



KLASA: 400-02/23-01/01  
URBROJ: 2157-3-6-01-23-2  
Lovran, 08. kolovoza 2023.

## **OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE UČKA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. – 30.06.2023. GODINE**

Temeljem članka 30. i članka 42. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23) u nastavku donosimo obrazloženje općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana Javne ustanove Park prirode Učka. U izvještaju su prikazani podaci prema gotovinskom načelu odnosno u obzir su uzeti prihodi koji su naplaćeni te rashodi koji su plaćeni u izvještajnom razdoblju.

### **1. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži obrazloženje o ostvarenju prihoda i rashoda te primitaka i izdataka te obrazloženje ostvarenog prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu/razdoblje.

#### **1.1. RAČUN PRIHODA I RASHODA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI**

Ostvareni prihodi poslovanja za razdoblje od 01.01.2023. do 30.06.2023. godine iznose 288.908,96 € što je za 63.475,69 € više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine (index 128,16%). U odnosu na godišnji financijski plan, ostvarenje prihoda iznosi 34,12% istoga. Promatrajući ekonomsku klasifikaciju prihoda najviše je ostvareno iz nadležnog proračuna (skupina 67) u iznosu od 231.439,14 € za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te za nabavu nefinancijske imovine. Slijede prihodi od prodaje robe i pruženih usluga te prihodi od donacija (skupina 66) u iznosu od 44.623,49 €. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (skupina 65) odnosno prihodi od ulaznica u Centar za posjetitelje Poklon te prihodi od osiguranja ostvareni su u iznosu od 11.630,81 €. Prihodi na skupini 63 odnosno prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.200,00 €, a odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnosno pomoći jedinica lokalne i područne samouprave za sufinanciranje aktivnosti na protupožarnoj zaštiti. Prihod od imovine (skupina 64) ostvaren je u iznosu od 15,52 €, a odnosi se na prihod od financijske imovine odnosno na kamate na depozite po viđenju (kamate na sredstva na žiro-računu Ustanove).

Ostvareni rashodi poslovanja za razdoblje od 01.01.2023. do 30.06.2023. godine iznose 259.211,20 € što je za 71.957,93 € više u odnosu na ostvarene rashode za isto razdoblje prethodne godine (index 138,43%). U odnosu na godišnji financijski plan, ostvarenje rashoda iznosi 27,00% istoga. Razlog niskog ostvarenja financijskog plana je dinamika i realizacija projekata i aktivnosti koji će biti realizirani i plaćeni tek u drugom polugodištu 2023. godine. Ukupni ostvareni rashodi poslovanja (razred 3) iznose 255.258,47 € dok rashodi za nabavu

nefinancijske imovine (razred 4) iznose 3.952,73 €. Promatrajući ekonomsku klasifikaciju rashoda najviše je realizirano odnosno ostvareno na skupini 31 (Rashodi za zaposlene). Razlog je zapošljavanje novih djelatnika kao i promjene osnovice i koeficijenata za zaposlenike na radnim mjestima III vrste te povećanje iznosa regresa. Slijede rashodi skupine 32 (Materijalni rashodi – rashodi za naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju kao i rashodi za usluge te ostali nespomenuti rashodi poslovanja) koji iznose 100.783,33 €. Povećani su rashodi za naknadu prijevoza djelatnika, a sukladno Temeljnom kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama, za energiju te nabavu robe za daljnju prodaju u suvenirnicama Ustanove kao i na troškove za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3 građevinska objekta te ostale opreme koju je neophodno redovito servisirati i održavati), intelektualnih usluga uslijed zakonskih obveza za provođenje mjera zaštite na radu, zaštite od požara kao i ostalih intelektualnih usluga potrebnih za realizaciju i provođenje redovnih aktivnosti i projekata te ostalih usluga. Rashodi ostvareni na skupini 42 odnose se na uredsku opremu i namještaj te komunikacijsku opremu, a koji su nastali uslijed potrebe za opremanje novih radnih prostora za novozaposlene djelatnike.

## 1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Prema izvorima financiranja najviše prihoda ostvareno je na izvoru 11 – Opći prihodi i primici u iznosu od 231.439,14 € što predstavlja ostvarenje od 38,59% u odnosu na godišnji financijski plan, a koji se odnose na prihode nadležnog ministarstva. Slijede prihodi ostvareni na izvoru 31 – Vlastiti prihodi koji iznose 42.639,01 € te predstavljaju ostvarenje od 54,58% u odnosu na godišnji financijski plan, a odnose se na ostvarene prihode od prodaje robe te pružanja usluga. Prihodi na izvoru 43 – Ostali prihodi za posebne namjene iznose 11.630,81 € odnosno 30,42% ostvarenja godišnjeg financijskog plana, a odnose se na prihode od prodaje ulaznica u Centar za posjetitelje Poklon te prihode od osiguranja u vezi podmirenja nastalih šteta. Na izvoru 52 – Ostale pomoći ostvareni su prihodi u iznosu od 1.200,00 € te predstavljaju 0,95% ostvarenja u odnosu na godišnji financijski plan, a odnose se na pomoći od JLP(R) samouprave. Prihodi od donacija na izvoru 61 ostvareni su u iznosu od 2.000,00 € što predstavlja ostvarenje od 42,69% godišnjeg financijskog plana. Struktura prijenosa sredstava iz prethodne godine po izvorima financiranja u iznosu od 113.477,13 € je sljedeća: izvor 31 - 59.316,27 €, izvor 43 - 41.858,63 €, izvor 52 - 11.559,86 € te izvor 61 – 742,37.

Prema izvorima financiranja najveći dio rashoda ostvaren je iz izvora 11 – Opći prihodi i primici u iznosu od 231.439,14 € odnosno 27,00% u odnosu na planirano godišnjim financijskim planom. Slijede ostvareni rashodi na izvoru 31 – Vlastiti prihodi u iznosu od 21.397,33 € odnosno 15,57% u odnosu na planirano godišnjim financijskim planom te rashodi na izvoru 52 – Ostale pomoći u iznosu od 4.088,20 € odnosno 2,97% planiranog godišnjeg financijskog plana. Rashodi na izvoru 43 iznose 1.544,16 € odnosno 1,93% u odnosu na godišnji financijski plan te rashodi na izvoru 61 – Donacije u iznosu od 742,37 € odnosno 13,68% u odnosu na godišnji financijski plan. Na ostvarenje rashoda i po izvorima financiranja uvelike utječe dinamika realizacije aktivnosti i projekata koji će biti realizirani u drugom polugodištu 2023. godine.

## 1.3. RAČUN PRIHODA I RASHODA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Prema funkcijskoj klasifikaciji svi rashodi u iznosu od 259.211,20 € (index 27,00%) ostvareni su u kategoriji 054 – Zaštita bioraznolikosti i krajolika.

## 1.4. RAČUN FINANCIRANJA

Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja u Javnoj ustanovi Park prirode Učka nije ispunjen obzirom da ista nema ostvarene/realizirane poslovne transakcije na razredima 5 – Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova i 8 – Primici od financijske imovine i zaduživanja.

U računu financiranja prikazan je prijenos sredstava iz prethodne godine u iznosu od 113.477,13 €, a koji se odnosi na prijenos vlastitih sredstava od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu od 59.316,27 € (skupina 66), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnosno prihodi od ulaznica u Centar za posjetitelje Poklon u iznosu od 41.858,63 € (skupina 65). Slijedi prijenos sredstava od ostalih pomoći u iznosu od 11.559,86 € (skupina 63), a odnosi se na tekuće pomoći od međunarodnih organizacija odnosno organizacije DIMFE - Donor's Initiative for Mediterranean Freshwater Ecosystems (Fondacija princa Alberta II od Monaka) za projekt „Still Water Revival - Restoring and conserving still water ecosystems of Mediterranean karst mountains”, a u kojem sudjelujemo kao partneri sa Udrugom BIOM te prijenos u iznosu od 742,37 € od donacija (skupina 66), a odnosi se na donaciju trgovačkog društva temeljem dobivenog projekta prijavljenog na otvoreni natječaj.

Navedeni prijenos sredstava iz prethodne godine u iznosu od 113.477,13 € utrošiti će se do kraja 2023. godine. Sa skupine 63 i 66 dio prenesenih sredstava je već utrošen, a sukladno dinamici realizacije navedenih projekata (DIMFE projekt i projekt za osiguranje hrane za Hranilište za supove), dok se preostali dio sa skupine 66 i 65 prenosi u drugo polugodište 2023. godine kada će se realizirati i platiti aktivnosti i projekti koji su u tijeku (obnova poučnih staza, obnova ostale turističke infrastrukture..., realizaciju tradicionalnih manifestacija koje promoviraju prirodnu i kulturnu baštinu područja Učke i Čićarije kao i domaće autohtone i tradicijske proizvode te na ostale tekuće troškove), a čija se realizacija odnosno izvršenje očekuje u drugoj polovici godine. Dio financijskih sredstava za iste osiguran je iz Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, Zajedničkih sredstava Parkova Hrvatske te JLP(R)S dok će se preostali dio financirati iz navedenog prijenosa financijskih sredstava.

Ukupno ostvareni prihodi u prvom polugodištu 2023. godine iznose 288.908,96 € (razred 6) dok ukupno ostvareni rashodi iznose 259.211,20 € (razred 3 i 4). Iz navedenog proizlazi višak prihoda u iznosu od 29.697,76 €, a odnosi se na više ostvarenih vlastitih prihoda od prodaje robe i pružanja usluga kao i prihoda od prodaje ulaznica u Centar za posjetitelje Poklon. Isti se prenosi u drugo polugodište 2023. godine kada će biti realizirane ugovorene aktivnosti i projekti, a koji će se financirati iz navedenog viška.

## 2. OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DJELA IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA – IZVJEŠTAJ PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

Posebni dio izvještaja o izvršenju financijskog plana Javne ustanove Park prirode Učka sadrži plan i ostvarenje rashoda koji su iskazani prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, a koji su raspoređeni prema glavnom programu te aktivnostima.



Glavni program je Zaštita i očuvanje prirode i okoliša (A34) dok je program Zaštita prirode (A3401). Ostvareni rashodi na navedenom programu iznose 259.211,20 €. Isti program raspoređen je na tri aktivnosti:

1. Administracija i upravljanje (A779000) čiji se rashodi realiziraju sa izvora 11 – Opći prihodi i primici. Na navedenoj aktivnosti realizirani su rashodi u iznosu od 229.424,78 € odnosno 40,98% planiranih sredstava u godišnjem financijskom planu.
2. Aktivnost Zaštita prirode (A779021) čiji se rashodi također realiziraju sa izvora 11 – Opći prihodi i primici. Isti su u polugodišnjem razdoblju realizirani u iznosu od 2.014,36 € odnosno ostvareno je 5,06% godišnjeg financijskog plana.
3. Aktivnost Administracija i upravljanje (iz evidencijskih prihoda). U sklopu ove aktivnosti ostvareni su rashodi u iznosu od 27.772,06 € odnosno realizirano je 7,70% planiranog godišnjeg financijskog plana. Ova aktivnost realizira se iz četiri izvora financiranja:  
Izvor 31 – Vlastiti prihodi iz kojeg je realizirano 21.397,33 € (15,57%),  
Izvor 43 – Ostali prihodi za posebne namjene iz kojeg je realizirano 1.544,16 € (1,93%),  
Izvor 52 – Ostale pomoći iz kojeg je realizirano 4.088,20 € (2,97%) te  
Izvor 61 – Donacije iz kojeg je realizirano 742,37 € (13,68%).

U okviru gore navedenih aktivnosti planiraju se rashodi za upravljanje i administraciju te zaštitu prirode radi realizacije aktivnosti i projekata predviđenih usvojenim Planom upravljanja Parkom prirode Učka i pridruženim zaštićenim područjima i područjima ekološke mreže (PU 6018) Javne ustanove Park prirode Učka za razdoblje od 2023. – 2032. godine te Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode Učka za 2023. godinu. Kroz navedene aktivnosti osiguravaju se sredstva za rashode za zaposlene, materijalne rashode te rashode za nabavu nefinancijske imovine kao i za rashode tekućih prijenosa unutar proračunskih korisnika istog proračuna. Financijska sredstva za navedene rashode osiguravaju se iz općih prihoda i primitaka od nadležnog proračuna te ostvarivanjem vlastitih i namjenskih prihoda kao i sredstava pomoći, a koji se mjesečno evidentiraju u sustavu državne riznice kroz evidencijske naloge sukladno Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode (NN 111/22) te Uputi Ministarstva financija o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka javnih ustanova nacionalnih parkova i parkova prirode.

### 3. POSEBNI IZVJEŠTAJI U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Temeljem članka 46. stavka 1. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23), kao posebni izvještaj u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana navodi se izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala. Javna ustanova Park prirode Učka u izvještajnom razdoblju nije imala zaduživanja na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala te shodno navedenom ne podnosi navedeni izvještaj kao ni obrazloženje istoga.

v.d. ravnatelja

*Zarko Erceg*  
Žarko Erceg, dipl.ing.univ.spec.erc.

