. studenoga 2023. ravnatelj Ustanove bio je Aljoša Ukotić, a od 28. prosinca 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2024.) ravnatelj je Slobodan Belević.

Stručni voditelj vodi stručni rad Ustanove. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće na temelju provedenog javnog natječaja na razdoblje od četiri godine. Od prosinca 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2024.) stručni voditelj Ustanove je Katarina Bulešić.

Unutarnje ustrojstvo Ustanove uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Kamenjak iz travnja 2013. te izmjenama i dopunama iz travnja i listopada 2014., travnja 2015., ožujka i studenoga 2019. te prosinca 2020. Navedenim Pravilnikom utvrđene su tri ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja, Ured stručnog voditelja te Odjel zaštite, održavanja i promicanja zaštićenih prirodnih vrijednosti.

Osim navedenih unutarnjih akata, u primjeni su i: Pravilnik o radu Javne ustanove Kamenjak, Pravilnik o plaćama i naknadama radnika zaposlenih u Javnoj ustanovi Kamenjak, Poslovnik o radu Upravnog vijeća Javne ustanove Kamenjak, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i drugi unutarnji akti.

Koncem 2023. Ustanova ima 17 zaposlenika (od kojih su tri zaposlena na određeno, a ostali na neodređeno vrijeme).

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Ustanova je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) u skladu s odredbom članka 3., stavka 2. navedenog Zakona, kojom su kao obveznici njegove primjene, između ostalog, propisane i druge pravne osobe kojima je osnivač jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koji vodi Ministarstvo financija. Osim spomenutim Zakonom, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, propisan je i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbama članaka 4. i 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja; sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, a izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Nadalje, prema odredbi članka 35., stavka 1., alineje 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Izjavu i druge akte za prethodnu godinu iz članka 34., stavka 4. navedenog Zakona, radi provjere njihova sadržaja, do 31. ožujka tekuće godine dostavljaju čelnici drugih pravnih osoba kojima je osnivač jedna jedinica lokalne, područne (regionalne) samouprave, toj jedinici.

Prema Izjavama o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Obrazac 1.a) koje su podnijeli ravnatelji Ustanove prema mandatu obavljanja dužnosti (od 1. siječnja do 29. listopada 2023. i od 22. studenoga do 31. prosinca 2023.), iz ožujka 2024., uz koje je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Ustanova je donijela Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te Pravilnik o korištenju video nadzora. Prema odredbama Statuta ravnatelj odlučuje o stjecanju, opterećenju i otuđenju imovine u vlasništvu Ustanove pojedinačne vrijednosti do 1.327,23 eura, a o raspolaganju nepokretnom imovinom Ustanove, na temelju odluke Upravnog vijeća. Upravno vijeće samostalno odlučuje o stjecanju, opterećenju i otuđenju nekretnina u vlasništvu Ustanove ili druge imovine te sklapanju pravnih poslova pojedinačne vrijednosti od 1.327,23 eura do 26.544,56 eura, a iznad tog iznosa uz suglasnost načelnika Općine.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Ustanova nije obvezna ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. U skladu s odredbama članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), vanjski revizor obavio je reviziju financijskih izvještaja Ustanove. Prema revizorskom izvješću (iz lipnja 2024.), godišnji financijski izvještaji za 2023. u svim značajnim odrednicama prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja Ustanove u skladu s navedenim Zakonom.

Prema očitovanju odgovorne osobe u izvještajnom razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. nije bilo prijavljenih nepravilnosti od zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja.

U skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Ustanova je uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije objavama na svojim mrežnim stranicama te društvenoj mreži Facebook i Instagram profilu. Na mrežnoj stranici su, između ostalog, objavljeni podaci o Ustanovi, njezinu poslovanju, cjenici usluga, unutarnji akti, izvještaji, podaci o službeniku za informiranje i drugi dokumenti.

## **Planiranje**

Upravno vijeće Ustanove je u prosincu 2022. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja i područja ekološke mreže Općine Medulin (dalje u tekstu: Godišnji program za 2023.) te Financijski plan Ustanove za 2023., a Izmjene i dopune Financijskog plana u listopadu 2023. Prema mišljenju Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (od svibnja 2024. Ministarstvo gospodarstva), prijedlog Godišnjeg programa za 2023. izrađen je prema Smjernicama za izradu Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja uz potrebnu dopunu pojedinih dijelova.

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 1.619.500,00 eura, rashodi u iznosu od 2.763.600,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 1.144.100,00 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 1.893.500,00 eura, rashodi u iznosu od 2.723.600,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 830.100,00 eura (koji se planira pokriti iz prenesenog viška prihoda iz prijašnjih razdoblja).

Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu od 1.730.000,00 eura, prihode od donacija u iznosu od 110.000,00 eura, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 15.500,00 eura, prihode od imovine u iznosu od 3.000,00 eura te druge prihode u iznosu od 35.000,00 eura. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.944.600,00 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 590.000,00 eura, rashode amortizacije u iznosu od 160.000,00 eura, financijske rashode u iznosu od 15.700,00 eura, donacije u iznosu od 8.000,00 eura te druge rashode u iznosu od 5.300,00 eura.

Financijski plan Ustanove te Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda prema skupinama iz računskog plana za neprofitne organizacije. Financijski plan sadrži i obrazloženje Financijskog plana (odnosno obrazloženje skupina prihoda i rashoda te aktivnosti koje se planiraju provesti u 2023., kao i poveznicu s Godišnjim programom za 2023.), dok Izmjene i dopune Financijskog plana to ne sadrže. Prema obrazloženju Financijskog plana, Ustanova se u 2023. nije planirala zadužiti niti davati zajmove.

Prema Godišnjem programu za 2023., Ustanova je planirala provesti sljedeće aktivnosti: očuvanje prirodnih vrijednosti; zaštita i očuvanje kulturne baštine i tradicijskih vrijednosti; održivost korištenja prirodnih resursa i podrška lokalnoj zajednici; upravljanje posjećivanjem, edukacijom i interpretacijom te razvoj kapaciteta Ustanove u ukupnom iznosu od 2.265.800,00 eura. Vrijednosno značajnije planirane aktivnosti odnose se na upravljanje posjećivanjem, edukacijom i interpretacijom u iznosu od 1.383.700,00 eura te razvoj kapaciteta Ustanove u iznosu od 369.700,00 eura. Upravljanje zaštićenim područjima i područjima ekološke mreže, u okviru zakonom predviđenih ovlasti Ustanove, provodi se na temelju dva Plana upravljanja zaštićenim područjima i područjima ekološke mreže Medulinski i Pomorski zaljev te Akvatorij zapadne Istre (dalje u tekstu: Planovi upravljanja), koje je donijelo Upravno vijeće Ustanove u lipnju 2023.

Prema Izvješću o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja u Općini Medulin za 2023. (dalje u tekstu: Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa za 2023.), aktivnosti su ostvarene u ukupnom iznosu od 421.817,81 euro ili 18,6 % u odnosu na planirane.

Aktivnost upravljanja posjećivanjem, edukacijom i interpretacijom ostvarena u iznosu od 145.062,74 eura, u najvećem dijelu odnosi se na provedenu aktivnost godišnje sanacije makadamskih putova na Gornjem i Donjem Kamenjaku, održavanje sustava naplate na ulaznim punktovima, održavanje sanitarnih čvorova na terenu te unaprjeđivanje i održavanje sustava posjetiteljske, informativne i signalizacijske infrastrukture.

Aktivnost očuvanja prirodnih vrijednosti Ustanova je ostvarila u iznosu od 104.432,44 eura kroz provođenje aktivnosti monitoringa teških metala u tlu i vegetaciji, inventarizacije gnjezdećih populacija ptica, utvrđivanje i vrednovanje faune noćnih leptira na području Donjeg Kamenjaka, istraživanje strukture i stanja populacije obrvana u uvali Šćuza i sondiranje obalne lagune Šćuza, izrade studije sidrišta u uvali Portić te sanitarnog čišćenja i uređenja rubova šumskih površina na području Donjeg Kamenjaka.

Aktivnost održivog korištenja prirodnih resursa i podrške lokalnoj zajednici u iznosu od 74.563,29 eura Ustanova je provela kroz aktivnosti očuvanja autohtonog istarskog goveda, provedbe projekta unaprjeđenja proizvodnje premanturske kapule te organiziranje prikupljanja otpada na najposjećenijim lokacijama.

Aktivnost razvoja kapaciteta u iznosu od 58.124,34 eura Ustanova je provela kroz aktivnost održavanja i nabave opreme, redovnog održavanje plovila Ustanove, zapošljavanja djelatnika na poslovima održavanja, implementacije Uredbe o uredskom poslovanju (Narodne novine 75/21) na digitalno uredsko poslovanje te nabave bespilotne letjelice.

Aktivnost zaštite i očuvanja kulturne baštine i tradicijskih vrijednosti u iznosu od 39.635,00 eura Ustanova je provela kroz aktivnost sufinanciranja nabave i održavanja vatrogasnih vozila Dobrovoljnog vatrogasnog društva Općine te potpisivanje ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji, obnove suhozida i održavanja postojećih protupožarnih putova.

Najznačajnija odstupanja u odnosu na Godišnji program za 2023. odnose se na aktivnost upravljanja posjećivanjem, edukacijom i interpretacijom koja je planirana u iznosu od 1.383.700,00 eura, a ostvarena u iznosu od 145.062,74 eura, što je 1.238.637,26 eura ili 89,5 % manje od planiranog. U okviru navedene aktivnosti, između ostalog, planirana je izvedba prometnice postavljanjem ekološki prihvatljivog cestovnog zastora koja nije izvedena zbog nedobivanja suglasnosti Općine. Nadogradnja sustava naplate na ulaznim punktovima, uspostava biciklističke staze na Gornjem Kamenjaku te uspostava posjetiteljskog centra u bojnim bitnicama na području Donjeg Kamenjaka prenesene su u 2024. jer nisu provedeni postupci nabave. Također, većina aktivnosti u okviru projekta Humanita (HUMAN-Nature Interactions and Impacts of Tourist Activities on protected Areas) iz programa Interreg Central Europe prenesena je u 2024. Pojedine aktivnosti navedene u Godišnjem programu za 2023. Ustanova nije provela jer su Planovi upravljanja usvojeni u lipnju 2023.

Iz navedenog proizlazi da su aktivnosti planirane u Godišnjem programu za 2023. djelomično provedene.

### **Financijski izvještaji**

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2023. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.856.188,72 eura, što je 288.346,72 eura ili 18,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 37.311,28 eura ili 2,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.382.694,00	1.742.442,24	126,0
2.	Prihodi od imovine	2.431,00	3.435,32	141,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	2.431,00	3.435,32	141,3
3.	Prihodi od donacija	69.756,00	75.096,35	107,7
4.	Drugi prihodi	112.961,00	35.214,81	31,2
	Ukupni prihodi	1.567.842,00	1.856.188,72	118,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 1.742.442,24 eura ili 93,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, donacija, drugi prihodi) iznose 113.746,48 eura ili 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su povećani prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 359.748,24 eura ili 26,0 %, zbog više ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica. Znatno su smanjeni drugi prihodi za 77.746,19 eura ili 68,8 %, jer su u okviru navedenih prihoda u prethodnoj godini bili u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od donacija u visini obračunane amortizacije dugotrajne imovine od projekta „Održivi razvoj značajnog krajobraza Donji Kamenjak i medulinski arhipelag“ (dalje u tekstu: „ORKA“) za prijašnja razdoblja.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 1.742.442,24 eura odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu od 1.706.490,40 eura, prihode od koncesijskih odobrenja u iznosu od 22.031,81 euro, prihode od selektivnog prikupljanja otpada u iznosu od 7.157,45 eura, prihode od pružanja usluga u iznosu od 6.700,01 euro te prihode od prodaje roba u iznosu od 62,57 eura.

Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su u iznosu od 1.706.490,40 eura. Naplata ulaska motornim vozilima na zaštićeno područje obavlja se na temelju Cjenika objavljenog na mrežnoj stranici, koji je u primjeni od 22. prosinca 2022. Prodaja ulaznica obavlja se kartičnim plaćanjem i gotovim novcem na dva ulazna mjesta (Paredine i Rupine), na informativnom mjestu te *webshop*/internet kupnjom. Cijena dnevnog ulaska u predsezoni (od 2. svibnja do 14. lipnja) i posezoni (od 16. rujna do 31. listopada) za moped/motocikl iznosi 5,00 eura, automobil 10,00 eura, kamper 20,00 eura i autobus 60,00 eura. U sezoni (od 15. lipnja do 15. rujna) cijena dnevnog ulaska za moped/motocikl iznosi 8,00 eura, automobil 15,00 eura, kamper 30,00 eura te autobus 90,00 eura. Također, za ulaz mopeda/motocikala i automobila postoji mogućnost kupnje trodnevnih i tjednih ulaznica. Sezonska ulaznica za osobe s prebivalištem na području Općine iznosi 15,00 eura, a za vlasnike nekretnina bez prebivališta na području Općine te osobe s prebivalištem na području Grada Pule i Općine Ližnjan iznosi 40,00 eura. Ulaz pješaka i biciklista se ne naplaćuje. Prema Izvješću o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa za 2023. prodane su 136 962 ulaznice. Na zaštićeno područje ušlo je 219 986 vozila, odnosno 679 317 posjetitelja.

Prihodi od koncesijskih odobrenja u iznosu od 22.031,81 euro ostvareni su od obavljanja djelatnosti na zaštićenom području kojim upravlja Ustanova. Na temelju javnog prikupljanja ponuda i neposredno na zahtjev prema Odlukama Upravnog vijeća u 2021. izdano je jedanaest koncesijskih odobrenja (jedno obuhvaća dvije lokacije) na vrijeme od dvije do pet godina. Cjenikom su utvrđene godišnje naknade koncesijskih odobrenja za djelatnost ugostiteljstva, sportskih i ostalih srodnih djelatnosti, usluge masaže na otvorenom prostoru te djelatnost suvenirnice autohtonih proizvoda, i to u rasponu od 995,42 eura za usluge masaže na otvorenom do 3.318,07 eura za djelatnost ugostiteljstva.

Prihodi od selektivnog prikupljanja otpada u iznosu od 7.157,45 eura ostvareni su prefakturiranjem troškova zbrinjavanja otpada ovlaštenicima koncesijskih odobrenja na zaštićenom području i ovlaštenicima koncesija na pomorskom dobru koje je dala Općina.

Prihodi od pružanja usluga ostvareni u iznosu od 6.700,01 euro odnose se na prihode od korištenja zaštićenog područja za snimanje i fotografiranje u iznosu od 4.448,00 eura, naplatu novčanih kazni za prekršaje na zaštićenom području u iznosu od 1.591,21 euro te edukativne programe za učenike osnovnih škola i stručnih vođenja grupa u iznosu od 660,80 eura. Ostvareni su na temelju Cjenika. Prema Izvješću o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa za 2023. bila su 174 prekršaja, od čega je sastavljen 131 terenski izvještaj i deset zapisnika o nadziranom događaju, izdane su 32 novčane kazne te pokrenut jedan prekršajni postupak. Nadalje, prema spomenutom Izvješću, bilo je prisutno 1 320 posjetitelja na raznim programima (stručnim vođenjima) te 566 posjetitelja na raznim manifestacijama.

– Prihodi od imovine

Prihodi od (financijske) imovine ostvareni u iznosu od 3.435,32 eura odnose se na kamate na depozite po viđenju u iznosu od 3.265,69 eura i prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 169,63 eura.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 75.096,35 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na donacije priznate u prihode u visini rashoda za amortizaciju za nabavljenu i darovanu dugotrajnu imovinu financiranu iz sredstava Europske unije u iznosu od 52.432,46 eura, povrat više uplaćenih sredstava po završnom zahtjevu za nadoknadu sredstava za provedbu projekta „ORKA“ (dalje u tekstu: Projekt) od partnera na projektu Općine i Istarske Županije (dalje u tekstu: Županija) u iznosu od 17.662,24 eura te prihode od Javne ustanove Nacionalni park Brijuni za provedene aktivnosti Ustanove na projektu „Očuvanje plemenite periske Pinna Nobilis u Jadranu“ u iznosu od 2.556,00 eura.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 35.214,81 euro. Odnose se na priznavanje prihoda od utroška električne energije prema Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23 i 122/23) u iznosu od 16.646,45 eura, otpis obveza prema dobavljačima iz prethodnih godina nakon usklađenja otvorenih stavki u iznosu od 15.023,62 eura, prihode od naknade Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za stalne sezonce u iznosu od 2.578,74 eura i prihode od naknade štete u iznosu od 966,00 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.281.495,26 eura, što je 80.743,26 eura ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.442.104,74 eura ili 53,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	478.717,00	541.428,99	113,1
2.	Materijalni rashodi	553.290,00	568.000,72	102,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	11.584,00	13.005,01	112,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	8.649,00	8.946,74	103,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	54.531,00	58.863,92	107,9
2.4.	Rashodi za usluge	380.565,00	401.507,92	105,5
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	81.079,00	69.199,21	85,3
2.6.	Drugi materijalni rashodi	16.882,00	16.477,92	97,6
3.	Rashodi amortizacije	133.720,00	117.727,42	88,0
4.	Financijski rashodi	12.463,00	20.527,05	164,7
5.	Donacije	1.261,00	31.250,00	2 478,2
6.	Drugi rashodi	21.301,00	2.561,08	12,0
	Ukupni rashodi	1.200.752,00	1.281.495,26	106,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.567.842,00	1.856.188,72	118,4
	Višak prihoda	367.090,00	574.693,46	156,6

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 568.000,72 eura ili 44,3 % i rashode za zaposlene u iznosu od 541.428,99 eura ili 42,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 172.065,55 eura ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, povećani su rashodi za zaposlene za 62.711,99 eura ili 13,1 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za plaće. Znatno su smanjeni drugi rashodi za 18.739,92 eura ili 88,0 % jer je prethodne godine u okviru ovih rashoda u poslovnim knjigama bila evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana neotpisana vrijednost otuđene i rashodovane dugotrajne imovine (u 2023. ti rashodi nisu ostvareni), a smanjena je vrijednost otpisanih potraživanja u tekućoj godini.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 541.428,99 eura odnose se na rashode za brutoplaće zaposlenika u iznosu od 332.331,91 euro, doprinose na plaće u iznosu od 153.058,29 eura te ostale rashode za zaposlene (dodatak za uspješnost na radu, božićnicu, uskrnicu, regres, jubilarne nagrade i dar za djecu te potporu u slučaju smrti) u iznosu od 56.038,79 eura. Plaće su uređene Pravilnikom o plaćama i naknadama radnika zaposlenih u Javnoj ustanovi Kamenjak iz prosinca 2020. i studenoga 2022. Vrijednost osnovice za obračun plaće i vrijednost koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta utvrđena je posebnim odlukama Upravnog vijeća Ustanove. Do rujna 2023. osnovica za obračun plaće iznosila je 542,84 eura, a od listopada 2023. iznosi 594,00 eura.

Plaća je obračunana u skladu s koeficijentima složenosti poslova radnih mjesta u rasponu od 1,45 (za zaposlenog na poslovima čišćenja, farmera i zaposlenika noćnog nadzora) do 3,80 (za ravnatelja Ustanove) i pripadajuće osnovice za izračun plaće. Prosječna isplaćena plaća u 2023. iznosila je 1.357,81 euro bruto, odnosno 1.000,08 eura neto.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 568.000,72 eura, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 401.507,92 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 69.199,21 euro, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 58.863,92 eura, druge materijalne rashode u iznosu od 16.477,92 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 13.005,01 euro te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 8.946,74 eura.

Rashodi za usluge u iznosu od 401.507,92 eura odnose se na intelektualne usluge (između ostalog, istraživanje strukture i stanja evolucije riba, praćenje koncentracije teških metala u tlu i vegetaciji, utvrđivanje i vrednovanje faune noćnih leptira, praćenje rasprostranjenosti gnjezdarica, praćenje i zaštita stanja morskih cvjetnica, istraživanje morskih špilja, praćenje stanja faune šišmiša, istraživanje karte staništa u zaštićenom području, usluge odvjetnika, usluge izrade analiza i studija / izradu projekta ekološki prihvatljivog sustava sidrenja te provedbu istraživanja na području obalne lagune radi utvrđivanja debljine sedimenta, vođenje edukativne radionice gradnje suhozida, rashode za ugovore o djelu te knjigovodstvene usluge i usluge revizije) u iznosu od 120.679,92 eura; usluge tekućeg i investicijskog održavanja (između ostalog, sanacija makadamskih puteva, čišćenje i uređenje rubova šumskih površina te uklanjanje alepskog bora i druge drvenaste vegetacije u zaštićenom području, održavanje sustava naplate na ulaznim mjestima i druge opreme, obnova edukativnih tabli, usluge organizacije čišćenja podmorja, usluge tekućeg održavanja vozila, pošumljavanje parka šume te održavanje parkirališnih površina i biciklističke staze) u iznosu od 84.919,88 eura; ostale usluge (između ostalog, usluge tjelesne zaštite zaposlenika i imovine te novca i vrijednosnica, izradu projekta unaprjeđenja tehnologije proizvodnje premanturske kapule, održavanje postojećih protupožarnih puteva, obilježavanje manifestacije „Međunarodna noć šišmiša“, usluge pregleda kolektora za sakupljanje ličinki plemenite periske te usluge održavanja i zaštite autohtonog istarskog goveda) u iznosu od 59.120,24 eura; komunalne usluge (usluge sakupljanja i odvoza komunalnog otpada i pročišćavanja otpadnih voda te utrošak vode) u iznosu od 55.200,41 euro; usluge promidžbe, oglašavanja i informiranja (između ostalog, emitiranje promidžbenih poruka u programu lokalnog radija, tiskanje promidžbenih letaka o vrijednostima zaštićenog područja i pravilima ponašanja te tiskanje promotivnih majica i platnenih torbi te promocija destinacije u okviru provođenja manifestacije) u iznosu od 34.499,46 eura; usluge zakupnine i najamnine (usluge najma kemijskih toaleta) u iznosu od 20.968,04 eura; usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 13.435,74 eura; računalne usluge (održavanje računalne i mrežne opreme, održavanje programskog rješenja evidencije radnog vremena te održavanje sustava upravljanja dokumentima) u iznosu od 6.616,34 eura te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 6.067,89 eura.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 69.199,21 euro odnose se na rashode za energiju (električnu energiju i gorivo) u iznosu od 32.695,12 eura, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 20.732,85 eura, sitni inventar i auto gume u iznosu od 9.181,09 eura te rashode za materijal i sirovine u iznosu od 6.590,15 eura.



Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 58.863,92 eura odnose se na usluge zadrugara (hrvatske branitelje u mirovini) u iznosu od 41.098,11 eura te usluge studentskog i učeničkog servisa (između ostalog, za obavljanje poslova turističkog djelatnika, djelatnika kuće prirode, prodavača karata za izlete, rada na rampi) u iznosu od 17.765,81 euro. Ustanova je u lipnju 2015. sa Zadrugom istarskih branitelja Urban Coop zaključila Sporazum o suradnji na Programu 06 Socijalno uključivanje slabih društvenih skupina u aktivnosti Zadruga te u ožujku 2021. dodatak navedenom Sporazumu. Sudionici Programa obavljaju poslove noćnih čuvara i druge poslove prema potrebi, a cijena sata rada utvrđena je Odlukom Upravnog vijeća iz prosinca 2022., i to u netoiznosima od 4,50 eura do 7,50 eura.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na rashode reprezentacije u iznosu od 9.358,83 eura i premije osiguranja u iznosu od 5.518,82 eura.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu od 13.005,01 euro odnose se na naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 8.904,47 eura, službena putovanja u iznosu od 3.079,90 eura te stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu od 1.020,64 eura.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 8.946,74 eura u cijelosti se odnose na naknade članovima Upravnog vijeća.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 117.727,42 eura i odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu od 20.527,05 eura odnose se na naknade poslovne banke za plaćanje računa poslovnim karticama u iznosu od 14.246,51 euro, usluge platnog prometa u iznosu od 6.271,74 eura i zatezne kamate u iznosu od 8,80 eura.

- Donacije

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 31.250,00 eura odnose se na doznačena sredstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu za sufinanciranje nabave vatrogasnog vozila i sudjelovanje u protupožarnim aktivnostima na temelju Odluke Upravnog vijeća i suglasnosti Općine.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2023. iznosi 574.693,46 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.654.925,31 euro te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.229.618,77 eura. Upravno vijeće donijelo je Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja, prema kojoj se ukupni višak prihoda prenosi u sljedeće razdoblje.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.334.552,16 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja 2023.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	441.999,96	390.541,12	88,4
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	25.432,96	19.547,27	76,9
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	390.522,00	337.846,22	86,5
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	44,00	7.803,70	17 735,7
1.4.	Proizvedena kratkotrajna imovina	26.001,00	25.343,93	97,5
2.	Financijska imovina	1.347.131,04	1.944.011,04	144,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.294.769,04	1.883.018,37	145,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	38.699,00	49.163,51	127,0
2.3.	Potraživanja za prihode	13.468,00	11.633,89	86,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	195,00	195,27	100,1
	Ukupno imovina	1.789.131,00	2.334.552,16	130,5
3.	Obveze	134.350,00	102.421,08	76,2
3.1.	Obveze za rashode	57.848,00	80.643,44	139,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	76.502,00	21.777,64	28,5
4.	Vlastiti izvori	1.654.781,00	2.232.131,08	134,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.789.131,00	2.334.552,16	130,5
	Izvanbilančni zapisi	31.482,00	31.482,24	100,0

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2023. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2023. za 545.421,16 eura ili 30,5 %, u najznačajnijem dijelu zbog više sredstava na žiroračunu i raspoloživog viška prihoda.

Neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu od 19.547,27 eura odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu (edukativne staze, plitka vlažna staništa, centar za posjetitelje te prometnice) u iznosu od 16.406,15 eura i informatičke programe u iznosu od 3.141,12 eura.

Vrijednosno značajnija proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na objekte za obavljanje gospodarske djelatnosti (montažne objekte, nadstrešnice, drvene kućice i makadamske prometnice) u iznosu od 127.955,39 eura, uređaje, strojeve i opremu (računalnu i komunikacijsku opremu, mjerne kontrolne uređaje, sustav naplate, terminale za očitavanje ulaznica, kamere, posjetiteljsku, informativnu i signalizacijsku infrastrukturu) u iznosu od 110.558,53 eura, prijevozna sredstva u iznosu od 26.713,31 euro te ulaganja u računalne programe (između ostalog, analitički program za upravljanje bazom za projekt „ORKA“) u iznosu od 16.749,28 eura.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 7.803,70 eura odnosi se na projektnu dokumentaciju za uređenje i obnovu prometne infrastrukture (makadamske prometnice) koja prolazi zaštićenim područjem.

Proizvedena kratkotrajna imovina u iznosu od 25.343,93 eura odnosi se na literaturu (između ostalog, knjige, časopise, publikacije) u iznosu od 22.920,41 euro i brošure u iznosu od 2.423,52 eura.

Vrijednosno značajnija financijska imovina koja je koncem 2023. iskazana u iznosu od 1.944.011,04 eura odnosi se na novčana sredstva u poslovnoj banci u iznosu od 1.882.952,01 euro i blagajni u iznosu od 66,36 eura te potraživanja (za prihode i druga potraživanja) u iznosu od 60.797,40 eura. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja za više plaćeni PDV u iznosu od 33.287,61 euro, plaćene predujmove i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 15.875,90 eura te potraživanja od kupaca u iznosu od 11.633,89 eura. Koncem 2023. dospjela su sva potraživanja, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) nisu naplaćena.

Obveze koncem godine iskazane u iznosu od 102.421,08 eura odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 49.480,78 eura (od čega se na dospjele obveze prema dobavljačima odnosi 47.734,49 eura), obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 31.162,66 eura te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od 21.777,64 eura. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) podmirene su obveze za zaposlene i obveze prema dobavljačima u ukupnom iznosu od 72.518,95 eura ili 70,8 % ukupnih obveza.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 21.777,64 eura odnose se na primljenu donaciju (teretno vozilo) od tadašnjeg Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja u iznosu od 7.936,91 euro, bespovratna sredstva Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekte „ORKA“ i „Antički park Vižula“ u iznosu od 7.156,46 eura te sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izradu projektne dokumentacije za obnovu centra za posjetitelje i uređenje glavne prometnice u zaštićenom području u iznosu od 6.684,27 eura.

Vlastiti izvori u iznosu od 2.232.131,08 eura odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 2.229.618,77 eura te vlastite izvore (od osnivača) u iznosu od 2.512,31 euro.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iskazani su u iznosu od 31.482,24 eura, a odnose se na tuđu materijalnu imovinu (opremu za sustav nadzora zaštite prirode te vatrogasnu kameru s opremom) dobivenu na korištenje 2016. i prijašnjih godina od tadašnjeg Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja te Županije.

### **Projekti financirani u 2023.**

Tijekom 2023. Ustanova je (kao suradnik na projektu) provodila sljedeće projekte: „Razvoj okvira za upravljanje ekološkom mrežom Natura 2000“ i HUMANITA (HUMAN-Nature Interactions and Impacts of Tourist Activities on protected Areas) (Interreg CE).

Ustanova je također bila i nositelj projekta „ORKA“, koji se provodio od 2018. do 2021., u cilju unaprjeđenja upravljanja Ustanovom po principu održivog korištenja prirodne baštine, ulaganjem u posjetiteljsku infrastrukturu, obogaćivanjem i prezentacijom prirodne baštine te povećanjem stupnja zaštite okoliša.

U okviru projekta provedbene aktivnosti odnosile su se na uspostavu informativnih mjesta na ulazu u zaštićeno područje, nabavu vozila za prijevoz posjetitelja prilagođenog osobama s invaliditetom, razvoj novih edukativnih sadržaja i unaprjeđenje postojeće edukativne staze „Putevima Dinosauria“, povećanje atraktivnosti ponude i sustava posjećivanja Ustanove, postavljanje adekvatne komunalne infrastrukture za zaštitu prirode, promidžbu i vidljivost te upravljanje projektom i administracija. Partneri na projektu bili su Općina, za aktivnost povećanja turističke promocije zaštićenog područja putem multimedijalnih punktova i Županija, kao koordinator provedbenih aktivnosti.

Na temelju odredbi općih uvjeta Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, Ustanova je dužna podnositi Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije Izvješća nakon provedbe projekta u razdoblju od pet godina nakon okončanja razdoblja provedbe projekta (odnosno od 2021. do 2025.). Ustanova je podnijela navedena Izvješća od 2021. do 2023., koja je nadležno tijelo prihvatilo. Postignuti su ciljevi projekta u pogledu porasta očekivanog broja posjetitelja podržanim mjestima i atrakcijama kulturne i prirodne baštine zaštićenog područja (koje je Ustanova potvrdila evidencijom broja vozila po kategorijama vozila, evidencijom posjetitelja „Kuća prirode“, evidencijom edukativnih sadržaja i evidencijom Diverterra – zaštita prirode i okoliša). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023. evidentirani su i iskazani prihodi od donacija u visini obračunane amortizacije za nabavljenu imovinu u okviru navedenog projekta (analitički program za upravljanje bazom podataka, aplikacija Kamenjak, računalna i komunikacijska oprema, sigurnosne kamere za nadzor ulaza posjetitelja i montažni info kiosci, multimedijalni info punktovi, edukativne table, igrala za djecu, kombi vozilo za prijevoz posjetitelja te skulpture Dinosauria) u iznosu od 43.672,47 eura. Koncem 2023. za navedeni projekt su također u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi budućih razdoblja u iznosu od 4.419,63 eura.

– Razvoj okvira za upravljanje ekološkom mrežom Natura 2000

U rujnu 2017. započela je provedba projekta „Razvoj okvira za upravljanje ekološkom mrežom Natura 2000“, u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Nositelj projekta i naručitelj usluge bilo je Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Uprava za zaštitu prirode koje je s izvršiteljem zaključilo ugovor. Ukupna vrijednost projekta bila je 24.722,89 eura. Partneri na projektu bili su Zavod za zaštitu okoliša i prirode, a javne ustanove za upravljanje nacionalnim parkovima ili parkovima prirode, javne ustanove za upravljanje ostalim zaštićenim područjima te Hrvatske vode bili su suradnici na projektu. Projekt se provodio od rujna 2017. do listopada 2023. Cilj projekta bio je razviti sveobuhvatni okvir za upravljanje ekološkom mrežom Natura 2000 izradom planova upravljanja područjima, praćenjem učinkovitosti uspostavljenih mjera očuvanja u ekosustavima kopnenih voda, izradom plana financiranja te jačanjem kapaciteta sudionika u provedbi upravljanja. Projekt je obuhvaćao terensko prikupljanje podataka u svrhu određivanja stanja ciljnih vrsta i stanišnih tipova, kako bi se definirali ciljevi očuvanja, prijedlozi mjera te aktivnosti za njihovo očuvanje i poboljšanje stanja. U cilju osiguranja financijske održivosti upravljanja ekološkom mrežom, projekt je obuhvatio izradu „Okvira za prioritetne aktivnosti“. Aktivnosti je pratila intenzivna komunikacija o važnosti očuvanja ekološke mreže i prirode u cijelosti.

U okviru navedenog projekta, Ustanova nije ostvarila prihode niti rashode, već je kao suradnik sudjelovala u pripremi podataka na temelju kojih je izrađen Plan upravljanja zaštićenim područjima i područjima ekološke mreže Medulinski i Pomorski zaljev te Plan upravljanja zaštićenim područjima i područjima ekološke mreže Akvatorija zapadne Istre. Projekt je završen u lipnju 2023., a cilj projekta ostvaren.

## – HUMANITA

U travnju 2023. Ustanova je započela s provedbom projekta HUMANITA (HUMAN-Nature Interactions and Impacts of Tourist Activities on protected Areas) (Interreg CE) u cilju utvrđivanja načina održivog razvoja turizma i očuvanja biološke raznolikosti područja. Nositelj projekta je Sveučilište u Žilini, Republika Slovačka, a Ustanova je suradnik na projektu. Provodi se u trajanju od 36 mjeseci, odnosno od travnja 2023. do konca ožujka 2026. Vrijednost projekta je 2.396.346,70 eura. Aktivnosti provedene tijekom 2023. odnose se na istraživanje utjecaja turističkih aktivnosti na određene vrste beskralješnjaka i zagađenost mora, provedbu radionica za lokalno stanovništvo i posjetitelje te postavljanje ekrana za praćenje kretanja posjetitelja na parkirališnim zonama. U suradnji s nositeljem projekta provodilo se snimanje bespilotnom letjelicom zaštićenih travnjaka u cilju praćenja fragmentacije tla te informiranje šire javnosti putem društvenih mreža.

U 2023. Ustanova nije ostvarila prihode, već su do konca 2023. ostvareni rashodi (za plaće zaposlenice Ustanove za rad na projektu) u iznosu od 11.644,53 eura. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2024.) provedba projekta je u tijeku.

### **Javna nabava**

Odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) propisano je da su javni naručitelji, između ostalog, tijela javnog prava, odnosno subjekti koji ispunjavaju uvjete propisane stavkom 4. navedenog članka: imaju pravnu osobnost, osnovani su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj te ih u iznosu većem od 50,0 % financira javni naručitelj ili su podložna upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj.

Ustanova je osnovana u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, nema industrijski ili trgovački značaj, više od polovine članova upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao je javni naručitelj (Općina) te je pri nabavi roba, radova i usluga u obvezi primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Ravnatelj je koncem siječnja 2023. donio Plan nabave za 2023., a tijekom godine (u lipnju i rujnu 2023.) i dvije izmjene i dopune Plana nabave. Prema drugim izmjenama i dopunama Plana nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 373.500,00 eura. Plan nabave te njegove izmjene i dopune objavljene su na mrežnoj stranici Ustanove i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Upravno vijeće je koncem veljače 2023. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Prema spomenutom Pravilniku, postupci jednostavne nabave su: izravno ugovaranje, ograničeno prikupljanje ponuda i javno prikupljanje ponuda.

Izravno prikupljanje ponuda je postupak nabave u kojem naručitelj izdaje narudžbenu ili zaključuje ugovor s jednim gospodarskim subjektom na temelju ponude. Provodi se za nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 15.000,00 eura bez PDV-a. Narudžbenica ili poziv gospodarskom subjektu za zaključenje ugovora upućuju se elektroničkom poštom.

Ograničeno prikupljanje ponuda provodi se postupkom u kojem naručitelj poziva najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom odabiru na dostavu ponuda u skladu s uvjetima i zahtjevima iz poziva na dostavu ponuda. Provodi se za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 15.000,00 eura bez PDV-a, a manja od 26.540,00 eura bez PDV-a te za radove čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 15.000,00 eura, a manja od 66.360,00 eura bez PDV-a.

Provodi se zemaljskom ili elektroničkom poštom. Poziv na dostavu može se objaviti i na mrežnoj stranici Ustanove.

Javno prikupljanje ponuda može se provoditi za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti veće od 15.000,00 eura do 26.540,00 eura bez PDV-a odnosno manje od 66.360,00 eura bez PDV-a za radove. Poziv za javno prikupljanje ponuda objavljuje se na mrežnoj stranici Ustanove.

Stručno povjerenstvo koje čini najmanje tri člana, od kojih jedan mora imati važeći certifikat, provodi postupak javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda na temelju odluke o početku nabave. O pregledu i ocjeni ponuda sastavlja se zapisnik. Upravno vijeće donosi Odluku o odabiru s potrebnim podacima ili obavijest o poništenju postupka. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. S odabranim ponuditeljima zaključuje se ugovor u skladu s uvjetima iz odabrane ponude.

Ustanova vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u standardiziranom obliku na mrežnoj stranici Ustanove i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, vrijednost jednostavne nabave roba, radova i usluga iznosi 219.030,50 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu usluga odnosi 145.405,25 eura, robe 39.700,00 eura te radova 33.925,25 eura. Ustanova u 2023. nije provodila postupke javne nabave.

### III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 3. rujna 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o zaštiti prirode
4. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
5. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17 i 107/20)
6. Zakon o javnoj nabavi
7. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
8. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
9. Pravilnik o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području (Narodne novine 9/21)

10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
11. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22)
12. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
13. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Kamenjak (travanj 2013., travanj i listopad 2014., travanj 2015., ožujak i studeni 2019. i prosinac 2020.)
14. Pravilnik o plaćama i naknadama radnika zaposlenih u Javnoj ustanovi Kamenjak (prosinao 2020. i studeni 2022.)
15. Pravilnik o radu (veljača 2017., siječanj 2019. i lipanj 2023.)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017. i veljača 2023.)
17. Pravilnik o blagajničkom poslovanju (rujan 2019.)
18. Statut (lipanj 2016.)
19. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja i područja ekološke mreže Općine Medulin za 2023. (prosinao 2022.).
20. Financijski plan za 2023. i izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. (prosinao 2022. i listopad 2023.)
21. Plan upravljanja područjima ekološke mreže Medulinski i Pomerski zaljev (lipanj 2023.)
22. Plan upravljanja zaštićenim područjima i područjima ekološke mreže Akvatorija zapadne Istre (lipanj 2023.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti te javna nabava. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ustanove te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2008.



## Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, rashode i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Ustanova je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru u skladu s odredbom članka 3., stavka 2. navedenog Zakona, kojom su kao obveznici njegove primjene, između ostalog, propisane i druge pravne osobe kojima je osnivač jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koji vodi Ministarstvo financija. Sustav unutarnjih kontrola, osim spomenutim Zakonom, između ostalog, propisan je i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Najznačajniji dio prihoda Ustanova ostvaruje od prodaje ulaznica koja se obavlja putem šest blagajni na dva ulazna mjesta, informativnom punktu te putem mrežne stranice (u 2023. su ostvareni u iznosu od 2.133.083,00 eura s PDV-om).

U cilju smanjenja rizika od zlouporabe naplate prihoda od ulaznica gotovim novcem putem blagajničkog poslovanja tijekom 2019. i 2020. nadograđen je informacijski sustav za naplatu ulaznica u dijelu izdavanja računa, održavanja i pohranjivanja podataka, sigurnosti računalne mreže te upravljanja pristupom informacijskom sustavu. Prema očitovanju Ustanove, Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Javnoj ustanovi Kamenjak iz prosinca 2020. radi obavljanja poslova nadzora i naplate ulaznica uvedeno je radno mjesto voditelja smjene naplate na ulazno-izlaznim punktovima. Nakon zaključenja blagajne svakog naplatnog mjesta prikupljeni novac društvo za tehničku zaštitu osoba i imovine dostavlja u poslovnu banku. Dokumentacija blagajničkog poslovanja svakodnevno se dostavlja računovodstveno-administrativnom referentu u Ustanovu koji obavlja kontrolu i evidentiranje poslovnih promjena. Podaci u sustavu zaštićeni su na način da se kontinuirano pohranjuju kako bi sve radnje ostale trajno zabilježene. Također, uveden je i sustav video nadzora blagajni. Ustanova kontinuirano putem medija, *jumbo* plakata i tiskanih letaka informira posjetitelje o mogućnosti kupnje ulaznica bezgotovinskim plaćanjem.

Ustanova je u 2019. donijela Pravilnik o blagajničkom poslovanju, kojim je utvrđena organizacija blagajničkog poslovanja. S obzirom na to da je došlo do promjena u blagajničkom poslovanju vezano za broj blagajni, uvedeno je radno mjesto voditelja smjene naplate na ulazno-izlaznim punktovima te da Pravilnikom o blagajničkom poslovanju iz 2019. nije detaljno opisan način izdavanja računa/ulaznica na prodajnim mjestima odnosno rad u aplikaciji blagajničko poslovanje, navedeni Pravilnik potrebno je ažurirati i utvrditi postupke koji se provode u blagajničkom poslovanju.

**Državni ured za reviziju preporučuje ažurirati Pravilnik o blagajničkom poslovanju s obzirom na to da je došlo do promjena u blagajničkom poslovanju te utvrditi postupke koji se provode u blagajničkom poslovanju.**

Prema očitovanju odgovorne osobe, u izvještajnom razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. nije bilo prijavljenih nepravilnosti od zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja. Dopis kojim Ustanova izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti nije dostavljen Općini.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15., stavaka 1. i 8. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru, prema kojima su odgovorne osobe institucija iz nadležnosti dužne osobi za nepravilnosti u ministarstvu i drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije te u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave do 28. veljače tekuće godine dostaviti godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, koje sadrži podatke o nepravilnostima prijavljenim od strane zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, odnosno ako u prethodnoj godini nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima, umjesto godišnjeg izvješća o nepravilnostima odgovorna osoba dostavlja osobi za nepravilnosti u nadležnoj instituciji, dopis kojim izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

**Državni ured za reviziju nalaže dostaviti Općini godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, odnosno dopis kojim odgovorna osoba Ustanove izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru.**

## 2. Planiranje

### 2.1. Godišnji program i Financijski plan za 2023. doneseni su u prosincu 2022., a Izmjene i dopune Financijskog plana u listopadu 2023.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.619.500,00 eura, rashodi u iznosu od 2.763.600,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 1.144.100,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 1.893.500,00 eura, rashodi u iznosu od 2.723.600,00 eura te manjak prihoda u iznosu od 830.100,00 eura. Financijski plan Ustanove te Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda prema skupinama iz računskog plana za neprofitne organizacije. Financijski plan sadrži i obrazloženje Financijskog plana (odnosno obrazloženje skupina prihoda i rashoda te aktivnosti koje se planiraju provesti u 2023., kao i poveznicu s Godišnjim programom za 2023.), dok Izmjene i dopune Financijskog plana to ne sadrže. Prema obrazloženju Financijskog plana, Ustanova se u 2023. nije planirala zadužiti niti davati zajmove.

Iako su donesene Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022., i dalje su ostvarena značajna odstupanja u okviru rashoda. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.281.495,26 eura, što je 1.442.104,74 eura ili 53,0 % manje od planiranih Izmjenama i dopunama Financijskog plana. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode koji su planirani u iznosu od 1.944.600,00 eura, a ostvareni su u iznosu od 568.000,72 eura, što je 1.376.599,28 eura ili 70,8 % manje od planiranih Izmjenama i dopunama Financijskog plana.

Odredbom članka 5., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 12., stavka 1. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Nadalje, odredbom članka 17. navedenog Pravilnika, obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan; obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda; obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana; izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Prema Godišnjem programu za 2023., Ustanova je planirala provesti sljedeće aktivnosti: očuvanje prirodnih vrijednosti; zaštita i očuvanje kulturne baštine i tradicijskih vrijednosti; održivost korištenja prirodnih resursa i podrška lokalnoj zajednici; upravljanje posjećivanjem, edukacijom i interpretacijom te razvoj kapaciteta Ustanove u ukupnom iznosu od 2.265.800,00 eura. Iznos planiranih sredstava u Godišnjem programu za 2023. nije u skladu s planiranim sredstvima u Financijskom planu u kojem su za provođenje navedenih aktivnosti planirana sredstva u ukupnom iznosu od 1.606.800,00 eura, što je 659.000,00 eura ili 29,1 % manje u odnosu na Godišnji program za 2023. Preostala planirana sredstva u Financijskom planu u iznosu od 1.156.800,00 eura odnose se na redovno poslovanje.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti obrazloženje skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata kao sastavni dio izmjena i dopuna financijskog plana te realnije planirati rashode u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, preporučuje u godišnjem programu i financijskom planu te eventualnim izmjenama i dopunama financijskog plana, uskladiti planirana sredstva za provedbu planiranih aktivnosti kako bi se omogućilo povezivanje s financijskim planom, kao i učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava.***

### 3. Računovodstveno poslovanje

#### 3.1. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Rashodi u iznosu od 139.915,22 eura nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Tako su u okviru računa doprinosi na plaće evidentirani i iskazani doprinosi za mirovinsko osiguranje I. i II. stup te porezi i prirezi na plaću u iznosu od 113.876,22 eura, umjesto u okviru računa za plaće za redovan rad. Rashodi za usluge studentskog i učeničkog servisa u iznosu od 17.765,81 euro evidentirani su i iskazani u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, dok su rashodi preuzimanja i arhiviranja dokumentacije u iznosu od 2.742,11 eura evidentirani i iskazani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a trebali su biti evidentirani i iskazani u okviru rashoda za intelektualne usluge. Nadalje, rashodi za održavanje računalnih programa i mrežne opreme u iznosu od 2.825,58 eura evidentirani su i iskazani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, dok su usluge održavanja računalnih programa u iznosu od 1.200,00 eura evidentirane i iskazane na grafičkim uslugama, a trebale su biti evidentirane i iskazane na računu računalnih usluga. Usluge tiska u iznosu od 1.505,50 eura evidentirane su i iskazane u okviru rashoda za uredski materijal umjesto na grafičkim uslugama. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nadalje, prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine i odjeljke.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

Ukupna potraživanja (za prihode i druga potraživanja) koncem 2023. iskazana su u iznosu od 60.797,40 eura i odnose se na potraživanja za više plaćeni PDV u iznosu od 33.287,61 euro, potraživanja od kupaca u iznosu od 11.633,89 eura te ostala potraživanja u iznosu od 15.875,90 eura.

U okviru potraživanja od kupaca iskazana su potraživanja za naknadu za koncesijsko odobrenje dano trgovačkom društvu za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na zaštićenom području za razdoblje 2019. – 2023. u iznosu od 11.148,72 eura. Ustanova je s navedenim trgovačkim društvom u svibnju 2018. zaključila Ugovor o koncesijskom odobrenju za razdoblje od tri godine uz godišnju naknadu od 2.654,46 eura (20.000,00 kn) s uključenim PDV-om. U svibnju 2021. s navedenim trgovačkim društvom zaključen je novi Ugovor o koncesijskom odobrenju za razdoblje od pet godina (do 2026.) uz godišnju naknadu od 2.654,46 eura iako je u vrijeme zaključenja Ugovora u poslovnim knjigama Ustanove evidentirano potraživanje prema navedenom trgovačkom društvu za naknadu za koncesijsko odobrenje po prethodnom ugovoru u iznosu od 3.981,68 eura (30.000,00 kn).

Ustanova je s trgovačkim društvom, na temelju zapisnika sa sjednica i odluka Upravnog vijeća, zaključila i dva sporazuma (u ožujku 2021. i lipnju 2023.) o međusobnom prijebiju potraživanja.

Sporazumom iz ožujka 2021. utvrđeno je da su Ustanova i navedeno trgovačko društvo u svibnju 2018. zaključili Ugovor o koncesijskom odobrenju radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti na zaštićenom području kojim upravlja Ustanova te da potraživanje za naknadu za koncesijsko odobrenje prema navedenom trgovačkom društvu za 2019. i 2020. iznosi 3.981,68 eura (30.000,00 kn). Potpisnice su također suglasne da Ustanova prema navedenom trgovačkom društvu ima obvezu u iznosu od 3.981,68 eura (30.000,00 kn) za obavljene usluge isporuke vode za napajanje goveda u vlasništvu Ustanove od 2018. do 2020. Sporazumom iz lipnja 2023. utvrđeno je da su Ustanova i navedeno trgovačko u svibnju 2021. zaključili Ugovor o koncesijskom odobrenju radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti na zaštićenom području kojim upravlja Ustanova te da u vrijeme zaključenja Sporazuma potraživanje za naknadu za koncesijsko odobrenje prema navedenom trgovačkom društvu za 2021., 2022. i dio 2023. iznosi 5.839,81 euro. Potpisnice su također suglasne da Ustanova prema navedenom trgovačkom društvu ima obvezu u iznosu od 5.839,81 euro za obavljene usluge isporuke vode za napajanje goveda u vlasništvu Ustanove od 2021. do lipnja 2023.

Uvidom u poslovne knjige Ustanove utvrđeno je da koncem 2023. potraživanja prema trgovačkom društvu za naknadu za koncesijsko odobrenje (za 2019. do konca 2023.) iznose 11.148,72 eura, da prijeboj međusobnih potraživanja prema navedenim sporazumima do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) nije proveden jer Ustanova nema evidentirane obveze za isporučenu vodu za napajanje goveda (koje prema zaključenim sporazumima iznose 9.821,49 eura) niti posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju (ulazne račune) koji bi potvrdili nastalu obvezu.

Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, prema odredbama članka 17., stavaka 1. do 4. navedenog Zakona, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

U okviru ostalih potraživanja, u poslovnim knjigama su evidentirana i potraživanja za dane predujmove u 2019. i 2020. u iznosu od 9.123,33 eura. Ustanova nije poduzela aktivnosti na povezivanju potraživanja za plaćene predujmove dobavljačima s obvezama prema dobavljačima iz prethodnih godina kako bi potraživanja bila nadoknativa i zatvorile se obveze prema dobavljačima.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje poslovnih događaja (obveza) obavljati na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih isprava koje potpuno i ispravno odražavaju nastali poslovni događaj u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, preporučuje poduzeti aktivnosti na povezivanju potraživanja za plaćene predujmove dobavljačima s obvezama prema dobavljačima iz prethodnih godina kako bi se zatvorila potraživanja za plaćene predujmove i obveze prema dobavljačima.***

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa primljeni vrijednosni papiri (bjanko-zadužnice) za izdana koncesijska odobrenja prema javnom prikupljanju ponuda na zaštićenom području Ustanove u iznosu od 33.180,70 eura. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosne papire.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, primljene vrijednosne papire (bjanko-zadužnice) u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

#### 4. Financijski izvještaji

- 4.1. Za 2023. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz financijskih izvještaja. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku (između ostalog, tri izvanparnična postupka u ukupnom iznosu od 33.530,00 eura). Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako su iskazana značajna odstupanja pojedinih prihoda i rashoda. Tako su u odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 359.748,24 eura ili 26,0 %, dok su znatno manje ostvareni drugi prihodi za 77.746,19 eura ili 68,8 %. Više su ostvareni rashodi za zaposlene za 62.711,99 eura ili 13,1 %, a znatno su manje ostvareni drugi rashodi za 18.739,92 eura ili 88,0 %.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke te sporovi na sudu koji su u tijeku). Nadalje, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti pregled sporova na sudu koji su u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

## 5. Prihodi

- 5.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.856.188,72 eura. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 1.742.442,24 eura ili 93,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru navedenih prihoda su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani i prihodi od koncesijskih odobrenja ostvareni na temelju odredbi Zakona o zaštiti prirode i Pravilnika o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području u iznosu od 22.031,81 euro. Koncesijska odobrenja dana su na temelju odluka Upravnog vijeća u 2021.

Na mrežnoj stranici Ustanove u veljači 2021. objavljen je Poziv za javno prikupljanje ponuda za dodjelu sedam koncesijskih odobrenja za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, sportskih i ostalih srodnih djelatnosti, djelatnost suvenirnice autohtonih proizvoda i pružanje usluga masaže na otvorenom. Na temelju odluka Upravnog vijeća dodijeljeno je sedam koncesijskih odobrenja na rok od pet godina (do ožujka 2026.). Prema navedenim odlukama, sklapanju ugovora o koncesijskom odobrenju neće se pristupiti ako podnositelji ponuda najkasnije na dan zaključenja ugovora o koncesijskom odobrenju ne dostave bjanko-zadužnicu kao osiguranje plaćanja naknade za koncesijsko odobrenje te potvrdu o uplati prvog obroka naknade za koncesijsko odobrenje (pola godišnje naknade). Ugovori o koncesijskom odobrenju zaključeni su 26. ožujka 2021., a bjanko-zadužnice dostavljene su sa zakašnjenjem od četiri do 25 dana. Nadalje, ovlaštenici koncesijskih odobrenja nisu dostavili potvrde o uplati prvog obroka koncesijske naknade, a iz poslovnih knjiga Ustanove vidljivo je da su prvi obroci koncesijske naknade također uplaćeni sa zakašnjenjem od 43 do 162 dana, odnosno od svibnja do rujna 2021.

Nadalje, Upravno vijeće je 26. svibnja 2021. donijelo odluke o davanju pet koncesijskih odobrenja neposredno na zahtjev vlasnika i/ili nositelja prava na nekretnini unutar zaštićenog područja za obavljanje ugostiteljskih djelatnosti. Četiri koncesijska odobrenja dana su na pet, a jedno na dvije godine uz godišnju naknadu od 2.654,45 eura (20.000,00 kn). U odlukama Upravnog vijeća Ustanove o davanju koncesijskih odobrenja utvrđeno je da je davatelj ponude (zahtjeva) dužan pristupiti sklapanju ugovora o koncesijskom odobrenju najkasnije u roku od osam dana od primitka odluke. Navedenim odlukama je utvrđeno i da se godišnja naknada plaća u dva obroka (prvi obrok na dan potpisivanja ugovora, a drugi do početka kolovoza za tekuću godinu) te da se sklapanju ugovora o koncesijskom odobrenju neće pristupiti ako podnositelji ponude (zahtjeva) najkasnije na dan zaključenja ugovora o koncesijskom odobrenju ne dostave bjanko-zadužnicu kao osiguranje plaćanja naknade te potvrdu o uplati prvog obroka koncesijske naknade (pola godišnje naknade). Ovlaštenici koncesijskih odobrenja danih na zahtjev nisu dostavili bjanko-zadužnice niti potvrde o uplati prvog obroka naknade za koncesijsko odobrenje. Ugovori o koncesijskom odobrenju neposredno na zahtjev zaključeni su 28. svibnja 2021. s tri ovlaštenika koncesijskih odobrenja, od kojih su dva ovlaštenika koncesijskih odobrenja prvi obrok naknade uplatila u lipnju 2021. odnosno sa zakašnjenjem od 18 i 28 dana, dok treći ovlaštenik koncesijskog odobrenja nije uplatio naknadu za koncesijsko odobrenje. Od preostala dva ovlaštenika koja u 2021. nisu uplatila naknadu za koncesijsko odobrenje i s kojima nije zaključen ugovor, jedan je oslobođen plaćanja naknade za 2021. zbog privremene obustave obrta (s obavljanjem djelatnosti nastavio je u 2022.). Drugi ovlaštenik kojemu je dano koncesijsko odobrenje za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na dvije godine, i to: od svibnja 2021. do svibnja 2023. u navedenom razdoblju nije plaćao naknadu za koncesijsko odobrenje, a kako je i nakon isteka koncesijskog odobrenja nastavio obavljati djelatnost, Ustanova je zatražila kontrolu od Državnog inspektorata.

Na temelju Zapisnika o provedenom inspekcijskom nadzoru iz rujna 2023., navedeni ovlaštenik podmirio je obvezu za naknadu za koncesijsko odobrenje za razdoblje 2021. – 2023. u ukupnom iznosu od 7.167,04 eura.

***Državni ured za reviziju nalaže prije zaključivanja ugovora o koncesijskom odobrenju pribaviti sredstva osiguranja plaćanja i potvrdu o uplati prvog obroka naknade za koncesijsko odobrenje u skladu s odlukama Upravnog vijeća Ustanove.***

Dio podataka iz odluka o koncesijskim odobrenjima (djelatnost, trajanje ugovora, iznos koncesijske naknade, datum zaključenja ugovora, vlasnik društva ili obrta ovlaštenika koncesijskog odobrenja) objavljen je u okviru Izvješća o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa za 2023. (i za prethodne godine) koji su objavljeni na mrežnoj stranici Ustanove. Odluke o koncesijskim odobrenjima nisu objavljene na mrežnoj stranici Ustanove.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 189., stavka 4. Zakona o zaštiti prirode, prema kojima je odluka o koncesijskom odobrenju upravni akt, a objavljuje se na mrežnoj stranici javne ustanove.

***Državni ured za reviziju nalaže odluke o koncesijskim odobrenjima objaviti na mrežnoj stranici Ustanove u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.***

## 6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.281.495,26 eura. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 568.000,72 eura ili 44,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 541.428,99 eura ili 42,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 172.065,55 eura ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Dodatak za uspješnost na radu

U okviru ostalih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 18.756,45 eura. Dodatak za uspješnost na radu isplaćen je za ostvarene natprosječne rezultate u radu u pripremi i tijekom sezone na temelju dvije odluke ravnatelja uz suglasnost Upravnog vijeća, ali u odlukama nisu navedena obrazloženja za isplatu navedenog dodatka. Svim zaposlenicima isplaćen je dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 995,43 eura, dok je sezonskim zaposlenicima koji rade šest mjeseci isplaćen u iznosu od 225,00 eura. Odredbama članka 6. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i naknadama radnika zaposlenih u Javnoj ustanovi Kamenjak iz studenoga 2022., utvrđeno je da zaposlenici Ustanove mogu jednom godišnje ostvariti dodatak za uspješnost na radu najviše do visine neoporezivog iznosa, utvrđenog Pravilnikom o porezu na dohodak; o isplati dodatka za uspješnost na radu odluku donosi ravnatelj uz suglasnost Upravnog vijeća. Međutim, kriteriji za utvrđivanje dodatka za uspješnost na radu nisu utvrđeni.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodatka za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost njihove dodjele, a dodatak za uspješnost na radu isplaćivati na temelju donesenih odluka koje sadrže obrazloženja iz kojih je vidljivo koji kriteriji su utjecali na njihovu isplatu.***



– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 117.727,42 eura. Za pojedinu dugotrajnu imovinu amortizacija nije obračunana prema propisanim stopama. Kod obračuna amortizacije polupodzemnih spremnika za odvojeno odvajanje otpada korištena je stopa amortizacije od 25,0 % (iz skupine računala i računalna oprema) umjesto 20,0 % (iz skupine uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene). Za digitalnu kameru i fotoaparati korištena je stopa amortizacije od 25,0 % (iz skupine računala i računalna oprema) umjesto 20,0 % (iz skupine komunikacijska oprema), za motornu pilu korištena je stopa amortizacije od 12,5 % (iz skupine prijevozna sredstva) umjesto 20,0 % (iz skupine uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene).

Prema odredbi članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 43 – Rashodi amortizacije, obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (popis stopa amortizacije dugotrajne imovine sastavni je dio ovog Pravilnika). Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

***Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna amortizacije korištenje stopa amortizacije propisanih odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

7. Javna nabava

7.1. Ustanova je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, statističko izvješće o javnoj nabavi te provedbu postupaka jednostavne nabave.

- Plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće o javnoj nabavi

Ravnatelj je koncem siječnja 2023. donio Plan nabave za 2023., a tijekom godine (u lipnju i rujnu 2023.) i dvije izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave i njegove izmjene i dopune objavljeni su na mrežnoj stranici Ustanove i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, procijenjena vrijednost jednostavne nabave iznosi 373.500,00 eura (provođenje javne nabave nije planirano). Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave koji su nabavljeni putem narudžbenica, a čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Ustanova vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u standardiziranom obliku na mrežnoj stranici Ustanove i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o nabavi putem izdanih narudžbenica u iznosu od 77.368,81 euro, kao ni nabavljene na temelju pojedinih ugovora (nabava električne energije, goriva i premije osiguranja) u ukupnom iznosu od 38.084,74 eura bez PDV-a.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Nadalje, prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma i ažurirati ga prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave te registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura te registar ugovora ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 219.030,50 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu usluga odnosi 145.405,25 eura, robe 39.700,00 eura te radova 33.925,25 eura. U 2023. vrijednost jednostavne nabave iznosila je 437.977,59 eura (postupke javne nabave Ustanova u 2023. nije provodila). Statističko izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o nabavi putem izdanih narudžbenica u iznosu od 180.862,35 eura bez PDV-a niti zaključenih ugovora (nabava električne energije, goriva i premije osiguranja) u iznosu od 38.084,74 eura bez PDV-a. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Nadalje, tada važećom Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvještaja o javnoj nabavi za 2023. (koju je izradilo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Uprava za trgovinu u političku javne nabave) bio je utvrđen način unosa podataka o jednostavnoj nabavi u statističko izvješće.

***Državni ured za reviziju nalaže godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi izraditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i važećom Uputom nadležnog ministarstva za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i dostavljanju godišnjeg statističkog izvještaja o javnoj nabavi.***

– Provedba postupaka jednostavne nabave

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je koncem veljače 2023. donijelo Upravno vijeće Ustanove. Planom nabave za 2023. planirana je nabava zaštitarskih usluga procijenjene vrijednosti od 30.000,00 eura bez PDV-a za koje su u 2023. ostvareni rashodi u iznosu od 20.545,36 eura bez PDV-a. S obzirom na to da Ustanova nije pravodobno provela postupak nabave navedenih usluga, u razdoblju siječanj – travanj 2023. rashodi za zaštitarske usluge ostvareni su u iznosu od 3.185,36 eura bez PDV-a na temelju Ugovora o pružanju usluga privatne zaštite iz travnja 2022. (po provedenom postupku jednostavne nabave u travnju 2022.), koji je bio zaključen za razdoblje svibanj – prosinac 2022. U svibnju i lipnju 2023. zaključeni su dodaci navedenom Ugovoru kojima su ugovorene zaštitarske usluge za svibanj, lipanj i srpanj 2023. te su ostvareni rashodi u iznosu od 7.960,00 eura bez PDV-a. Novi postupak jednostavne nabave za nabavu zaštitarskih usluga proveden je u srpnju 2023. upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta.

S odabranim ponuditeljem zaključen je u srpnju 2023. Ugovor o pružanju usluga privatne zaštite za razdoblje kolovoz – prosinac 2023., kojim su ugovorene mjesečne naknade od 1.320,00 eura do 3.320,00 eura bez PDV-a te su obračunane usluge u iznosu od 9.400,00 eura bez PDV-a.

***Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave zaštitarskih usluga kako bi se postupak završio prije razdoblja za koje je potrebno nabaviti navedene usluge.***

*Ustanova u Očitovanju navodi da nema primjedbi na uvjetno mišljenje (o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja), kao ni na dane naloge i preporuke te da će ih u što kraćem roku provesti u poslovanju. Nadalje, obrazlaže da je s računovodstvenim servisom dogovoreno da se dani nalozi i preporuke vezani za računovodstvene evidencije provedu u knjigovodstvenim evidencijama Ustanove (zakonske obveze za porezna davanja, doprinosi iz i na plaće te plaće zaposlenicima uredno su isplaćene). Također, navodi da su nalozi i preporuka vezani za javnu nabavu proslijeđeni na postupanje vanjskim suradnicima za poslove javne i jednostavne nabave. Zaključno, navodi da su revizori u obavljanju revizije postupali korektno i s dužnom pažnjom, a zaposlenici Ustanove korektno i promptno surađivali s revizorima.*