

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK KORNATI

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Kornati (dalje u tekstu: Nacionalni park) za 2004. i 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Nacionalnog parka za 2004. i 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama u 2005. obveze su iskazane više za 31.868,74 kn, jer nije evidentirano smanjenje obveza za glavnice primljenih zajmova nakon izvršenog plaćanja.
 - Nabava dijelova i usluga servisa brodova u iznosu 97.300,86 kn u 2004., te usluge najma plovila u iznosu 41.813,00 kn, dva brodska motora u iznosu 86.885,24 kn i uredskog namještaja u iznosu 82.766,20 kn u 2005. obavljene su bez provedenih postupaka nabave propisanih odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

				u kn
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi i primici za 2004.	6.570.000,00	5.015.960,00	76,3
2.	Prihodi i primici za 2005.	9.995.000,00	6.382.819,00	63,9
3.	Rashodi i izdaci za 2004.	6.570.000,00	4.955.319,00	75,4
4.	Rashodi i izdaci za 2005.	9.995.000,00	5.579.835,00	55,8
5.	Višak prihoda za 2004.	0,00	60.641,00	
6.	Višak prihoda za 2005.	0,00	802.984,00	
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Nefinancijska imovina	3.458.941,00	3.710.924,00	107,28
8.	Financijska imovina	2.061.939,00	3.340.627,00	162,01
9.	Obveze	4.128.564,00	3.896.975,00	94,39
10.	Broj zaposlenika	23	25	109

Nefinancijska imovina za 2004. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.125.839,00 kn, opreme u iznosu 543.817,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 784.285,00 kn, te druge imovine u iznosu 5.000,00 kn.

Financijska imovina za 2004. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 412.093,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (od prodaje ulaznica) u iznosu 1.527.607,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 122.239,00 kn.

Obveze za 2004. odnose se na obveze za zajmove u iznosu 3.242.661,00 kn, materijalne rashode u iznosu 583.529,00 kn, te financijske rashode u iznosu 302.374,00 kn.

Nefinancijska imovina za 2005. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.000.464,00 kn, opreme u iznosu 633.620,00 kn, te prijevoznih sredstava u iznosu 1.076.840,00 kn.

Financijska imovina za 2005. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 616.592,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja (od prodaje ulaznica) u iznosu 2.521.132,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 202.903,00 kn.

Obveze za 2004. odnose se na obveze za zajmove u iznosu 3.338.437,00 kn, financijske rashode u iznosu 337.420,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 221.118,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2002. i siječanj- rujan 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Nacionalnog parka za 2002. i siječanj-rujan 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Nacionalnom parku je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2004. i 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Doneseni su planovi nabave i vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
2. Prihodi i primici su korišteni za propisane namjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi i primici su nerealno planirani.
2. Pojedini rashodi i izdaci izvršeni su, a nisu planirani, a pojedini su izvršeni iznad plana.
3. Za pojedine nabave roba i usluga nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Nacionalni park je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Koncem 2005. iskazane su obveze u poslovnim knjigama u iznosu 3.896.974,61 kn. Obveze za 2005. su iskazane više za 31.868,74 kn, jer nije evidentirano smanjenje obveza za glavnice primljenih zajmova nakon izvršenog plaćanja. Odredbom članka 64. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se za otplatu glavnice primljenih zajmova evidentira odobrenje računa novčanih sredstava i zaduženje odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za zajmove i odobrava se odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Nacionalni park se očitovao da je greškom propušteno evidentirati smanjenje obveze i ispravke vlasništva za otplaćene rate primljenog zajma u iznosu 31.868,74 kn, te da je navedena greška ispravljena kod otvaranja poslovnih knjiga na početku 2006.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci u 2004. planirani su u iznosu 6.570.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.955.320,22 kn, što je za 1.614.679,78 kn ili 24,6% manje od plana. Rashodi i izdaci u 2005. planirani su u iznosu 9.995.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.579.834,95 kn, što je za 4.415.165,05 kn ili 44,2% manje od plana. Rashodi i izdaci izvršeni su u 2004. i 2005. znatno ispod plana zbog nerealnog planiranja.

Iznad plana u 2004. izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima i rashodi za usluge koji su planirani u iznosu 1.261.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.451.245,59 kn, što je za 190.245,59 kn ili 15,1% više od planiranih. Iznad plana u 2005. izvršeni su rashodi za naknade troškova zaposlenima i financijski rashodi koji su planirani u iznosu 383.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 444.035,82 kn što je za 61.035,82 kn ili 15,9% više od planiranih. Financijskim planom za 2004. nisu planirani, a izvršeni su rashodi u iznosu 519.911,22 kn, a financijskim planom za 2005. nisu planirani, a izvršeni su rashodi u iznosu 1.412.708,86 kn. Rashodi za 2004. i 2005. koji su izvršeni, a nisu planirani i rashodi koji su izvršeni iznad plana izvršeni su iz vlastitih prihoda.

Rashodi za naknade za rad na terenu izvršeni su u 2004. u iznosu 202.560,95 kn, a u 2005. u iznosu 237.215,00 kn. Zaposlenicima na neodređeno vrijeme terenski dodatak je do 25. svibnja 2004. isplaćivan u iznosu 60,00 kn za prvi dan boravka na terenu i u iznosu 120,00 kn za sljedeće dane. Nadalje je isplaćivan u iznosu 85,00 kn za prvi dan boravka na terenu i u iznosu 170,00 kn dnevno za sljedeće dane.

Zaposlenicima na određeno vrijeme na recepcijama u Nacionalnom parku u 2004. isplaćivan je terenski dodatak u iznosu 60,00 kn za prvi dan boravka na terenu i u iznosu 80,00 kn dnevno za sljedeće dane, a u 2005. u iznosu 80,00 kn za prvi dan boravka na terenu i u iznosu 100,00 kn dnevno za sljedeće dane. Zaposlenicima nisu osigurani smještaj i prehrana na terenu.

Prema odredbama članka 64. Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama za vrijeme rada izvan sjedišta poslodavca i izvan mjesta njegova stalnog boravka zaposlenik ima pravo na terenski dodatak u visini koja mu pokriva povećane troškove života zbog boravka na terenu. Visina terenskog dodatka ovisi o tome jesu li zaposleniku osigurani smještaj, prehrana i drugi uvjeti boravka na terenu. Nacionalni park nije utvrdio kriterije po kojima se isplaćuje terenski dodatak u navedenim iznosima.

Nabave dijelova i usluga servisa brodova u iznosu 97.300,86 kn u 2004., te usluge najma plovila u iznosu 41.813,00 kn, dva brodska motora u iznosu 86.885,24 kn i uredskog namještaja u iznosu 82.766,20 kn u 2005. obavljene su bez provedbe propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti kojom je propisano da naručitelj može ugovoriti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu i usluge u vrijednosti do 20.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez prethodne provedbe postupka javno ili ograničenog prikupljanja ponuda.

Obveze koncem 2005. u poslovnim knjigama iskazane su u iznosu 3.896.974,61 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 221.117,88 kn, financijske rashode u iznosu 337.419,97 kn i za zajmove u iznosu 3.338.436,76 kn. Obveze za zajmove odnose se najvećim dijelom na obveze prema Ministarstvu financija za otplatu zajma iz prethodnih godina po izdanom jamstvu u iznosu 2.556.560,09 kn. Nacionalni park trebao bi u dogovoru s Ministarstvom financija izraditi plan otplate navedenog zajma jer bi mogao doći u opasnost nemogućnosti obavljanja redovne djelatnosti za koju je osnovan.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje planiranih rashoda i izdataka do visine planirane financijskim planom. Nadalje je naložio provoditi postupak nabave istovrsne robe i usluga čija je vrijednost manja od 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Državni ured za reviziju je predložio utvrđivanje kriterija za isplatu terenskog dodatka zaposlenicima, te poduzimanje potrebnih radnji radi podmirjenja obveza prema Ministarstvu financija.

- 2.2. Nacionalni park se očitovao da je nabavu dijelova i usluga servisa brodova u vrijednosti 97.300,86 kn proveo bez propisanih postupaka nabave jer koncem 2003. i početkom 2004. nije bilo financijskih sredstava za kupnju dijelova niti plaćanje usluga servisa brodova, a servis brodova i kupnja nekih rezervnih dijelova su bili nužni da bi Nacionalni park mogao minimalno funkcionirati. Prva sredstva za tekuće troškove iz proračuna dobivena su koncem ožujka 2004. u iznosu 123.750,00 kn. Do tada je priprema za sezonu morala biti obavljena, te je izravno ugovorena isporuka navedenih roba i usluga s dobavljačem kojem je plaćanje izvršeno tijekom ljeta. Osim toga, istaknuto je da je navedeni dobavljač generalni zastupnik, isporučitelj i serviser brodskih motora za koje su kupovali dijelove i naručili uslugu servisa, te da navedene robe i usluge nisu mogli dobiti od nekog drugog potencijalnog ponuditelja jer se servisiranjem zahtjevnih tehničkih roba i uređaja (u ovom slučaju brodskih motora) ne bavi veći broj ponuditelja. Također navodi da su u kasnijim razdobljima provodili pozivne natječaje za nabavu dijelova motora i usluga servisa, iako smatraju da to u tim slučajevima nije bilo potrebno jer je broj potencijalnih ponuditelja nedovoljan za provedbu Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Za nabavu uredskog namještaja Nacionalni park se očitovao da je za vrijeme dok je ravnatelj bio duže vrijeme odsutan zbog prometne nesreće, a zamjenjivao ga je v.d. ravnatelja, u vezi realizacije programa za kapitalna ulaganja, odlučeno da se nabavi dio namještaja za izložbenu dvoranu centra za posjetitelje u Vruljama na Kornatima.**

Nacionalni park je dijelom ostvario aktivnosti planirane programima rada za 2004. i 2005. Prihodi i primici ostvareni su u 2004. u iznosu 5.015.960,38 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.955.320,22 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 60.640,16 kn. U 2005. ostvareni su prihodi i primici u iznosu 6.382.819,71 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 5.579.834,95 kn, te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 802.984,76 kn. Koncem 2005. iskazana su potraživanja u iznosu 2.724.035,36 kn i za njihovu naplatu poduzimaju se mjere prisilne naplate putem ovršnih postupaka. Koncem 2005. iskazane su obveze u iznosu 3.896.974,61 kn i većim dijelom se odnose na obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 2.556.560,09 kn. Zbog dospjele obveze prema Ministarstvu financija koja čini 40,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2005. postoji opasnost od nemogućnosti obavljanja redovne djelatnosti Nacionalnog parka u narednom razdoblju. Poslovanje se odvijalo u skladu s propisima osim što nisu u potpunosti provedeni propisani postupci nabave roba i usluga.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode i izdatke nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 12. veljače 2007.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ

1. Upravno vijeće:

dr.sc. Vladimir Skračić	predsjednik od 1. prosinca 2003. do 18.travnja 2004.
Nikola Bašić	član od 1. prosinca 2003. do 18.travnja 2004.
Ivana Grubelić	član od 1. prosinca 2003. do 18.travnja 2004.
prof.dr.sc. Zlatan Bajraktarević	član od 1. prosinca 2003. do 18.travnja 2004.
Jasminka Radović	član od 1. prosinca 2003. do 18.travnja 2004.
dr.sc. Veljko Božikov	predsjednik od 19. travnja 2004.
dr.sc. Vladimir Skračić	član od 19. travnja 2004.
Joso Stegić	član od 19. travnja 2004.
Igor Turčinov	član od 19. travnja 2004.
Tatjana Huzjak	član od 19. travnja 2004.

2. Ravnatelj:

Branko Kereta	od 17. studenoga 2003.
---------------	------------------------