



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/22-06/3  
URBROJ: 613-21-22-10  
Dubrovnik, 15. studenoga 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Javna ustanova  
Rezervat Lokrum  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |   |    |
|------|---|----|
| I.   | MIŠLJENJE                               | 1  |
| II.  | PODACI O USTANOVI                       | 5  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo        | 5  |
|      | Sustav unutarnjih kontrola              | 6  |
|      | Planiranje                              | 7  |
|      | Financijski izvještaji                  | 8  |
|      | Programi i projekti financirani u 2021. | 15 |
| III. | REVIZIJA ZA 2021.                       | 19 |
|      | Ciljevi i područja revizije             | 19 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja      | 19 |
|      | Metode i postupci revizije              | 20 |
|      | Nalaz za 2021.                          | 21 |
|      | Provedba naloga i preporuka             | 36 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Rezervat Lokrum (dalje u tekstu: Ustanova) za 2021.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te 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, programi i 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 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ustanove za 2021. 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.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana, odnosno iskazana (u okviru izvanbilančnih zapisa) vrijednost primljenih vrijednosnih papira za uredno ispunjenje ugovora te za naplatu tražbina za podmirenje obveza za najam poslovnih prostora u ukupnom iznosu od 3.411.399,00 kn ni tuđa imovina dobivena na korištenje, iako Ustanova za obavljanje administrativnih poslova koristi poslovni prostor veličine 54,5 m<sup>2</sup> u vlasništvu Grada Dubrovnika na temelju Ugovora o davanju nekretnine na korištenje bez naknade, iz travnja 2021.

Prema podacima iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Dubrovniku nekretnine na otoku Lokrumu, koje čine 51 katastarska čestica (zemljišta površine 109 051 m<sup>2</sup>) te 14 katastarskih čestica (građevinski objekti: kuća A i B austrijske barake u vrijednosti od 4.058.287,00 kn, lugareva kuća u vrijednosti od 160.189,00 kn, pomoćni objekti u vrijednosti od 18.641,00 kn, sanitarni čvor u vrijednosti od 11.469,00 kn te u drugi objekti u vrijednosti od 134.267,00 kn) u vlasništvu su Ustanove. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Ustanove, vrijednost navedenih zemljišta i građevinskih objekata nije utvrđena, evidentirana ni iskazana, nego su, prema obrazloženju odgovorne osobe, u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana samo ulaganja u prethodnim godinama.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit jer popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni imovina u pripremi u iznosu od 6.444.124,00 kn, vrijednosni papiri (primljene bjanko-zadužnice i bankarske garancije) u vrijednosti od 3.411.399,00 kn, tuđa imovina dobivena na korištenje (poslovni prostor u kojem Ustanova obavlja djelatnost) te imovina u vlasništvu Ustanove (zemljišta površine 109 051 m<sup>2</sup> i građevinski objekti). (točka 4. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ustanove za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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.

- U 2021. u primjeni su bili ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni s jednim trgovačkim društvom i dvije fizičke osobe (obrti). Za dva poslovna prostora (ugostiteljski objekti) novi ugovori zaključeni su istekom rokova zakupa ugovorenih u prethodnim godinama, bez provedbe javnog natječaja, na temelju pisanih zahtjeva zakupnika za produljenjem ugovora, pisanih ponuda Ustanove za sklapanje novih ugovora te odluka Upravnog vijeća. Za poslovni prostor (kućica za prodaju plažnih rekvizita i sladoleda) Ugovor o zakupu zaključen je u srpnju 2021. na temelju provedenog javnog natječaja, a po isteku ugovorenog roka zakupa, na temelju pisanog zahtjeva zakupnika za produljenjem Ugovora, pisane ponude Ustanove za sklapanje novog Ugovora te Odluke Upravnog vijeća, bez provedbe javnog natječaja, u studenome 2021. zaključen je novi Ugovor o zakupu poslovnog prostora s istim zakupnikom. (točka 6. Nalaza)
- Dva zaposlenika Ustanove tijekom 2021. ostvarila su više od 180 prekovremenih sati godišnje (odnosno 189 i 202 prekovremena sata).

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade članovima Upravnog vijeća) ostvarene su u iznosu od 91.421,00 kn. Visina naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća obračunana je na temelju Zaključka gradonačelnice Grada iz 2005., koji je donesen za ustanove kulture Grada, a ne odnosi se na Ustanovu. Odredbama Statuta Ustanove, određeno je da visinu naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća utvrđuje gradonačelnik, a do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) visina spomenute naknade za rad Upravnog vijeća nije utvrđena. (točka 7. Nalaza)

- Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, ostvarena je vrijednost nabave u iznosu od 9.360.351,00 kn, a Planom nabave planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 14.143.306,00 kn. Ostvarena nabava znatno odstupa od planirane, odnosno Plan nabave nije ažuriran prema potrebi. Planom nabave planirane su nabave robe i usluga koje nisu ostvarene, od kojih se vrijednosno značajnije odnose na nabavu pomorske opreme, sadnica i potrošnog materijala za održavanje kultiviranih nešumskih površina, brodskih rezervnih dijelova, generatora i klimatizacijskog sustava, usluga izrade elaborata programa zaštite šuma, istraživanja gljiva, pedoloških istraživanja, geodetskih usluga te radova na sanaciji velike vodospreme planirane ukupno u vrijednosti od 1.105.000,00 kn, prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog nepovoljne financijske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnosi se na nabavu roba, radova i usluga (nabava usluga medijskog praćenja i djelovanja Ustanove te marketinških aktivnosti; servisa i održavanja sustava kontrole ulaza posjetitelja; telefona, mobitela i interneta; električne energije; usluge izrade izmjena i dopuna glavnog projekta hidrantske mreže; nabava, dostava i sadnja biljaka; usluge pregleda zdravstvenog stanja šume; radova na sanaciji staze u botaničkom vrtu; računalnih usluga te usluge provedbe programa zaštite divljači) u ukupnoj vrijednosti od 746.010,00 kn. Postupci se odnose na jednostavnu nabavu te su svi, osim postupka nabave usluge medijskog praćenja i djelovanja Ustanove te marketinških aktivnosti u vrijednosti od 180.000,00 kn, provedeni u skladu s unutarnjim aktima koji su bili na snazi tijekom 2021. (točka 8. 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O USTANOVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana 1968. pod nazivom Radna organizacija Rezervat Lokrum, a nakon usklađenja s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08 i 127/19) upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u veljači 2000. Osnovao ju je Grad Dubrovnik (dalje u tekstu: Grad), na temelju suglasnosti Državne uprave za zaštitu prirode i okoliša, zaključka Skupštine Dubrovačko-neretvanske županije, zaključka Gradskog vijeća Grada te ugovora koji su u lipnju 1999. zaključili Grad i Dubrovačko-neretvanska županija. Sjedište Ustanove je Put od Bosanke 4, Dubrovnik.

Ustanova upravlja rezervatom Lokrum (dalje u tekstu: Rezervat), koji je proglašen zaštićenim dijelom prirode u kategoriji posebnog rezervata šumske vegetacije od državnog značaja i kao takav upisan u Upisnik zaštićenih područja, koji vodi Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, pod registarskim brojem 3.

Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Rezervata; prijevoz posjetitelja i razgledavanje Rezervata, dok su druge djelatnosti sportsko-rekreativne; kulturno-izložbene; povremeni prijevoz putnika u obalnom prijevozu; kabotaža – prijevoz stvari i putnika između hrvatskih luka; taxi prijevoz na vodi; pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane; pripremanje i usluživanje pića i napitaka i pružanje usluga smještaja; pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu (*catering*); kupnja i prodaja robe; trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu; djelatnost iznajmljivanja plovila; organiziranje koncerata, vjenčanja i raznih proslava, obljetnica, događaja, izložbi i slično.

Sredstva za rad i obavljanje zaštite, održavanja, očuvanja i promicanja Ustanove osiguravaju se iz prihoda od prodaje roba i pružanja usluga (prijevoz posjetitelja i prodaja ulaznica za Rezervat), prihoda od naknada, donacija, proračunskih sredstava i 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 veljače 2019. te Izmjene i dopune Statuta iz kolovoza 2020., koje je donijelo Upravno vijeće, uz prethodnu suglasnost gradonačelnika Grada.

U skladu s odredbama Statuta, tijela Ustanove su: Upravno vijeće, ravnatelj te stručni voditelj.

Upravno vijeće ima pet članova, od kojih jednog člana imenuje i razrješava Radničko vijeće, a ostale članove imenuje i razrješava gradonačelnik Grada na razdoblje od četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Ustanove, predstavlja i zastupa Ustanovu te je odgovoran za zakonitost rada Ustanove. Imenuje ga i razrješava Gradsko vijeće Grada na prijedlog Upravnog vijeća i provedenog javnog natječaja. Tijekom 2021. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Ustanove je Nikolina Grković, mag. biol. et oecol. mar.

Stručni voditelj vodi stručni rad Ustanove. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće na temelju provedenog javnog natječaja na vrijeme od četiri godine. Od kolovoza 2020. Ustanova nema stručnog voditelja.

Unutarnje ustrojstvo Ustanove uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, iz prosinca 2020., kojim je utvrđeno devet ustrojstvenih jedinica: Ured ravnatelja; Služba zaštite prirode i kulturne baštine; Služba čuvara prirode; Služba zaštite od požara; Služba tehnike, održavanja i razvoja; Služba pomorskog prijevoza; Služba prodaje i marketinga; Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova te Služba računovodstva i financija.

Osim navedenih unutarnjih akata, u primjeni su i: Pravilnik o radu u Javnoj ustanovi Rezervat Lokrum, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Pravilnik o plaćama i naknadama radnika zaposlenih u Javnoj ustanovi Rezervat Lokrum, Poslovnik o radu Upravnog vijeća Javne ustanove Rezervat Lokrum, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka fizičkih osoba, Pravilnik o provedbi sustava video nadzora otoka Lokruma, Odluka o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije u Javnoj ustanovi Rezervat Lokrum, Pravilnik o cijenama usluga prijevoza za zakupce, koncesionare i korisnike Lokruma, Pravilnik o sponzoriranju i doniranju te Pravilnik o obrazovanju i stručnom usavršavanju zaposlenika.

Početakom 2021. Ustanova je imala 63 zaposlenika, a koncem 2021. ima 58 zaposlenika (od kojih jedan na određeno 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) 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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Ustanova ima sastavljene pisane procedure poslovnih procesa za stvaranje ugovornih obveza, naplate prihoda, jednostavne nabave roba, radova i usluga te zaprimanje, provjeru i plaćanje računa.



Prema odredbi članka 35., stavka 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnici drugih pravnih osoba kojima je osnivač jedna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 31. ožujka tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Izjavu i druge akte propisane navedenim Zakonom za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2021., iz ožujka 2022., u sustavu unutarnjih kontrola nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Ustanova nije obvezna ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. U skladu s odredbom članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) vanjski revizor obavio je reviziju financijskih izvještaja Ustanove. Prema revizijskom izvještaju, godišnji financijski izvještaji za 2021. u svim značajnim odrednicama prikazuju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja Ustanove u skladu s navedenim Zakonom.

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. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o Ustanovi, njezinu poslovanju, cjenici usluga, unutarnji akti, izvještaji, podaci o službeniku za informiranje i drugi dokumenti.

## **Planiranje**

U prosincu 2020. donesen je Financijski plan za 2021., kojim su planirani prihodi u iznosu od 17.231.473,00 kn, rashodi u iznosu od 19.412.302,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 2.180.829,00 kn.

U studenome 2021. donesene su Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021., kojima su planirani prihodi u iznosu od 14.237.505,00 kn, rashodi u iznosu od 15.166.663,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 929.158,00 kn (koji se planira pokriti iz prenesenog viška prihoda iz prijašnjih razdoblja).

Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu od 13.326.592,00 kn, prihodi od donacija u iznosu od 512.231,00 kn, prihodi od imovine u iznosu od 389.755,00 kn te drugi prihodi u iznosu od 8.927,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 7.734.502,00 kn (brutoplaće zaposlenih u iznosu od 6.407.031,00 kn, doprinosi na plaće u iznosu od 1.100.208,00 kn te ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 227.263,00 kn), rashode za usluge u iznosu od 3.607.197,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 1.684.049,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 914.615,00 kn, naknadu troškova zaposlenima u iznosu od 736.064,00 kn te ostale rashode u iznosu od 490.236,00 kn.

Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, plan zaduživanja i otplata te obrazloženje financijskog plana. Nadalje, obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provesti u 2021. te poveznicu s Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja posebnog rezervata šumske vegetacije rezervat Lokrum za 2021. (dalje u tekstu: Godišnji program) i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

U veljači 2021. Upravno vijeće usvojilo je Godišnji program, a gradonačelnik Grada na Godišnji program dao je suglasnost u ožujku 2021. Prema Godišnjem programu, Ustanova je u 2021. planirala provesti aktivnosti zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja i područja ekološke mreže kroz programe: očuvanja prirodnih vrijednosti; održivosti korištenja prirodnih dobara; zaštite i očuvanja kulturne baštine i tradicijskih vrijednosti; upravljanja posjećivanjem, interpretacijom i edukacijom; suradnje s lokalnom zajednicom te razvoja kapaciteta Ustanove u ukupnoj vrijednosti od 11.627.922,00 kn. Ustanova nije donijela plan upravljanja zaštićenim područjem koji bi sadržavao analizu stanja zaštićenog područja, ciljeve upravljanja, aktivnosti za postizanje ciljeva, upravljačke zone zaštićenog područja te pokazatelje provedbe plana.

Prema Izvještaju o ostvarenju Godišnjeg programa aktivnosti su izvršene u vrijednosti od 4.428.788,00 kn.

### Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Za 2021. 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 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 14.461.742,00 kn, što je 9.346.596,00 kn ili 182,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 224.237,00 kn ili 1,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi                                   | Ostvareno za 2020. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 4.120.123,00       | 13.334.102,00      | 323,6        |
| 2.         | Prihodi od imovine                        | 775.751,00         | 689.995,00         | 88,9         |
| 2.1.       | Prihodi od financijske imovine            | 59.997,00          | 14.599,00          | 24,3         |
| 2.2.       | Prihodi od nefinancijske imovine          | 715.754,00         | 675.396,00         | 94,4         |
| 3.         | Prihodi od donacija                       | 218.362,00         | 433.680,00         | 198,6        |
| 4.         | Drugi prihodi                             | 910,00             | 3.965,00           | 435,7        |
|            | Ukupni prihodi                            | 5.115.146,00       | 14.461.742,00      | 282,7        |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 13.334.102,00 kn ili 92,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.127.640,00 kn ili 7,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga koji su veći za 9.231.979,00 kn ili 223,6 % zbog povećanja broja posjetitelja Rezervata u odnosu na prethodnu godinu te povećanja prodaje u suvenirnici.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 13.334.102,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 13.208.986,00 kn i prihode od prodaje roba u iznosu od 125.116,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na prihode od prodaje povratnih brodskih karata s ulaznicom u Rezervat u iznosu od 9.763.928,00 kn te prihode od prodaje ulaznica (direktnom prodajom, posredovanjem turističkih agencija, uz predočenje DuCard kartice) u iznosu od 3.393.808,00 kn. Cijene ulaznica, karata, usluga i zakupa utvrđene su cjenicima koji su bili u primjeni u 2021. Prema Cjeniku, koji je bio u primjeni do konca lipnja 2021., cijene ulaznica utvrđene su u rasponu od 15,00 kn (za djecu, učenike, studente te osobe s invaliditetom) do 200,00 kn za sve ostale korisnike. Prema Cjeniku, koji je u primjeni od srpnja 2021., cijene ulaznica utvrđene su u rasponu od 0,00 kn (po odluci ravnateljice ili godišnji pokaz za osobe s prebivalištem na području Grada te općina Župa dubrovačka, Konavle i Dubrovačko primorje) do 200,00 kn za sve ostale korisnike. Prema Izvješću o poslovanju, tijekom 2021. prodano je 103 900 ulaznica i karata različitim korisnicima usluga, utvrđenih cjenicima, te je ustupljeno 1 650 godišnjih pokaza bez naknade.

Prihodi od prodaje roba u cijelosti se odnose na prodaju suvenira u suvenirnici.

– Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 689.995,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu od 675.396,00 kn i od financijske imovine u iznosu od 14.599,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 566.053,00 kn te naknadu za pravo služnosti korištenja javnih površina od teleoperatera u iznosu od 102.463,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 327.377,00 kn ostvareni su na temelju ispostavljenog računa za zakup poslovnog prostora za razdoblje od travnja 2020. do studenoga 2021. fizičkoj osobi (obrtu). Iznos zakupnine određen je Ugovorom o zakupu poslovnog prostora zaključenim u travnju 2015. na rok od pet godina te je umanjen na temelju odluka Upravnog vijeća iz 2020. i 2021. Navedeni Ugovor izvan snage je od travnja 2020., a spomenuta fizička osoba (obrt) i nadalje je koristila poslovni prostor, iako nije plaćala zakupninu.

Nadalje, prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 238.676,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o zakupu zaključenih s jednim trgovačkim društvom i dvije fizičke osobe (obrta) za poslovne prostore, odnosno ugostiteljski objekt u prizemlju Benediktinskog samostana s pripadajućom terasom i ugostiteljskim šankom; ugostiteljski objekt u Portoču sa šankom, pripadajućom terasom, otvorenim šankom na kupalištu te pomoćnim prostorijama; drvenu kućicu za prodaju plažnih rekvizita i sladoleda te zakup površina za iznajmljivanje ležaljki i suncobrana te iznajmljivanje i odlaganje kajaka.

Prihodi od financijske imovine se u najznačajnijem dijelu odnose na kamate na slobodna novčana sredstva na poslovnom računu Ustanove u iznosu od 10.532,00 kn.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 433.680,00 kn, što je više za 215.318,00 kn ili 98,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi od donacija odnose se na doznačena sredstva iz Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, za provedbu projekta Povijesni vrtovi dubrovačkog područja, na temelju ugovora koji su u 2018. zaključili Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije te Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti, koja je korisnik bespovratnih sredstava iz fondova Europske unije u iznosu od 425.391,00 kn.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 3.965,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine (prijenosnog računala i mobilnog uređaja) u iznosu od 1.746,00 kn te prihode od naknada šteta za podmirenje troška parničnog postupka u iznosu od 1.288,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.975.186,00 kn, što je 5.626.515,00 kn ili 27,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 191.477,00 kn ili 1,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi   | Ostvareno za 2020. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene  | 8.557.729,00       | 7.802.524,00       | 91,2         |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 9.639.191,00       | 5.675.268,00       | 58,9         |
| 2.1.       | Naknade troškova zaposlenima  | 755.270,00         | 744.831,00         | 98,6         |
| 2.2.       | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 73.030,00          | 91.421,00          | 125,2        |
| 2.3.       | Rashodi za usluge   | 7.581.135,00       | 3.792.871,00       | 50,0         |
| 2.4.       | Rashodi za materijal i energiju   | 1.063.499,00       | 961.651,00         | 90,4         |
| 2.5.       | Drugi materijalni rashodi   | 166.257,00         | 84.494,00          | 50,8         |
| 3.         | Rashodi amortizacije  | 1.579.747,00       | 1.158.104,00       | 73,3         |
| 4.         | Financijski rashodi   | 46.365,00          | 192.413,00         | 415,0        |
| 5.         | Donacije  | 743.000,00         | 141.500,00         | 19,0         |
| 6.         | Drugi rashodi   | 35.669,00          | 5.377,00           | 15,1         |
|            | Ukupni rashodi  | 20.601.701,00      | 14.975.186,00      | 72,7         |
|            | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)  | 5.115.146,00       | 14.461.742,00      | 282,7        |
|            | Manjak prihoda  | 15.486.555,00      | 513.444,00         | 3,3          |

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 7.802.524,00 kn ili 52,1 % te materijalni rashodi u iznosu od 5.675.268,00 kn ili 37,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 1.497.394,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na materijalne rashode koji su manji za 3.963.923,00 kn ili 41,1 %, rashode za donacije koji su manji za 601.500,00 kn ili 81,0 % zbog racionalizacije troškova Ustanove i provođenja neophodnih aktivnosti tijekom 2021. te rashode za zaposlene koji su manji za 755.205,00 kn ili 8,8 % zbog manjeg broja zaposlenika na koncu 2021. (umirovljenje, neplaćeni dopust te prekid radnog odnosa).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 7.802.524,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće zaposlenika u iznosu od 6.454.346,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.106.566,00 kn te ostale rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnica, otpremnina, potpore za bolest, smrtni slučaj i rođenje djeteta, dar djeci te jubilarne nagrade) u iznosu od 241.612,00 kn. Isplata navedenih naknada, pomoći i darova utvrđena je odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama (iz prosinca 2020.). Spomenutim Pravilnikom određena je osnovica za obračun plaće (koja je Odlukom Upravnog vijeća o smanjenju osnovice za obračun plaće bila umanjena od siječnja do konca listopada 2021.) i koeficijenti složenosti poslova od 0,80 (za vrtlara i čistača) do 2,40 (za ravnateljicu Ustanove). Po obračunima plaća za razdoblje od siječnja do prosinca 2021., za zaposlenike koji su radili u punom radnom vremenu, prosječna brutoplaća iznosila je 9.225,00 kn, a prosječna netoplaća 6.821,00 kn.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 5.675.268,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.792.871,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 961.651,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 744.831,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade članovima Upravnog vijeća) u iznosu od 91.421,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 84.494,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu od 3.125.374,00 kn ili 82,4 % odnose se na usluge promidžbe, oglašavanja i informiranja (između ostalog, praćenje rada i djelovanja Ustanove te marketinške aktivnosti na temelju zaključenih ugovora s trgovačkim društvima, izrada tiskanih promotivnih materijala i promotivnog spota, oglašavanje u javnoj garaži te na vanjskoj staklenoj površini dva autobusa) u iznosu od 539.584,00 kn; remonta i popravka brodova u iznosu od 533.622,00 kn; usluge investicijskog održavanja (uspostava i stavljanje u funkciju IoT platforme – poboljšana funkcionalna sposobnost Wi-Fi mreže, izvođenje strukturnog kabliranja i drugo) u iznosu od 384.697,00 kn; trošak vode u iznosu od 321.833,00 kn; usluge tekućeg održavanja (između ostalog, izmjena pumpe klima uređaja, servis vanbrodskog motora, radovi na skladištu goriva i strujnim instalacijama, uređenje staza botaničkog vrta, sadnja u botaničkom vrtu, redoviti servis uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, održavanje mrežnih stranica i servis motora) u iznosu od 243.749,00 kn; pristojbe za upotrebu obale u iznosu od 180.367,00 kn; usluge istraživanja tržišta i marketinške strategije u iznosu od 166.840,00 kn; organizacije međunarodnog kongresa u iznosu od 142.940,00 kn; studentskog servisa u iznosu od 115.781,00 kn; prijevoza komunalnog otpada i žala u iznosu od 111.950,00 kn; servisa i održavanja sustava kontrole ulaza posjetitelja u iznosu od 86.000,00 kn; usluge telefona, mobitela i interneta u iznosu od 84.511,00 kn; izrade izmjena i dopuna glavnog projekta hidrantske mreže otoka Lokruma u iznosu od 80.000,00 kn; izrade edukativnog plana i edukativnih materijala u iznosu od 67.500,00 kn te jedinstvenog vizualnog identiteta turističke destinacije i knjige standarda u iznosu od 66.000,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, značajniji rashodi u iznosu od 734.410,00 kn ili 76,4 % odnose se na troškove dizelskog i benzinskog goriva u iznosu od 222.405,00 kn, radne odjeće i obuće u iznosu od 102.697,00 kn, potrošni materijal za tekuće održavanje i redovno poslovanje u iznosu od 101.833,00 kn, utrošenu električnu energiju u iznosu od 82.469,00 kn, utrošene boje, lakove i ostali materijal za tekuće održavanje u iznosu od 77.274,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje u iznosu od 55.938,00 kn, rezervne dijelove i materijal za tekuće održavanje u iznosu od 54.462,00 kn te materijal i rezervne dijelove za investicijsko održavanje u iznosu od 37.332,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu od 744.831,00 kn odnose se na troškove za pomorski dodatak (isplaćeni zaposlenicima Ustanove, članovima posade broda u iznosu od 250,00 kn dnevno) u iznosu od 254.750,00 kn, naknade za topli obrok u iznosu od 198.900,00 kn, troškove prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 166.100,00 kn, naknade za rad na terenu u iznosu od 41.200,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u zemlji u iznosu od 32.945,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 17.804,00 kn, dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu od 15.300,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji u iznosu od 11.663,00 kn te ostale rashode za službena putovanja i za rad na terenu u iznosu od 6.169,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi u iznosu od 74.766,00 kn ili 88,5 % odnose se na osiguranje brodova u iznosu od 34.585,00 kn, osiguranje zaposlenika u iznosu od 23.090,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 9.026,00 kn te ostale premije osiguranja u iznosu od 8.065,00 kn.

#### – Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.158.104,00 kn, a odnose se na amortizaciju postrojenja i opreme (između ostalog, pametni spremnici za odvojeno prikupljanje i prešanje otpada, tri biološke septičke jame, klupe i senzori) u iznosu od 524.187,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 326.185,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 220.287,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (vrijednosno najznačajniji su primjenjivi programi – aplikacije) u iznosu od 56.659,00 kn te nematerijalne imovine u iznosu od 30.786,00 kn. Obračunani su u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

#### – Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 192.413,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 119.180,00 kn odnose na provizije za prihvata kreditnih kartica.

#### – Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 141.500,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva osam sportskih i drugih udruga u pojedinačnim iznosima od 2.500,00 kn do 50.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva udruga te donesenih odluka Upravnog vijeća.

#### – Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2021. iznosi 513.444,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 26.782.524,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.269.080,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 28.295.412,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis   | 1. siječnja 2021. | 31. prosinca 2021. | Indeks (3/2) |
|------------|--|-------------------|--------------------|--------------|
|            | 1  | 2                 | 3                  | 4            |
| 1.         | Nefinancijska imovina  | 15.125.789,00     | 15.982.862,00      | 105,7        |
| 1.1.       | Neproizvedena dugotrajna imovina   | 959.400,00        | 928.613,00         | 96,8         |
| 1.2.       | Proizvedena dugotrajna imovina   | 8.152.047,00      | 8.541.842,00       | 104,8        |
| 1.3.       | Nefinancijska imovina u pripremi   | 5.944.838,00      | 6.444.124,00       | 108,4        |
| 1.4.       | Proizvedena kratkotrajna imovina   | 69.504,00         | 68.283,00          | 98,2         |
| 2.         | Financijska imovina  | 12.678.791,00     | 12.312.550,00      | 97,1         |
| 2.1.       | Novac u banci i blagajni   | 10.389.670,00     | 11.521.829,00      | 110,9        |
| 2.2.       | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo | 2.134.197,00      | 129.470,00         | 6,1          |
| 2.3.       | Potraživanja za prihode  | 111.197,00        | 641.088,00         | 576,5        |
| 2.4.       | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                   | 43.727,00         | 20.163,00          | 46,1         |
|            | Ukupno imovina   | 27.804.580,00     | 28.295.412,00      | 101,8        |
| 3.         | Obveze   | 949.661,00        | 1.955.605,00       | 205,9        |
| 3.1.       | Obveze za rashode  | 949.661,00        | 1.576.607,00       | 166,0        |
| 3.2.       | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja                                    | 0,00              | 378.998,00         | -            |
| 4.         | Vlastiti izvori  | 26.854.919,00     | 26.339.807,00      | 98,1         |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori  | 27.804.580,00     | 28.295.412,00      | 101,8        |
|            | Izvanbilančni zapisi   | 0,00              | 1.168,00           | -            |

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2021. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 490.832,00 kn ili 1,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na potraživanja za prihode (od kupaca) koja su veća za 529.891,00 kn ili 476,5 %, u najznačajnijem dijelu zbog ispostavljenog računa za naknadu za korištenje poslovnog prostora bez pravne osnove od travnja 2020. do studenoga 2021. te obveze koje su veće za 1.005.944,00 kn ili 105,9 % zbog računa zaprimljenih na koncu 2021. Također, vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo koji su manji za 2.004.727,00 kn ili 93,9 %, u najznačajnijem dijelu zbog manje iskazanih potraživanja za porez na dodanu vrijednost.

Neproizvedena dugotrajna imovina se u značajnijem dijelu odnosi na ulaganja u vodoopskrbni sustav u iznosu od 509.853,00 kn i u Samostan (centar za posjetitelje i izložbeni prostor, dvorana lokrumske legende) u iznosu od 374.749,00 kn.

Vrijednosno značajnija proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na građevinske objekte iskazane u vrijednosti od 4.382.853,00 kn (između ostalog, kuća A i B austrijske barake u iznosu od 4.058.287,00 kn te lugareva kuća u iznosu od 160.189,00 kn), postrojenja i opremu u vrijednosti od 2.332.948,00 kn (u značajnijem dijelu odnose se na pametne spremnike za odvojeno prikupljanje i prešanje otpada u iznosu od 543.079,00 kn, tri biološke septičke jame u iznosu od 448.996,00 kn, klupe u iznosu od 270.972,00 kn, senzore u iznosu od 251.750,00 kn, dva informativna zaslona u iznosu od 247.000,00 kn, dvije mjerne stanice za praćenje atmosferskih uvjeta u iznosu od 190.000,00 kn i oznake signalizacije u botaničkom vrtu u iznosu od 95.520,00 kn) te prijevozna sredstva u vrijednosti od 1.280.242,00 kn (između ostalog, dva broda u iznosu od 707.302,00 kn i gumenjak s opremom u iznosu od 119.238,00 kn).

Nefinancijska imovina u pripremi u cijelosti se odnosi na ulaganja (u prethodnim i tekućoj godini) u hidrantsku mrežu visoke zone, a proizvedena kratkotrajna imovina na robu za daljnju prodaju.

Financijska imovina iskazana je u iznosu od 12.312.550,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na novčana sredstva u banci u iznosu od 11.519.968,00 kn i blagajni u iznosu od 1.861,00 kn te potraživanja (za prihode i druga potraživanja) u iznosu od 770.558,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2021. manja su za 721.146,00 kn ili 48,3 % u odnosu na početak godine, a odnose se na potraživanja za prihode (od kupaca) u iznosu od 641.088,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 102.713,00 kn te ostala potraživanja u iznosu od 26.757,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od jedne fizičke osobe (obrta) za naknadu za korištenje poslovnog prostora bez pravne osnove od travnja 2020. do studenoga 2021. u iznosu od 409.221,00 kn (Ustanova je u 2022. podnijela tužbu protiv spomenute fizičke osobe (obrta) za naplatu potraživanja u iznosu od 327.377,00 kn, koji je uvećan za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 81.844,00 kn) te za naknadu za pravo služnosti korištenja javnih površina od teleoperatera u iznosu od 90.206,00 kn.

Ostala potraživanja se u značajnijem dijelu odnose na naknade koje se refundiraju (bolovanja) u iznosu od 21.414,00 kn te potraživanja za predujmove (računi plaćeni po ponudi) u iznosu od 5.343,00 kn.

Dospjela potraživanja na koncu 2021. iznose 541.589,00 kn. Do konca lipnja 2022. naplaćena su potraživanja u iznosu od 257.823,00 kn ili 47,6 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 1.955.605,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2021.) u iznosu od 665.799,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 641.538,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 378.998,00 kn te obveze za primljena jamstva za ozbiljnost ponude i uredno izvršenje ugovora u iznosu od 269.270,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) obveze za zaposlene i materijalne rashode iskazane na koncu 2021. podmirene su u cijelosti.

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na primljena sredstva iz Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u okviru provođenja projekta Povijesni vrtovi dubrovačkog područja za sufinanciranje nabave dugotrajne imovine (pametnih spremnika za odvojeno prikupljanje i prešanje otpada), koji se u prihode priznaju razmjerno iznosu obračunane amortizacije.



Vlastiti izvori u iznosu od 26.339.807,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 26.269.080,00 kn te vlastite izvore (od osnivača) u iznosu od 70.727,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su koncem godine iskazani u iznosu od 1.168,00 kn, a odnose se na tuđu materijalnu imovinu (roba u suvenirnici) primljenu tijekom 2021.

### **Programi i projekti financirani u 2021.**

Na temelju odredbe članka 11., stavka 2. Zakona o zaštiti prirode, Hrvatski sabor donio je Strategiju i akcijski plan zaštite prirode Republike Hrvatske za razdoblje od 2017. do 2025., kao dugoročni planski dokument kojim se utvrđuju vizija, misija, ciljevi, aktivnosti i zadaće državne politike u zaštiti prirode.

Odredbama članka 3.3.1. navedene Strategije, između ostalog, određeno je da javne ustanove koje upravljaju zaštićenim dijelovima prirode u svoje planove upravljanja, kao i godišnje programe rada, ugrade ciljeve i aktivnosti iz navedene Strategije, kako bi doprinijele zajedničkom ostvarenju cilja.

Obveza izrade planova upravljanja zaštićenim područjima određena je odredbama Zakona o zaštiti prirode, prema kojima je plan upravljanja zaštićenim područjem i/ili područjem ekološke mreže strateški dokument javne ustanove za upravljanje zaštićenim područjima i područjima ekološke mreže koji se donosi za razdoblje od deset godina uz mogućnost izmjene i/ili dopune nakon pet godina. Sadrži analizu stanja zaštićenog područja, određene ciljeve upravljanja i aktivnosti za njihovo postizanje, pokazatelje provedbe plana i upravljačke zone zaštićenog područja. Provodi se kroz godišnje programe zaštite, očuvanja, korištenja i promicanja zaštićenog područja. Iako je to upravljački dokument javne ustanove, sve pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnosti u zaštićenom području dužne su se pridržavati plana upravljanja. Od osnutka do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) Ustanova nije donosila plan upravljanja zaštićenim područjem, nego zaštićenim područjem upravlja izvršavanjem godišnjih programa zaštite, očuvanja, korištenja i promicanja zaštićenog područja.

#### **– Program rada**

U veljači 2021. Upravno vijeće usvojilo je Godišnji program, kojim je planirano provođenje zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja i područja ekološke mreže kroz programe: očuvanja prirodnih vrijednosti; održivosti korištenja prirodnih dobara; zaštite i očuvanja kulturne baštine i tradicijskih vrijednosti; upravljanja posjećivanjem, interpretacijom i edukacijom; suradnje s lokalnom zajednicom te razvoja kapaciteta Ustanove u ukupnoj vrijednosti od 11.627.922,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na program razvoja kapaciteta Ustanove u iznosu od 7.144.922,00 kn te program očuvanja prirodnih vrijednosti u iznosu od 2.746.000,00 kn).

Prema Izvješću o ostvarenju Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja posebnog rezervata šumske vegetacije rezervat Lokrum za 2021., Ustanova je provela pet programa za provođenje aktivnosti zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i područja ekološke mreže u ukupnom iznosu od 4.428.788,00 kn ili 38,1 % u odnosu na planirane.

Program razvoja kapaciteta Ustanove ostvaren je u iznosu od 2.472.556,00 kn na način da je Ustanova djelovala na području unaprjeđenja organizacije i učinkovitosti uredskog poslovanja kroz nabavu opreme i dodatna usavršavanja zaposlenika.

Nadalje, Ustanova je sustavno unaprjeđivala stručnu i znanstvenu knjižnicu, bazu podataka te obavila godišnji remont brodova. Također, u sklopu navedenog programa nastavila je na provedbi projekta Povijesni vrtovi dubrovačkog kraja u skladu s dinamičkim planom.

Program upravljanja posjećivanjem, interpretacijom i edukacijom ostvaren je u iznosu od 1.160.995,00 kn održavanjem tri edukativna programa kroz ukupno 20 radionica u Učionici u prirodi, stručnim vodstvom kroz Rezervat, suradnjom sa Sveučilištem u Dubrovniku na projektu Sea Clear preko kojeg se prati stanje otpada u moru te postavljanjem promotivnih elemenata.

Program očuvanja prirodnih vrijednosti Ustanova je ostvarila u iznosu od 701.910,00 kn kroz provođenje aktivnosti zaštite od mediteranskog potkornjaka, treće terenske izmjere šumskih zajednica u sklopu programa Čovjek i biosfera, istraživanjem i praćenjem stanja faune šišmiša, čišćenjem podmorja i obale pod nazivom Zelena čistka u cilju uklanjanja otpada iz podmorja i obale, potpisom Sporazuma o partnerstvu u svrhu očuvanja plemenite periske, Sporazuma o suradnji upravitelja morskih zaštićenih područja te poduzimanjem preventivnih mjera zaštite od požara.

Program zaštite i očuvanja kulturne baštine i tradicijskih vrijednosti ostvaren je u iznosu od 93.327,00 kn. U sklopu navedenog programa donesen je zaključak o namjeni Benediktinskog samostana na temelju kojeg će se pokrenuti postupak izrade projektne dokumentacije za njegovu obnovu, provedena su tretiranja protiv insekata, uređen je biljni pokrov i travnjak u Maksimilijanovom vrtu, Botaničkom vrtu i u Vrtu palmi.

Program suradnje s lokalnom zajednicom Ustanova je provela vlastitim radom. U sklopu programa omogućeni su besplatni dolasci i posjećivanje otoka u okviru raznih manifestacija, kojih je u 2021. održano šest u organizaciji s vanjskim suradnicima.

Prema Izvještaju o ostvarenju Godišnjeg programa, Ustanova većinu aktivnosti navedenih u Godišnjem programu nije provela zbog nedostatka kapaciteta, odnosno gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa te manje ostvarenim prihodima.

#### – Projekt financiran iz sredstava Europske unije

Tijekom 2021. Ustanova je provodila projekt pod nazivom Povijesni vrtovi dubrovačkog područja (dalje u tekstu: Projekt). Svrha Projekta je pridonijeti očuvanju prirodne baštine Rezervata kroz ulaganja u infrastrukturu i nove sadržaje, povećanje broja posjetitelja te njihove educiranosti o Rezervatu. Ciljevi projekta su, između ostalog, interpretacija povijesnih vrtova, uspostava centra za edukaciju i multimedijalnu prezentaciju, uvođenje suvremenog sustava za praćenje okoliša i IoT platformu, unaprjeđenje sustava za gospodarenje otpadom, edukacija i radionice za šest skupina javnosti i lokalnu zajednicu te prometno povezivanje arboretuma Trsteno i Rezervata.

U okviru Poziva na dostavu projektnih prijava za natječaj Promicanje održivog razvoja prirodne baštine u listopadu 2018. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo) i Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. broj KK.06.1.20020 te dva dodatka navedenom Ugovoru u siječnju 2020. i prosincu 2021. Sastavni dio navedenog Ugovora je prijavni obrazac, odnosno sam Projekt.

Nositelj Projekta je Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti, dok su partneri na Projektu Ustanova, Turistička zajednica Grada i Dubrovačka ART udruga bez granica.

Projekt je financiran iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnosti i kohezije 2014. – 2020. iz prioritetne osi zaštita okoliša i održivost resursa. Vrijednost Projekta ugovorena je u ukupnom iznosu od 18.289.422,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 15.665.291,00 kn ili 85,7 %. Bespovratna sredstva dodjeljuju se u iznosu od 10.932.345,00 kn te neprihvatljivi troškovi iznose 2.624.131,00 kn. Razliku između ukupno prihvatljivih troškova i bespovratnih sredstava financirat će Ustanova u iznosu od 2.957.863,00 kn, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti u iznosu od 1.748.370,00 kn, Dubrovačka ART udruga bez granica u iznosu od 18.430,00 kn te Turistička zajednica Grada u iznosu od 8.283,00 kn. Temeljnim Ugovorom, razdoblje provedbe Projekta ugovoreno je od prosinca 2018. do završetka obavljanja predmetnih aktivnosti, odnosno do konca studenoga 2021. Drugim dodatkom Ugovoru, razdoblje provedbe Projekta produljeno je do konca kolovoza 2022.

Od početka provedbe Projekta, na temelju 13 zahtjeva za nadoknadom sredstava, Ustanovi su ovjerena sredstva u ukupnom iznosu od 1.189.047,00 kn, od čega se na 2021. odnosi 804.389,00 kn. Sredstva doznačena u 2021. odobrena su za nabavu i instaliranje pametnih spremnika za odvojeno prikupljanje i prešanje otpada u iznosu od 398.946,00 kn; plaće za šest zaposlenika Ustanove, koji su 30,0 % radnog vremena angažirani na poslovima provedbe Projekta, u iznosu od 334.609,00 kn; izradu edukativnog materijala u iznosu od 47.106,00 kn te uslugu stručnog nadzora nad radovima strukturnog kabliranja u iznosu od 23.728,00 kn.

U skladu s odredbama Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., Ustanova je za potrebe provođenja Projekta provela pet postupaka javne nabave u ukupnom iznosu od 6.557.494,00 kn i pet postupaka jednostavne nabave u iznosu od 222.560,00 kn.

Provedene javne nabave odnose se na otvorene postupke javne nabave broda u iznosu od 4.240.000,00 kn (ugovor je tijekom 2021. raskinut, a novi postupak javne nabave proveden je u 2022.); IKT rješenja (proveden u tri grupe nabave: izvođenje strukturnog kabliranja, nadogradnja postojeće Wi-Fi mreže i uspostava jedinstvene IoT platforme kroz instalaciju senzorske infrastrukture i interpretacijskog punkta) u iznosu od 1.413.993,00 kn; nabave i instalacije pametnih spremnika za odvojeno prikupljanje i prešanje otpada u iznosu od 571.662,00 kn; usluge izrade istraživanja tržišta i marketinške strategije nove turističke destinacije, plana *brandinga* te komunikacijske strategije nove turističke destinacije u iznosu od 166.840,00 kn i usluge izrade jedinstvenog vizualnog identiteta turističke destinacije i knjige standarda te priprema promotivnih materijala u iznosu od 164.999,00 kn.

Provedeni postupci jednostavnih nabava odnose se na nabave sljedećih usluga: organizacije međunarodnog kongresa na temu predstavljanja pametnih tehničkih dostignuća i metodologije u svrhu zaštite okoliša i podizanja svijesti o zaštiti i očuvanju prirodne baštine u iznosu od 142.940,00 kn; stručnog nadzora nad radovima strukturnog kabliranja u iznosu od 34.000,00 kn; izrade dokumentacije za pet javnih nabava u okviru Projekta u iznosu od 25.500,00 kn; izrade glavnog projekta izgradnje kabelaške kanalizacije i optičke mreže u Rezervatu u iznosu od 14.000,00 kn (rashod nastao prije potpisivanja Ugovora pa je trošak neprihvatljiv) te organizacije dvije konferencije za novinare u iznosu od 6.120,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije na Projektu nije bilo financijskih korekcija. Tijekom 2021. te za vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) Projekt je u tijeku. Naime, u srpnju 2022. nositelj Projekta uputio je Kontrolnom tijelu zahtjev za izmjenama i/ili dopunama Ugovora.

Navedeni zahtjev je prihvaćen te je razdoblje provedbe Projekta produljeno do 31. srpnja 2023. zaključenjem trećeg dodatka Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. u rujnu 2022.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 16. svibnja do 15. studenoga 2022.

#### 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
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. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Zakon o ustanovama
6. Zakon o zaštiti prirode
7. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Pravilnik o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području (Narodne novine 9/21)

10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
13. Statut (veljača 2019. i kolovoz 2020.)
14. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (prosinac 2020.)
15. Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenika (prosinac 2020.)
16. Pravilnik o sponzoriranju i doniranju (ožujak 2018. i studeni 2021.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (kolovoz 2017.)
18. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (veljača 2021.)
19. Financijski plan za 2021. (prosinac 2020.)
20. Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. (studenj 2021.)
21. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja posebnog rezervata šumske vegetacije rezervat Lokrum za 2021. (ožujak 2021.).

### **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. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Ustanove te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2021.**

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode od zakupa poslovnog prostora, rashode te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Prema odredbama članaka 17. i 34. – 36. Statuta, tijela Ustanove su Upravno vijeće, ravnatelj te stručni voditelj. Stručni voditelj vodi stručni rad Ustanove uz suglasnost ravnatelja; vodi, organizira i koordinira rad unutarnje ustrojstvene jedinice u kojoj se obavljaju stručni poslovi zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja rezervata; predlaže i koordinira provođenje znanstveno-istraživačkih aktivnosti; prati i proučava stanje prirode; poduzima potrebne mjere zaštite te obavlja i druge poslove određene Statutom.

U ožujku 2020. Upravno vijeće Ustanove donijelo je Odluku o imenovanju stručne voditeljice na temelju provedenog javnog natječaja. Imenovana stručna voditeljica je u kolovozu 2020. imenovana vršiteljicom dužnosti ravnateljice Ustanove, a u prosincu 2020. ravnateljicom Ustanove, nakon čega je, i nadalje, u suradnji s voditeljicom Službe zaštite prirode i kulturne baštine nastavila obavljati poslove stručnog voditelja. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe tijekom 2020. u Ustanovi nije bilo zapošljavanja zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa te pada prihoda. U radu Službe zaštite prirode i kulturne baštine, Službe zaštite od požara te Službe tehnike i održavanja, kojima rukovodi stručni voditelj, nije bilo zastoja u radu. Tijekom 2021. i do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2022.) Ustanova nije provela javni natječaj za imenovanje stručnog voditelja.

Odredbama članka 46. Zakona o ustanovama, između ostalog, propisano je da stručni rad ustanove vodi stručni voditelj ako je tako propisano zakonom, aktom o osnivanju ili statutom ustanove. Također, odredbama članka 136. Zakona o zaštiti prirode, između ostalog, propisano je da stručni rad javne ustanove vodi stručni voditelj čija se prava, dužnosti i odgovornosti utvrđuju aktom o osnivanju i statutom. Nadalje, odredbama članka 34. Statuta, utvrđeno je, između ostalog, da stručnog voditelja imenuje i razrješava Upravno vijeće na temelju javnog natječaja kojega raspisuje javna ustanova, a mandat stručnog voditelja traje četiri godine i ista osoba može biti ponovo izabrana.

***Državni ured za reviziju preporučuje imenovati stručnog voditelja poštujući odredbe Zakona o ustanovama, Zakona o zaštiti prirode te Statuta.***

- 1.2. Ustanova u Očitovanju navodi da je u rujnu 2022. raspisala javni natječaj za radno mjesto stručni voditelj na određeno vrijeme od četiri godine (koji je bio objavljen na mrežnim stranicama Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Ustanove te u Narodnim novinama).

*Nadalje, navodi da je održana provjera sposobnosti kandidata koji su zadovoljili formalne uvjete natječaja te će se pristupiti sklapanju ugovora o radu s odabranim kandidatom.*

## 2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. 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.

Također, prema odredbi članka 2., stavka 2. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru, Ustanova je obveznik primjene navedenog Pravilnika kao pravna osoba čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave. Navedeni Pravilnik, između ostalog, propisuje postupak imenovanja osobe za nepravilnosti te načine i rokove izvještavanja o utvrđenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Ravnateljica nije imenovala osobu za nepravilnosti, pozivajući se na odredbu članka 5., stavka 3. navedenog Pravilnika, prema kojoj institucije iz nadležnosti ministarstava ili drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno iz nadležnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu dužne imenovati osobu za nepravilnosti. Nadalje, ravnateljica nije imenovanoj osobi za nepravilnosti u Gradu dostavila godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, kao ni dopis kojim izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15., stavaka 1. i 8. navedenog Pravilnika, 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 dostavljati izvješća o nepravilnostima, odnosno dopis kojim odgovorna osoba izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru.***

2.2. Ustanova u Očitovanju navodi da će postupati u skladu s danim nalogom.



### 3. Planiranje

#### 3.1. Upravno vijeće je u prosincu 2020. donijelo Financijski plan za 2021., a Izmjene i dopune Financijskog plana u studenome 2021.

U skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode, Upravno vijeće obvezno je donijeti plan upravljanja zaštićenim područjem (dalje u tekstu: plan upravljanja) i godišnji program.

Ustanova nije donijela plan upravljanja. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, Ustanova je 2016. započela s izradom plana upravljanja te je u 2020. izradila Akcijski plan upravljanja posjetiteljima kroz projekt Povijesni vrtovi dubrovačkog područja, a u 2022. planira započeti s postupkom javne nabave za uslugu izrade Programa zaštite šume, čije dijelove planira uključiti u plan upravljanja.

Prema odredbama članka 9. navedenog Zakona, plan upravljanja zaštićenim područjem i/ili područjem ekološke mreže je akt planiranja kojim se utvrđuje stanje zaštićenog područja i/ili područja ekološke mreže te određuju ciljevi upravljanja i/ili očuvanja, aktivnosti za postizanje ciljeva i pokazatelji provedbe plana. Odredbama članaka 134. i 138. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se plan upravljanja ostalih zaštićenih područja donosi uz suglasnost nadležnog ministarstva, a upravljanje zaštićenim područjem provodi se na temelju plana upravljanja koji se donosi za razdoblje od deset godina, uz mogućnost izmjene ili dopune nakon pet godina.

Godišnji program donesen je u ožujku 2021., odnosno nakon donošenja Financijskog plana za 2021., na temelju kojeg se trebao provoditi navedeni Godišnji program.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Nadalje, odredbama članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da financijski plan za sljedeću godinu donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine. Iz navedenog proizlazi da Godišnji program nije pravodobno donesen, iako je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva i druge pravne osobe utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. navedeno da su Godišnji plan poslovanja, odnosno Godišnji program rada i Financijski plan za 2021. doneseni do konca prosinca 2020.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan upravljanja u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode. Nadalje, nalaže donijeti godišnji program 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.***

#### 3.2. Ustanova u Očitovanju navodi da će postupiti u skladu s nalazom te u narednom razdoblju donijeti plan upravljanja, a nakon izrade i ugradnje Programa zaštite šume u prijedlog plana upravljanja koji je izrađen.

*Također, navodi da ako Ustanova nema donesen plan upravljanja, planiranje upravljanja zaštićenim područjem obavlja se godišnjim programom zaštite, očuvanja i promicanja, što Ustanova i donosi na godišnjoj razini (u prilogu Očitovanja dostavljene su Smjernice za izradu godišnjeg programa). Nadalje, navodi i obrazlaže okolnosti u vezi s donošenjem godišnjeg programa rada, uz napomenu da je Upravno vijeće usvojilo Godišnji program rada za 2022. u zakonom propisanom roku.*

#### 4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih događaja te popisa imovine i obveza.

##### – Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana, odnosno iskazana (u okviru izvanbilančnih zapisa) vrijednost primljenih vrijednosnih papira. Ustanova je ustrojila Evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira koja sadrži podatke o primljenim bjanko-zadužnicama i bankarskim garancijama (za uredno ispunjenje ugovora te za naplatu tražbina za podmirenje obveza za najam poslovnih prostora) u ukupnoj vrijednosti od 3.411.399,00 kn. Također, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana (u okviru izvanbilančnih zapisa) tuđa imovina dobivena na korištenje, iako Ustanova za obavljanje administrativnih poslova koristi poslovni prostor veličine 54,5 m<sup>2</sup> u vlasništvu Grada na temelju Ugovora o davanju nekretnine na korištenje bez naknade, iz travnja 2021.

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 primljene vrijednosne papire i tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021. vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 15.982.862,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 8.541.842,00 kn (između ostalog, građevinski objekti u vrijednosti od 4.382.853,00 kn, postrojenja i oprema u vrijednosti od 2.332.948,00 kn i prijevozna sredstva u vrijednosti od 1.280.242,00 kn) te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti od 6.444.124,00 kn.

Nadalje, prema podacima iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Dubrovniku nekretnine na otoku Lokrumu, koje čine 51 katastarska čestica (zemljišta površine 109 051 m<sup>2</sup>) te 14 katastarskih čestica (građevinski objekti: kuća A i B austrijske barake u vrijednosti od 4.058.287,00 kn, lugareva kuća u vrijednosti od 160.189,00 kn, pomoćni objekti u vrijednosti od 18.641,00 kn, sanitarni čvor u vrijednosti od 11.469,00 kn te u drugi objekti u vrijednosti od 134.267,00 kn) u vlasništvu su Ustanove. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Ustanove, vrijednost navedenih zemljišta i građevinskih objekata nije utvrđena, evidentirana ni iskazana, nego su, prema obrazloženju odgovorne osobe, u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana samo ulaganja u prethodnim godinama.

Prema odredbama članka 22. i 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, a dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Također, prema odredbama članka 6. – 10. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, između ostalog, određeno je da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, a materijalna imovina obuhvaća prirodna bogatstva nad kojim neprofitna organizacija ima pravo vlasništva.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vrijednost za svu imovinu u vlasništvu Ustanove te je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2020. donesena je Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza, kojom su imenovana povjerenstva za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara; karata, ulaznica, pokaza, stanja u suvenirnici; potraživanja i obveza te novca na žiroračunima i u blagajni. Nadalje, imenovana je koordinatorica popisa, određen je rok za obavljanje popisa te rok za izradu Izvještaja o obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u vezi s inventurnim razlikama.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit jer popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni imovina u pripremi u iznosu od 6.444.124,00 kn, vrijednosni papiri (primljene bjanko-zadužnice i bankarske garancije) u vrijednosti od 3.411.399,00 kn, tuđa imovina dobivena na korištenje (poslovni prostor u kojem Ustanova obavlja djelatnost) te imovina u vlasništvu Ustanove (zemljišta površine 109 051 m<sup>2</sup> i građevinski objekti). Nadalje, podaci o popisu nefinancijske imovine uneseni su u popisne liste pojedinačno u naturalnim izrazima, ali nisu uneseni u novčanim izrazima. Također, popisne liste potraživanja i obveza nisu sastavljene, nego je ispisano stanje iz poslovnih knjiga koje nije ovjerilo Povjerenstvo za popis.

Po završenom godišnjem popisu imovine i obveza sastavljeni su zapisnici prema kojima nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja evidentiranog u poslovnim knjigama, a Upravno vijeće prihvatilo je popis imovine i obveza.

Prema odredbama članka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

***Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te sastaviti popisne liste potraživanja i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

4.2. *Ustanova u Očitovanju navodi da će u najkraćem mogućem roku evidentirati vrijednost primljenih vrijednosnih papira i tuđu imovinu dobivenu na korištenje (u okviru izvanbilančnih zapisa). Nadalje, navodi da će u narednom razdoblju, po utvrđenju vrijednosti, svu imovinu u vlasništvu Ustanove evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, a provođenje popisa imovine i obveza uskladiti s danim nalogom.*

## 5. Financijski izvještaji

5.1. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Na koncu 2021. Ustanova je ostvarila manjak prihoda u iznosu od 513.444,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 26.782.524,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.269.080,00 kn.

Ustanova nije donijela odluku o raspodjeli rezultata poslovanja (niti je raspodjela rezultata poslovanja uređena unutarnjim aktima), odnosno odluku o pokriću manjka prihoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prema kojima se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o raspodjeli rezultata poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

5.2. *Ustanova u Očitovanju navodi da će odgovarajuće tijelo Ustanove donijeti odluku o raspodjeli rezultata poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.*

## 6. Prihodi od zakupa poslovnog prostora

6.1. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 566.053,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora s jednim trgovačkim društvom i dvije fizičke osobe (obrti) iznose 238.676,00 kn.

Za dva poslovna prostora, od kojih se jedan odnosi na ugostiteljski objekt u prizemlju Benediktinskog samostana s pripadajućim dijelovima, a drugi na ugostiteljski objekt u Portoču s pripadajućim dijelovima, ugovorni odnosi o zakupu započeli su u 2002. kada je Ustanova, na temelju provedenih javnih natječaja, zaključila ugovore o zakupu navedenih poslovnih prostora s trgovačkim društvom te fizičkom osobom (obrtom).

Tijekom 2021., za zakupe navedenih poslovnih prostora, primjenjivali su se ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni u ožujku 2018. i prosincu 2021. s istim zakupnicima. Navedeni ugovori zaključeni su istekom ugovorenih rokova zakupa ugovorenih u prethodnim godinama, bez provedbe javnog natječaja, na temelju pisanih zahtjeva zakupnika za produljenjem ugovora, pisanih ponuda Ustanove za sklapanje novih ugovora te odluka Upravnog vijeća.

Za zakup poslovnog prostora koji se odnosi na kućicu za prodaju plažnih rekvizita i sladoleda, Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je s fizičkom osobom (obrt) u srpnju 2021. na temelju provedenog javnog natječaja. Po isteku ugovorenog roka zakupa, a na temelju pisanog zahtjeva zakupnika za produljenjem Ugovora, pisane ponude Ustanove za sklapanje novog Ugovora te Odluke Upravnog vijeća, bez provedbe javnog natječaja, u studenome 2021. zaključen je novi Ugovor o zakupu poslovnog prostora.

Pri zaključivanju navedenih ugovora bez provedbe javnog natječaja, Ustanova i zakupnici pozivaju se na odredbe članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, kojima je, između ostalog, propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnoga natječaja. Iznimno, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Iznimno, Republika Hrvatska kao zakupodavac može dati pisanu ponudu za sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme na rok od pet godina pod istim uvjetima (iznos mjesečne zakupnine, zakupnik...) kao u postojećem ugovoru o zakupu, kada je to ekonomski opravdano, odnosno kada je mjesečni iznos zakupnine veći od najveće cijene zakupnine po odluci jedinice lokalne samouprave neovisno o djelatnosti isključivo zakupniku koji s Republikom Hrvatskom ima sklopljen ugovor o zakupu na temelju javnog natječaja i koji u potpunosti ispunjava obveze iz ugovora o zakupu, kada mu istječe takav ugovor o zakupu sklopljen na temelju javnog natječaja, a na njegov pisani zahtjev. Iznimno, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao zakupodavac može dati pisanu ponudu za sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme na rok od pet godina pod istim uvjetima (iznos mjesečne zakupnine, zakupnik...) kao u postojećem ugovoru o zakupu, kada je to ekonomski opravdano, odnosno kada je mjesečni iznos zakupnine veći od cijene zakupnine po odluci jedinice lokalne samouprave za djelatnost koju zakupnik obavlja isključivo zakupniku koji s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave ima sklopljen ugovor o zakupu na temelju javnog natječaja i koji u potpunosti ispunjava obveze iz ugovora o zakupu, kada mu istječe takav ugovor o zakupu sklopljen na temelju javnog natječaja, a na njegov pisani zahtjev. Navedene odredbe koje se odnose na iznimke od obveznog provođenja javnog natječaja za davanje poslovnih prostora u zakup ne odnose se na Ustanovu kao pravnu osobu čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave.

***Državni ured za reviziju nalaže davati u zakup poslovne prostore putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.***

Za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja ležaljki i suncobrana te iznajmljivanja i odlaganja kajaka, Ustanova je s dvije fizičke osobe (obrta) zaključila ugovore o zakupu poslovnih prostora, odnosno više čestica zemljišta, umjesto da je dala koncesijska odobrenja za obavljanje spomenutih djelatnosti. Navedene površine nisu poslovni prostori jer se, prema odredbama članka 2. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, poslovnim prostorom smatraju poslovna zgrada, poslovna prostorija, garaža i garažno mjesto.

Navedene ugovore o zakupu poslovnih prostora za iznajmljivanje ležaljki i suncobrana te iznajmljivanje i odlaganje kajaka, Ustanova je zaključila na temelju provedenih javnih natječaja, u srpnju 2021. Nakon isteka ugovorenog roka zakupa, u studenome 2021., na temelju pisanih zahtjeva zakupnika za produljenjem Ugovora, pisanih ponuda Ustanove za sklapanje novog Ugovora te odluka Upravnog vijeća, bez provedbe javnog natječaja, zaključeni su novi ugovori o zakupu spomenutih poslovnih prostora s istim zakupcima.

Na temelju odredaba članka 188., stavka 8. Zakona o zaštiti prirode, u veljači 2021. donesen je Pravilnik o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području kojim su propisani oblici gospodarskog korištenja prirodnih dobara i/ili obavljanja drugih dopuštenih djelatnosti na zaštićenom području i speleološkom objektu za koje se može dati koncesijsko odobrenje, način izdavanja koncesijskog odobrenja i način utvrđivanja novčane naknade za koncesijsko odobrenje. Djelatnosti i način utvrđivanja novčane naknade određeni su Popisom djelatnosti, koji je kao Prilog sastavni dio navedenog Pravilnika, te kojim je, između ostalog, obuhvaćena i djelatnost iznajmljivanja opreme i vozila/plovila.

Prema odredbama članka 2. spomenutog Pravilnika, postupak davanja koncesijskog odobrenja, osim slučajeva koncesijskih odobrenja koja se mogu dati neposredno na zahtjev, počinje javnim prikupljanjem ponuda koje se može pokrenuti na zahtjev pravne i/ili fizičke osobe ili po službenoj dužnosti. Nadalje, odredbom članka 15. spomenutog Pravilnika, koncesijsko odobrenje može se dati neposredno na zahtjev bez prikupljanja ponuda: za obavljanje jednokratnih djelatnosti ili djelatnosti koje se ne obavljaju u kontinuitetu dužem od sedam dana na godišnjoj razini; vlasniku i/ili nositelju prava na zemljištu na kojemu se nalazi ulaz/izlaz speleološkog objekta te vlasniku i/ili nositelju prava na nekretnini unutar zaštićenog područja.

***Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje djelatnosti na zaštićenom području davati koncesijsko odobrenje u skladu s odredbama Pravilnika o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području.***

- 6.2. *Ustanova u Očitovanju navodi kako je ugovore o zakupu poslovnih prostora zaključila uz primjenu članka 6., stavka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora jer se prema Mišljenju Ministarstva državne imovine, od 31. srpnja 2019. (sastavljeno za trgovačko društvo i dostavljeno uz Očitovanje), odredbe navedenog članka i stavka primjenjuju i na pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, navodi da iz spomenutog Mišljenja proizlazi da i Ustanova može primjenjivati odredbe navedenog članka i stavka Zakona, na način da može ponudu za zaključivanje novog ugovora o zakupu dati zakupniku koji je prvi ugovor o zakupu zaključio na temelju javnog natječaja, neovisno je li nakon inicijalnog ugovora o zakupu zaključenog na temelju javnog natječaja ugovor već produžen, pod uvjetom da zakupnik to zatraži pisanim putem u zakonom propisanom roku i pod uvjetom da je to ekonomski opravdano. Nadalje, Ustanova u Očitovanju navodi kako će za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja ležaljki i suncobrana te iznajmljivanja i odlaganja kajaka na zaštićenom području ubuduće davati koncesijsko odobrenje u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Pravilnika o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području.*

6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu koji se odnosi na davanje u zakup poslovnih prostora putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, s obzirom na to da se odredbe koje se odnose na iznimke kada se ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključuje bez provođenja javnog natječaja odnose na pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a Ustanova je pravna osoba čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave, odnosno Grad Dubrovnik.

## 7. Rashodi

7.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.975.186,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 7.802.524,00 kn ili 52,1 % te materijalni rashodi u iznosu od 5.675.268,00 kn ili 37,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 1.497.394,0 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Početakom 2021. Ustanova je imala 63 zaposlenika, a koncem 2021. ima 58 zaposlenika, od kojih je jedna zaposlenica, tijekom cijele 2021., bila zaposlena na određeno vrijeme na pola radnog vremena. Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće zaposlenika u iznosu od 6.454.346,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.106.566,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 241.612,00 kn. U okviru plaća za redovan rad obuhvaćeni su i redovan rad subotom, nedjeljom i noću, zastoj na radu, prekovremeni rad, rad u turnusu, rad za dane blagdana i neradnih dana te dežurstvo. Pravilnikom o plaćama i naknadama (iz prosinca 2020.), između ostalog, određeno je uvećanje plaće zaposlenika u prije spomenutim slučajevima, u postotnim iznosima od 10,0 % do 150,0 %.

Tijekom 2021. ostvareno je 2 508 prekovremenih sati. Prema evidenciji radnih sati (izrađene na temelju mjesečnih evidencija radnog vremena) dva zaposlenika su tijekom 2021. ostvarila više od 180 prekovremenih sati, odnosno 189 i 202 prekovremena sata. Prema obrazloženju odgovorne osobe, prekovremeni sati ostvareni su zbog dugotrajnog bolovanja jednog zaposlenika, korištenja mogućnosti rada s pola radnog vremena drugog zaposlenika zbog njege djeteta te sporazumnog raskida radnog odnosa zaposlenika u prethodnoj godini nakon kojega se navedeno radno mjesto nije popunilo.

Odredbama članka 65. Zakona o radu, propisano je da je u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad), a prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

***Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se odredaba Zakona o radu prema kojima prekovremeni rad ne smije trajati duže od 180 sati godišnje po zaposleniku.***

Ugovor o radu na određeno vrijeme od 12 mjeseci, nakon provedenog javnog natječaja, zaključen je u travnju 2019. s izabranom zaposlenicom za poslove radnog mjesta viši savjetnik specijalist za EU projekt Povijesni vrtovi dubrovačkog područja.

Za izvršeni rad ugovorena je mjesečna plaća u iznosu od 6.000,00 kn neto za pola radnog vremena koja se preračunava u brutoplaću te uvećava za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Zaključena su tri dodatka Ugovoru o radu, kojima se produživao rad spomenute zaposlenice na određeno vrijeme, od kojih je posljednji zaključen u prosincu 2021. za razdoblje do konca siječnja 2022. Za vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) navedena osoba više nije zaposlenica Ustanove.

Tijekom 2021. rashodi za isplatu plaće spomenute zaposlenice ostvareni su u brutoiznosu od 107.386,00 kn, odnosno u netoiznosu od 67.009,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, plaća spomenute zaposlenice za 2021. sufinancirana je iz navedenog Projekta u iznosu od 49.096,00 kn.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u Ustanovi radno mjesto viši savjetnik specijalist za EU projekt Povijesni vrtovi dubrovačkog područja nije sistematizirano niti je određena visina plaće za obavljanje navedenih poslova.

***Državni ured za reviziju preporučuje prije zapošljavanja utvrditi potrebna radna mjesta Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te za svako radno mjesto odrediti visinu plaće Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u Ustanovi.***

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade članovima Upravnog vijeća) ostvarene su u iznosu od 91.421,00 kn. Naknada se obračunava na temelju Zaključka gradonačelnice Grada iz 2005. (u iznosu od 1.000,00 kn neto mjesečno za svakog člana Upravnog vijeća). Navedeni Zaključak donesen je za ustanove kulture Grada (Dubrovačke ljetne igre, Kazalište Marina Držića, Umjetnička galerija Dubrovnik, Dubrovački simfonijski orkestar, Dubrovački muzeji Dubrovnik, Dubrovačke knjižnice Dubrovnik, Dječji vrtići Dubrovnik, Dubrovački kinematografi Dubrovnik, Folklorni ansambl Linđo i Športski objekti Dubrovnik) te se ne odnosi na Ustanovu.

Odredbama članka 18., stavka 5. Statuta Ustanove, određeno je da visinu naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća utvrđuje gradonačelnik. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) visina naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća nije utvrđena.

***Državni ured za reviziju nalaže naknadu za rad članovima Upravnog vijeća isplaćivati u skladu s odredbama Statuta.***

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 141.500,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena osam sportskih i drugih udruga u pojedinačnim iznosima od 2.500,00 kn do 50.000,00 kn na temelju prethodno donesenih odluka Upravnog vijeća kojima su navedene donacije odobrene. Nakon donesenih odluka, zaključeni su ugovori s udrugama koje su Ustanovi dostavile izvješća o postignutim rezultatima i ciljevima te dokaz o namjenski utrošenim sredstvima. Također, na mrežnim stranicama Ustanove objavljena je informacija o dodijeljenim bespovratnim sredstvima udrugama.

Ustanova je tijekom 2021. primjenjivala dva pravilnika o sponzoriranju i doniranju, iz ožujka 2018. i studenoga 2021., koji sadrže opće odredbe, mjerila dodjele sredstava, postupak sponzoriranja i doniranja, donošenje odluke i sklapanje ugovora, namjensko trošenje i izvještavanje o dodijeljenim doniranim sredstvima te završne odredbe.



Pravilnikom iz 2018. određeno je da postupak doniranja ili sponzoriranja započinje dostavom zahtjeva Ustanovi, a po pozivu koji Ustanova objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Pravilnikom iz 2021. određeno je da postupak doniranja započinje dostavom zahtjeva/zamolbe za donacijom Ustanovi, a objava poziva za financiranje nije propisana.

Javni natječaj, odnosno poziv za dodjelu sredstava udrugama nije objavljen.

Odredbom članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi javni natječaj za financiranje programa i projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, preporučuje uskladiti Pravilnik o sponzoriranju i doniranju s odredbama spomenute Uredbe, u dijelu koji se odnosi na provedbu javnog natječaja pri dodjeli financijskih sredstava udrugama.***

- 7.2. *Ustanova u Očitovanju navodi kako je iz obrazloženja odgovorne osobe razvidno da je višak prekovremenih sati nastao uslijed izvanrednih okolnosti i to iznimno, uslijed upražnjenog radnog mjesta, dugotrajnog bolovanja drugog radnika te korištenja mogućnosti rada s pola radnog vremena zbog njege djeteta. Nadalje, navodi kako radno mjesto viši savjetnik specijalist za EU projekt Povijesni vrtovi dubrovačkog područja nije bilo predviđeno Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u Ustanovi, ali je Ustanova imala potrebu za zaposlenikom na spomenutom radnom mjestu zbog realizacije projekta Povijesni vrtovi dubrovačkog područja. Također, Ustanova napominje da se svako naknadno zapošljavanje nakon provedbe javnog natječaja za radno mjesto viši savjetnik specijalist za EU projekt Povijesni vrtovi dubrovačkog područja, iz travnja 2019. provelo isključivo u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika u Ustanovi. Nadalje, Ustanova u Očitovanju navodi da je Grad pokrenuo postupak izrade Odluke o visini naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća. U vezi s financiranjem programa i projekata, Ustanova navodi da će provoditi javni natječaj za financiranje programa i projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kao i uskladiti Pravilnik o sponzoriranju i doniranju s odredbama spomenute Uredbe.*

## 8. Javna nabava

- 8.1. Ustanova je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Ustanove objavljen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi (iz veljače 2021.) te popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Nepravilnosti se odnose na plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Pravilnik o jednostavnoj nabavi te provedbu postupaka jednostavne nabave.

– Plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Ustanova je donijela Plan nabave (u veljači 2021.) te pet izmjena i dopuna Plana nabave (zadnje izmjene i dopune u studenome 2021.). Financijski plan Ustanove donesen je 23. prosinca 2020., a Plan nabave 16. veljače 2021., odnosno nakon proteka roka od 30 dana od dana donošenja Financijskog plana. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana.

Plan nabave te četiri izmjene i dopune objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN), dok V. izmjene i dopune Plana nabave u EOJN nisu objavljene. Prema IV. izmjenama i dopunama Plana nabave, iz srpnja 2021., objavljenim u EOJN, Ustanova je planirala provesti 93 postupka nabave, ukupne procijenjene vrijednosti od 14.233.306,00 kn. S obzirom na to da je V. izmjenama i dopunama Plana nabave izmijenjena procijenjena vrijednost nabave jednog postupka nabave, čija je procijenjena vrijednost od 200.000,00 kn smanjena te iznosi 110.000,00 kn, Ustanova je planirala provesti 93 postupka nabave, ukupne procijenjene vrijednosti od 14.143.306,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, ostvarena je vrijednost nabave u iznosu od 9.360.351,00 kn, a Planom nabave planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 14.143.306,00 kn. Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost, odnosno ostvarena nabava znatno odstupa od planirane. Planom nabave planirane su nabave robe i usluga koje nisu ostvarene, od kojih se vrijednosno značajnije odnose na nabavu pomorske opreme, sadnica i potrošnog materijala za održavanje kultiviranih nešumskih površina, brodskih rezervnih dijelova, generatora i klimatizacijskog sustava, usluga izrade elaborata programa zaštite šuma, istraživanja gljiva, pedoloških istraživanja, geodetskih usluga te radova na sanaciji velike vodospreme planirane ukupno u vrijednosti od 1.105.000,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, spomenute nabave nisu provedene zbog nepovoljne financijske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurirati plan nabave prema potrebi.

***Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže kod donošenja izmjena i dopuna plana nabave realno iskazati potrebe Ustanove za nabavom roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Ustanova vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN. Objavljeni Registar sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 8.701.924,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 10.877.405,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Objavljeni Registar ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnosi se na nabavu roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 746.010,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Tako u spomenutom Registru nije navedena nabava usluga medijskog praćenja i djelovanja Ustanove te marketinških aktivnosti (ugovori zaključeni s četiri trgovačka društva koji obavljaju spomenute usluge) u vrijednosti od 282.000,00 kn; servisa i održavanja sustava kontrole ulaza posjetitelja u vrijednosti od 86.000,00 kn; usluga telefona, mobitela i interneta u vrijednosti od 84.511,00 kn; električne energije u vrijednosti od 82.469,00 kn; usluge izrade izmjena i dopuna glavnog projekta hidrantske mreže u vrijednosti od 80.000,00 kn; robe (nabava, dostava i sadnja biljaka) u vrijednosti od 29.910,00 kn; usluge pregleda zdravstvenog stanja šume u vrijednosti od 29.500,00 kn; radova na sanaciji staze u botaničkom vrtu u vrijednosti od 26.920,00 kn; računalnih usluga u vrijednosti od 24.700,00 kn te usluge provedbe programa zaštite divljači u vrijednosti od 20.000,00 kn (provedeni u skladu s unutarnjim aktima koji su bili na snazi tijekom 2021.).

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te u spomenutom registru navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Pravilnik o jednostavnoj nabavi

Tijekom 2021. na snazi su bila dva pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave: Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017. koji je bio na snazi do 16. veljače 2021. kada je na snagu stupio Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Spomenuti pravilnici sadrže opće odredbe, odredbe o postupcima jednostavne nabave, provedbi postupaka jednostavne nabave, planiranju i evidenciji postupaka, kriterijima za odabir ponude, ugovorima, planu nabave i registru ugovora te završne odredbe.

Odredbama Pravilnika koji je bio na snazi do veljače 2021. određeno je da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn Ustanova provodi izravnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru, a za nabavu roba i usluga vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn za radove, Ustanova objavljuje poziv za prikupljanje ponuda na svojim mrežnim stranicama, a istodobno može uputiti poziv na adrese najmanje jednog ili više gospodarskih subjekata te po kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude odabire dobavljača.

Odredbama Pravilnika koji je na snazi od veljače 2021. određeno je da nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn, odnosno radova do 200.000,00 kn, Ustanova provodi izravnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru, a za nabavu roba i usluga vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, Ustanova upućuje poziv na dostavu ponuda gospodarskim subjektima na dokaziv način, a istodobno može objaviti poziv za prikupljanje ponuda (na mrežnim stranicama Ustanove ili u EOJN) te po kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude odabire dobavljača.

U dva provedena postupka jednostavne nabave usluga procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, poziv na dostavu ponuda upućen je elektroničkom poštom na adrese tri različita gospodarska subjekta. U jednom postupku jednostavne nabave usluga pristigle su dvije, a u drugom postupku tri ponude. Prag do 100.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 200.000,00 kn za radove, do kojih se nabava obavlja izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru, previsoko je postavljen.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj unutarnjim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe spomenutog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

***Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o javnoj nabavi uzeti u obzir načela javne nabave te utvrditi niži prag za nabavu roba, radova i usluga bez provedbe postupaka nabave, odnosno unutarnjim aktom utvrditi manju vrijednost nabave roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom odabiru.***

– Provedba postupaka jednostavne nabave

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Ustanova je provela devet otvorenih postupaka javne nabave u kojima je zaključeno sedam ugovora za nabavu robe u iznosu od 7.079.340,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te dva ugovora koja se odnose na pružanje usluga u iznosu od 534.788,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 1.746.223,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 1.170.578,00 kn (jednostavna nabava koja je u vezi s financiranjem EU fondova 142.940,00 kn), robe 566.790,00 kn te radova 8.855,00 kn.

Planom nabave planirana je nabava usluga zakupa oglasnih površina i usluga oglašavanja procijenjene vrijednosti od 400.000,00 kn.

Za nabavu usluga oglašavanja Ustanova je zaključila ugovore s pet trgovačkih društava koji obavljaju spomenute usluge u vrijednosti od 296.900,00 kn, dok je za nabavu usluga zakupa javne površine za oglašavanje Ustanova zaključila ugovore s dva trgovačka društva koja obavljaju spomenute usluge u vrijednosti od 63.600,00 kn. Postupak nabave usluga medijskog praćenja i djelovanja Ustanove te marketinških aktivnosti nije proveden u skladu s tada važećim Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz 2017.), nego je nabava izravno ugovorena u siječnju 2021. zaključenjem ugovora s jednim dobavljačem u iznosu od 180.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za spomenutu nabavu trebalo je provesti postupak nabave u skladu s tada važećim Pravilnikom kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave, odnosno objavom poziva za prikupljanje ponuda na mrežnim stranicama Ustanove.

Odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi, koji je na snazi od veljače 2021., određeno je da za nabavu usluga vrijednosti veće od 100.000,01 kn, a manje od 200.000,00 kn, Ustanova upućuje poziv na dostavu ponuda gospodarskim subjektima na dokaziv način, a istodobno može objaviti poziv za prikupljanje ponuda (na mrežnim stranicama Ustanove ili u EOJN) te po kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude odabire dobavljača.

***Državni ured za reviziju nalaže za nabavu usluga provoditi postupak nabave u skladu s odredbama važećeg Pravilnika o jednostavnoj nabavi kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave.***

- 8.2. *Ustanova u Očitovanju navodi kako se pojedini postupci nabave nisu provodili zbog financijske neizvjesnosti prouzročene pandemijom koronavirusa (dodatno su obrazloženi postupak nabave i instalacija spremnika za odvojeno prikupljanje otpada te nabava plana brandinga i komunikacijske strategije). Također, navodi da je pravodobno donijela Plan nabave za 2022. Vezano za zaključene ugovore za usluge izrade izmjena i dopuna glavnog projekta hidrantske mreže te provedbe programa zaštite divljači, Ustanova napominje da se radi o ugovorima zaključenim u 2020.*
- 8.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu koji se odnosi na zaključene ugovore za usluge izrade izmjena i dopuna glavnog projekta hidrantske mreže te provedbe programa zaštite divljači s obzirom na to da je Ugovor za uslugu izrade izmjena i dopuna glavnog projekta hidrantske mreže (na temelju kojeg su rashodi ostvareni u 2021. u iznosu od 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) zaključen u prosincu 2020., a Ugovor o provedbi programa zaštite divljači (na temelju kojeg su rashodi ostvareni u 2021. u iznosu od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) zaključen u siječnju 2020. te do vremena obavljanja revizije nisu navedeni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a što je trebalo učiniti u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ustanove za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka   | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka* | Status    |
|------------|--------------------------------|------------------------|---|--|-----------|
|            | 1                              | 2                      | 3   | 4  | 5         |
| 1.         | Planiranje                     | 2010.                  | Donijeti izmjene i dopune financijskog plana ako dođe do odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda. | -  | provedeno |
| 2.         | Računovodstveno poslovanje     | 2010.                  | Ustrojiti pomoćne evidencije o nabavljenim količinama, vrsti i korisnicima radne odjeće i obuće.            | -  | provedeno |
| 3.         |                                | 2010.                  | Ustrojiti pomoćne evidencije nabavljenih blokova karata po vrsti, količini i stanju blokova na zalih.       | -  | provedeno |

\*Ustanova nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

1.2. *Ustanova u Očitovanju navodi kako je iz Nacrta izvješća vidljivo da su svi nalozi iz prošle revizije provedeni te će i ubuduće poduzeti sve mjere kako bi se poslovanje Ustanove uskladilo s nalogima Državnog ureda za reviziju.*