

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK KRKA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Krka (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:
 - Za građevinske radove na sanaciji kuće nadzornika (radovi su koncem 2003. i početkom 2004. ugovoreni u vrijednosti 396.630,25 kn), sanitarnog čvora II (radovi su u 2004. i 2005. ugovoreni u vrijednosti 396.034,00 kn) i WC Lozovac (radovi su u 2005. ugovoreni u vrijednosti 391.846,00 kn) provedeni su postupci nabave ograničenim prikupljanjem ponuda što predstavlja dijeljenje istovrsnih radova da se izbjegne primjena Zakona o javnoj nabavi.
 - Cijena izabrane ponude za nabavu broda u 2005. je za 54.920,00 kn veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu utvrđenih odlukom o imenovanju stručnog povjerenstva te je nadmetanje moralo biti poništeno odlukom naručitelja.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi i primici 2004.	29.617.630,00	30.116.096,73	101,7
2.	Prihodi i primici 2005.	34.372.960,00	34.942.690,05	101,7
3.	Rashodi i izdaci 2004.	28.714.340,00	29.833.001,35	103,9
4.	Rashodi i izdaci 2005.	35.409.858,00	36.030.075,91	101,8
5.	Višak prihoda 2004.	903.290,00	283.095,38	31,3
6.	Manjak prihoda 2005.	-1.036.898,00	-1.087.385,86	104,9
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Nefinancijska imovina	41.163.812,00	50.352.077,00	122,3
8.	Financijska imovina	6.441.583,00	5.897.918,00	91,6
9.	Obveze	1.997.581,00	1.188.489,00	59,5
10.	Broj zaposlenika	137	140	102,2

Nefinancijska imovina za 2004. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 24.159.270,00 kn, opreme u iznosu 3.210.874,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 4.907.045,00 kn, te druge imovine u iznosu 8.886.623,00 kn.

Financijska imovina za 2004. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.465.727,00 kn, potraživanja u iznosu 1.450.156,00 kn, te vrijednost dionica i udjela u iznosu 525.700,00 kn.

Obveze za 2004. odnose se na obveze materijalne rashode u iznosu 399.026,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 745.255,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 758.594,00 kn, te druge obveze u iznosu 94.706,00 kn.

Nefinancijska imovina za 2005. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 30.344.674,00 kn, opreme u iznosu 3.493.493,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 4.831.361,00 kn, te druge imovine u iznosu 11.682.549,00 kn.

Financijska imovina za 2005. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.320.889,00 kn, potraživanja u iznosu 1.750.249,00 kn, te vrijednost dionica i udjela u iznosu 826.780,00 kn.

Obveze za 2005. odnose se na obveze materijalne rashode u iznosu 238.859,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 798.610,00 kn, te druge obveze u iznosu 151.020,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1995. i 1996.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Nacionalnog parka za 1996. i 1997., 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. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnosti nisu ponavljale.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Vode se dnevni izvještaji o količini i vrijednosti prodanih ulaznica i brodskih karata koji odgovaraju položenom iznosu novčanih sredstava na žiro račun, obavlja se popis ulaznica i brodskih karata na kraju sezone, te se sastavlja zapisnik o stvarnom stanju neprodanih frankiranih ulaznica.
2. Prihodi od zakupa poslovnog prostora naplaćuju se u skladu s ugovorenim rokovima i iznosima.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za građevinske radove na sanaciji sanitarnog čvora II zaključen je 21. prosinca 2004. ugovor u vrijednosti 196.093,00 kn. Za radove izvedene do 31. siječnja 2005. ispostavljen je račun u iznosu 196.093,00 kn. U poslovnim knjigama rashod je u navedenom iznosu evidentiran u prosincu 2004., a trebao je biti evidentiran u siječnju 2005. Navedeni način priznavanja rashoda nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju naložio je priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Nacionalni park se očitovao da je omaškom propušteno evidentiranje rashoda na sanaciji sanitarnog čvora II zbog pretrpanosti i velikog obujma posla.*

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

- 2.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2004. izvršeni u iznosu 6.425.890,75 kn, a za 2005. u iznosu 9.768.405,89 kn.

Plan nabave roba, usluga i ustupanja radova i plan nabave dugotrajne imovine za poslovnu godinu 2005. donesen je u prosincu 2004. i nije usklađen s izmjenama financijskog plana za 2005. koje su donesene u prosincu 2005. i kojima su planirana manja sredstva za navedene namjene.

Planovima nabave za 2004. i 2005. nabava je planirana prema računskom planu proračuna, a ne prema predmetima nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj smije započeti postupak nabave ako su sredstva za nabavu planirana u financijskom planu ili su pribavljena ili osigurana na drugačiji način.

Za sve nabave u 2004. i 2005. za koje je proveden postupak nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave. Navedene odluke ne sadrže planiranu vrijednost nabave i rok provedbe postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi kojom je između ostalog propisano da odluka o osnivanju stručnog povjerenstva sadrži planiranu vrijednost nabave i rok provedbe postupka.

Rashodi na sanaciji kuće nadzornika nisu planirani planom nabave pojedinačno već u okviru drugih građevinskih objekata koji su izmjenama plana dugotrajne imovine za 2004. planirani u iznosu 1.680.494,00 kn. Izvršeni su u iznosu 505.046,50 kn i odnose se na injektiranje zidova i radove na krovnoj konstrukciji u iznosu 98.517,11 kn, uređenje prostora i potpornih zidova u iznosu 198.966,05 kn, sanaciju instalacija i stolarije u iznosu 198.879,98 kn, te usluge nadzora u iznosu 8.683,36 kn. Za građevinske radove na sanaciji nadzornikove kuće provedeni su pojedinačni postupci nabave ograničenim prikupljanjem ponuda. S ponuditeljem čija je ponuda u oba postupka ocjenjena najpovoljnijom zaključeni su ugovori.

Za izvođenje građevinskih radova na injektiranju zidova i krovnoj konstrukciji ugovor je zaključen u listopadu 2003. i ugovoreni su radovi u vrijednosti 197.664,20 kn, a za uređenje prostora i potpornih zidova ugovor je zaključen u ožujku 2004. i ugovoreni su radovi u vrijednosti 198.966,05 kn, odnosno ukupno u vrijednosti 396.630,25 kn.

Za izvođenje građevinskih radova na sanaciji sanitarnog čvora II provedeni su koncem 2004. i početkom 2005. postupci nabave ograničenim prikupljanjem ponuda i zaključeni ugovori s istim ponuditeljem čija je ponuda u oba postupka ocjenjena najpovoljnijom. Radovi su ugovoreni za 2004. u iznosu 196.093,00 kn, a za 2005. u iznosu 199.941,00 kn, odnosno ukupno 396.034,00 kn.

Za sanaciju WC provedeni su odvojeno postupci nabave ograničenim prikupljanjem ponuda. S istim ponuditeljem čija je ponuda u oba postupka ocjenjena najpovoljnijom zaključena su dva ugovora kojima su ugovoreni građevinski radovi u vrijednosti 391.846,00 kn (za I. fazu ugovor je zaključen u veljači 2005. i ugovoreni su radovi u vrijednosti 194.350,00 kn, a za II. fazu ugovor je zaključen u ožujku 2005. i ugovoreni su radovi u vrijednosti 197.496,00 kn).

Dijeljenje građevinskih radova na sanaciji kuće nadzornika, sanitarnog čvora II i WC predstavlja dijeljenje istovrsnih radova da bi se izbjegla primjena Zakona o javnoj nabavi, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe ovoga Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Sredstva za nabavu broda za prijevoz gostiju su odlukom o imenovanju stručnog povjerenstva osigurana u iznosu 800.000,00 kn. Financijskim planom i planom nabave dugotrajne imovine za 2005. sredstva nisu planirana posebno već u okviru rashoda za nabavu prijevoznih sredstava u riječnom prometu. Nakon provedenog postupka nabave javnim nadmetanjem zaključen je u lipnju 2005. ugovor kojim je ugovorena vrijednost nabave broda u iznosu 854.920,00 kn, što je za 54.920,00 kn više od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu utvrđenih odlukom o imenovanju stručnog povjerenstva. Odredbom članak 64. Zakona o javnoj nabavi propisano je da nadmetanje mora biti poništeno odlukom naručitelja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje planova nabave kojima će se planirati nabava po predmetima nabave i pojedinačnim vrijednostima predmeta nabave, te je predložio usklađivanje plana nabave s izmjenama financijskog plana. Nadalje je naložio u odluci o osnivanju stručnog povjerenstva navesti sve potrebne podatke, provesti postupke nabave za istovrsne radove, poništiti nadmetanja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Nacionalni park se očitovao da su sve planirane aktivnosti vezane uz primjenu Zakona o javnoj nabavi i Uredbu o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti sadržane u planu i programu rada Nacionalnog parka za točno utvrđenu godinu i s predviđenim financijskim sredstvima, iako taj dio dokumenta nije formalno nazvan plan javne nabave. Nadalje se očitovao da pojedine odluke ne sadrže planiranu vrijednost radova zbog needuciranosti zaposlenika i nejasnoće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, te da se navedeni nedostatak više neće ponavljati.*
- Nacionalni park se nadalje očitovao da kod sanacije sanitarnog čvora II na Skradinskom buku radovi nisu podijeljeni u dvije faze da bi se izbjegla primjena Zakona o javnoj nabavi. Objekt sanitarnog čvora II koji je vlasništvo Hrvatskih šuma bio je devastiran i neprimjeren, a morali su se osigurati normalni uvjeti za prihvrat posjetitelja.*
- Nacionalni park se nadalje očitovao da izvršeni radovi nisu istovrsni već su podijeljeni na građevinske radove i opremu, a poslovi su se odnosili na dvije proračunske godine što je po Uredbi o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti dopušteno.*
- Nacionalni park u svom očitovanju također je naveo da je vrijednost nabave broda za prijevoz gostiju, zbog pripreme turističke sezone bilo nemoguće točno predvidjeti, a poništenje natječaja iz formalnih razloga ne bi bilo dobro gospodarenje, jer bi Nacionalni park bez broda ostvario lošiji financijski rezultat. Odluku o odabiru najpovoljnije ponude donijelo je Upravno vijeće Nacionalnog parka sukladno svojim ovlastima. Nacionalni park se također očitovao da bi poništenje natječaja i ponovni postupak nabave bili neprihvatljivi u financijskom smislu, naročito zato što je kupljen brod koji je u postupku nabave zadovoljio tražene uvjete.*
- U svom očitovanju Nacionalni park se nije složio s navodom da su se mogli postići bolji rezultati odnosno povoljniji uvjeti nabave, a naročito ne osigurati efikasnije gospodarenje sredstvima za nabavu da se drugačije postupalo, čemu u prilog govore ostvareni rezultati i osvojene nagrade. Između ostvarene dobiti i zaštite prirode u Nacionalnom parku prednost treba dati zaštiti prirode što je osnovna djelatnost i jedino mjerilo uspješnosti navedeno u aktima Nacionalnog parka i zakonskim propisima iz oblasti zaštite prirode. Također je naveo da su sredstva kojima raspolaže zaradana od posjetitelja i da se koriste za zaštitu prirode prema strogim kriterijima provodeći važeću zakonsku regulativu uz ponekad nužna odstupanja koja su rezultat prirode posla iako je Zakon o javnoj nabavi jedinstven za svih i ne pozna iznimke.*

Uočene nepravilnosti nisu posljedica namjere ni želje za izbjegavanjem primjene zakonskih propisa jer za to ne postoji potreba, naročito zato što je djelatnost Nacionalnog parka definirana kao djelatnost od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, a ne posluje se po principu dobiti jer se primjenjuje proračunsko računovodstvo i djeluje sukladno temeljnoj zadaći zaštite, očuvanja i promicanja Nacionalnog parka.

Nacionalni park je sredstva doznačena iz državnog proračuna koristio namjenski. Vlastite prihode je koristio za obavljanje osnovne djelatnosti parka, odnosno zaštitu biljnog i životinjskog svijeta, vode, tla i krajolika, te drugih znamenitosti, za održavanje, promicanje i prezentaciju prirodne i kulturne baštine, te prihvata, vođenje i prijevoz posjetitelja. Pri izvršavanju rashoda za nabavu roba, usluga i ustupanje radova nisu u pojedinim slučajevima provedeni propisani postupci javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Provođenjem svih propisanih postupaka javne nabave, Nacionalni park je mogao postići povoljnije uvjete nabave, te ostvariti efikasnije gospodarenje sredstvima za nabavu.

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

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. veljače 2007.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ

1. Upravno vijeće:

mr.sc. Živana Lambaša-Belak	predsjednik od 4. prosinca 2003. do 18. travnja 2004.
Vinko Mladineo	član od 4. prosinca 2003. do 18. travnja 2004.
Zlatko Uzelac	član od 4. prosinca 2003. do 18. travnja 2004.
dr.sc. Mladen Kerovec	član od 4. prosinca 2003. do 18. travnja 2004.
Ante Kulušić	član od 4. prosinca 2003. do 18. travnja 2004.
prof.dr.sc. Mladen Kerovac	predsjednik od 19. travnja 2004.
prof.dr.sc. Zvonko Seletković	član od 19. travnja 2004.
Sineva Čeko	član od 19. travnja 2004.
Anita Babačić	član od 19. travnja 2004.
Marko Menđušić	član od 19. travnja 2004.

2. Ravnatelj:

Željko Bulat od 16. listopada 2003.