

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK MLJET

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Mljet (dalje u tekstu: Ustanova) 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 Ustanove 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 za 2004. nisu iskazani rashodi u iznosu 211.161,00 kn. U poslovnim knjigama za 2005. nisu iskazani rashodi u iznosu 196.401,42 kn, imovina u iznosu 95.000,00 kn i obveze u iznosu 6.669,01 kn, a više su iskazane zalihe robe za prodaju u iznosu 206.941,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 78.970,07 kn i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.500,00 kn. Ustanova nema dokumentaciju na temelju koje je obavljala plaćanje predujmovima za 2004. u iznosu 33.771,73 kn, te za 2005. u iznosu 196.401,42 kn.
 - Plan nabave za 2004. i 2005. nije donesen, niti je vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Nabava roba, ustupanje radova i usluga za 2004. u vrijednosti 394.679,50 kn (koja se odnosi na prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 190.652,94 kn, službenu odjeću u iznosu 65.468,54 kn, ronilačku opremu u iznosu 56.384,02 kn, računovodstvene usluge u iznosu 29.800,00 kn, izradu ulaznica u iznosu 27.374,00 kn, te projektnu dokumentaciju za sanitarni čvor u iznosu 25.000,00 kn) i za 2005. u vrijednosti 496.914,67 kn (koja se odnosi na prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 143.995,10 kn, izradu putokaza u iznosu 97.500,00 kn, opremu na cisternu u iznosu 95.000,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 44.000,00 kn, popravak broskog motora u iznosu 35.511,82 kn, tisak i doradu letaka u iznosu 29.627,00 kn, pripremu i tisak brošura u iznosu 28.200,00 kn, te službenu odjeću u iznosu 23.080,75 kn) obavljena je izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave određene odredbama Uredbe o postupku nabave roba radova i usluga male vrijednosti. Kod nabave vozila za 2004. u iznosu 202.959,00 kn i dodatnih radova za rekonstrukciju šetališta za 2004. u iznosu 72.198,90 kn nisu primijenjeni postupci nabave propisani Zakonom o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi i primici 2004.	7.083.080,00	6.877.797,00	97,1
2.	Prihodi i primici 2005.	8.126.400,00	8.781.101,00	108,1
3.	Rashodi i izdaci 2004.	7.083.080,00	7.913.439,00	111,7
4.	Rashodi i izdaci 2005.	8.126.400,00	6.849.416,00	84,3
5.	Manjak prihoda 2004.	0,00	-1.035.642,00	
6.	Višak prihoda 2005.	0,00	1.931.685,00	
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Nefinancijska imovina	6.341.428,00	6.037.779,00	95,21
8.	Financijska imovina	1.556.234,00	3.853.339,00	247,61
9.	Obveze	410.003,00	306.856,00	74,84
10.	Broj zaposlenika	42	42	100

Nefinancijska imovina za 2004. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.989.748,00 kn, opreme u iznosu 493.019,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 265.040,00 kn i druge imovine u iznosu 1.593.621,00 kn. Druga imovina odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti, oprema i prijevozna sredstva) u iznosu 946.611,00 kn, nematerijalnu imovinu (računalni programi) u iznosu 337.961,00 kn, robu za daljnju prodaju u iznosu 206.941,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 90.150,00 kn, te knjige i umjetnička djela u iznosu 11.958,00 kn.

Nefinancijska imovina za 2005. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 3.865.901,00 kn, opreme u iznosu 563.433,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 992.745,00 kn i druge imovine u iznosu 615.700,00 kn. Druga imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu (računalni programi) u iznosu 272.910,00 kn, robu za daljnju prodaju u iznosu 206.941,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 72.120,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti i oprema) u iznosu 55.271,00 kn, te knjige i umjetnička djela u iznosu 8.458,00 kn.

Financijska imovina za 2004. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 531.078,00 kn i potraživanja u iznosu 1.025.156,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 542.601,00 kn, više plaćene poreze u iznosu 395.781,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 78.970,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.804,00 kn.

Financijska imovina za 2005. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.784.335,00 kn i potraživanja u iznosu 2.069.004,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 968.986,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 771.627,00 kn, više plaćene poreze u iznosu 315.271,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.270,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.850,00 kn.

Obveze za 2004. odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 232.483,00 kn, materijalne rashode u iznosu 170.580,00 kn, te druge obveze u iznosu 6.940,00 kn.

Obveze za 2005. odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 228.757,00 kn, materijalne rashode u iznosu 54.923,00 kn, te druge obveze u iznosu 23.176,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1998. i 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 1998. i 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ustanovi 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. Financijski plan je donesen.
2. Ustrojena je evidencija za korištenje službenih vozila.
3. Na naknade isplaćene zaposlenicima obračunani su i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Popis imovine i obveza nije cjelovit.
2. Nisu poduzimane potrebne mjere naplate radi potpunog i pravodobnog prikupljanja proračunskih prihoda.
3. U pojedinim slučajevima dokumentacija na temelju koje je obavljen unos u poslovne knjige je nepotpuna.
4. Rashodi nisu izvršavani u okviru planiranih iznosa.
5. Pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani u poslovnim knjigama.
6. Pojedini postupci nabave nisu obavljani u skladu s propisima.
7. Plan nabave nije donesen i nije ustrojena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ustanova je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2004. i na dan 31. prosinca 2005. obavljen je djelomično. Nematerijalna imovina, građevinski objekti, potraživanja i obveze nisu popisane, već su podaci o njima preuzeti iz analitičkih evidencija. O provedbi popisa nije sastavljen zapisnik. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa. Prema odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku koji na temelju izvještaja i popisnih lista odlučuje o načinu i likvidaciji utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te o mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Ustanova nema dokumentaciju na temelju koje je obavila plaćanje predujmovima za 2004. u iznosu 33.771,73 kn, te za 2005. u iznosu 196.401,42 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama.

Rashodi za 2004. u iznosu 211.161,00 kn i za 2005. u iznosu 196.401,42 kn, imovina za 2005. u iznosu 95.000,00 kn, te obveze za 2005. u iznosu 6.669,01 kn nisu iskazani u poslovnim knjigama. Zalihe robe za prodaju u iznosu 206.941,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 78.970,07 kn i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.500,00 kn su više iskazani u poslovnim knjigama za 2005. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojoj su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju je naložio obavljati cjelovit popis imovine i obveza, plaćanja obavljati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, te iskazivati imovinu, potraživanja, obveze, prihode i rashode u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. Ustanova je prihvatila ovu točku nalaza i preporuka. U očitovanju je navela da su poduzete mjere za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih revizijom kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. U vezi popisa imovine je navela da je u postupku sređivanje zemljišnih knjiga te da će se nakon toga moći točno popisati svi građevinski objekti s pripadajućim zemljištem. Navela je da je do pojedinih nedostataka došlo zbog izmjene više zaposlenika na obavljanju knjigovodstveno računovodstvenih poslova, zagubljenosti dokumentacije i preseljenja uredskih prostorija.**

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici za 2004. planirani su u iznosu 7.083.080,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.877.796,59 kn, što je za 205.283,41 kn ili 2,9% manje od plana. Prihodi i primici za 2005. planirani su u iznosu 8.126.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.781.100,79 kn, što je za 654.700,79 kn ili 8,1% više od plana.

Prihodi koji imaju propisane namjene za 2004. ostvareni su u iznosu 2.447.021,02 kn i za 2005. u iznosu 2.955.332,23 kn, od čega su prihodi za 2004. u cijelosti utrošeni za propisane namjene, dok su prihodi za 2005. utrošeni za propisane namjene u iznosu 2.803.998,10 kn, a sredstva u iznosu 151.334,13 kn nisu utrošena i koncem 2005. nalaze se na računu proračuna.

Potraživanja koncem 2004. iznose 1.025.156,00 kn, a koncem 2005. iznose 2.069.004,00 kn. Za naplatu potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Koncem 2004., na temelju odluke ravnatelja, otpisana su potraživanja u iznosu 147.719,05 kn. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara, a ne mijenjati odredbe ugovora kojima se Ustanova odriče prava na naplatu prihoda. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, proračunski korisnici moraju utvrđivati potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i uplaćivati te prihode i primitke u proračun.

Državni ured za reviziju je naložio potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Ustanova je prihvatila ovu točku nalaza i preporuka. U očitovanju je navela da su poduzete mjere za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih revizijom kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. U vezi prikupljanja proračunskih prihoda navela je da su za neka sporna potraživanja pokrenuti postupci prisilne naplate, a da će se tijekom 2007. provesti postupak otpisa ili utuživanja potraživanja iz ranijih godina.**

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci za 2004. planirani su u iznosu 7.083.080,00 kn, a izvršeni u iznosu 7.913.439,11 kn, što je za 830.359,11 kn ili 11,7% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.035.642,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.248.412,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 212.770,00 kn. Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te rashodi za ulaganja u građevinske objekte i nematerijalnu proizvedenu imovinu. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 4.245.850,00 kn, a izvršeni u iznosu 5.908.877,17 kn, što je za 1.663.027,17 kn ili 39,2% više od plana. Predujmovi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.601.495,21 kn.

Rashodi i izdaci za 2005. planirani su u iznosu 8.126.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.849.415,28 kn, što je za 1.276.984,72 kn ili 15,7% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.931.685,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 212.770,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.144.455,00 kn. Iznad plana izvršene su naknade troškova zaposlenima, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi, financijski rashodi, te rashodi za nabavu opreme i prijevoznih sredstava. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.611.060,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.129.855,91 kn, što je za 518.795,91 kn ili 32,2% više od plana. Predujmovi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 468.568,78 kn.

Rashodi za naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća u 2004. izvršeni su u iznosu 79.510,63 kn, a za 2005. u iznosu 63.223,37 kn. Naknada za rad predsjednika upravnog vijeća iznosila je 800,00 kn, a za rad članova 500,00 kn po sjednici. Ustanova nema pisanu odluku o visini naknade za rad u upravnom vijeću što nije u skladu s odredbom članka 19. statuta prema kojoj predsjednik i članovi upravnog vijeća imaju pravo na naknadu troškova kad prisustvuju sjednicama upravnog vijeća, kao i pravo na naknadu za rad u upravnom vijeću.

Nadalje, prema statutu, iznos naknade za rad utvrđuje upravno vijeće uz suglasnost nadležnog ministarstva, te se poslovníkom o radu upravnog vijeća određuje način obračuna i isplata naknada. Prema odredbi članka 32. poslovníka o radu upravnog vijeća, iznos naknade za rad utvrđuje upravno vijeće uz suglasnost nadležnog ministarstva.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluku o visini naknade za rad u upravnom vijeću u skladu s odredbama statuta i poslovníka o radu upravnog vijeća.

3.2. Ustanova je prihvatila ovu točku nalaza i preporuka.

Postupci javne nabave

- 4.1. Ustanova nije donijela plan nabave za 2004. i 2005. kojim bi nabava bila planirana po grupama istovrsnih roba, radova i usluga u količinskim i vrijednosnim pokazateljima, a podaci o planiranim vrijednostima u planu nabave usklađeni s podacima u financijskom planu što bi omogućilo praćenje i usporedbu plana s izvršenim nabavama. Prema odredbi članka 14. Zakona o javnoj nabavi naručitelji donose plan nabave za proračunsku godinu.

Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi nisu sastavljene. Odredbom članka 24. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi i da Uredu za javnu nabavu mora do 31. ožujka tekuće godine dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini. Odredbom članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti propisano je da naručitelj mora voditi evidenciju postupka nabave i zaključenih ugovora, te da je naručitelj obvezan u traženom roku dostaviti podatke iz evidencije na zahtjev Ureda za javnu nabavu.

Postupke javne nabave provodilo je stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka nabave na temelju donesenih odluka. Pojedine odluke o osnivanju stručnog povjerenstva ne sadrže podatke o roku provedbe nabave, planiranoj vrijednosti nabave, načinu i uvjetima plaćanja, te načinu na koji su osigurana financijska sredstva za nabavu. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi odluka o osnivanju stručnog povjerenstva sadrži podatke o naručitelju, članovima povjerenstva, predmetu, načinu i roku provedbe nabave, planiranoj vrijednosti nabave, načinu i uvjetima plaćanja, te načinu kojim su osigurana financijska sredstva za nabavu.

U postupku nabave za ustupanje radova na rekonstrukciji šetališta, te nabavi kombi vozila nije vođen zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, te nije sastavljen usporedni prikaz ocjene, analize ponuda i obrazloženje o odabiru najpovoljnije ponude što nije u skladu s odredbom članka 55. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obvezan voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda.

Nabava roba, ustupanje radova i usluga za 2004. u vrijednosti 394.679,50 kn (odnosi se na prijevoz zaposlenika u iznosu 190.652,94 kn, službenu odjeću u iznosu 65.468,54 kn, ronilačku opremu u iznosu 56.384,02 kn, računovodstvene usluge u iznosu 29.800,00 kn, izradu ulaznica u iznosu 27.374,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 25.000,00 kn), te za 2005. u vrijednosti 496.914,67 kn (odnosi se na prijevoz zaposlenika u iznosu 143.995,10 kn, izradu putokaza u iznosu 97.500,00 kn, opremu na cisternu u iznosu 95.000,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 44.000,00 kn, popravak brodskog motora u iznosu 35.511,82 kn, tisak i doradu letaka u iznosu 29.627,00 kn, pripremu i tisak brošura u iznosu 28.200,00 kn, te službenu odjeću u iznosu 23.080,75 kn) obavljena je izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave određene odredbama članaka 1. i 2. Uredbe o postupku nabave roba radova i usluga male vrijednosti prema kojima je nabavu roba i usluga čija je vrijednost veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn trebalo provoditi postupkom javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda ili izravnom pogodbom ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Rashodi za rekonstrukciju šetališta za 2004. izvršeni su u iznosu 72.648,90 kn. Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja, s odabranim ponuditeljem, u prosincu 2003. zaključen je ugovor u vrijednosti 494.100,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Koncem prosinca 2004. izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u vrijednosti 582.182,66 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon obavljenih radova, zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 72.648,90 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Dodatkom ugovoru nije navedeno na što se odnosi vrijednost više izvedenih radova u odnosu na ugovorene radove. Radovi su izvedeni sa zakašnjenjem od jedanaest mjeseci, a nije utvrđeno čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka za izvođenje radova. Primopredaja radova nije obavljena, što nije u skladu s odredbom članka 13. ugovora prema kojoj se zapisnik o primopredaji sastavlja nakon završetka izvedbe radova. Obveze prema izvoditelju su podmirene. Ustanova nema ponudu i troškovnik koje je prihvatio zakonski predstavnik (na temelju kojih je zaključen osnovni ugovor), te nije vidljivo jesu li radovi (prema obračunu dostavljenom uz okončanu situaciju) obavljani i obračunani u skladu s ugovorom i na što se odnose više izvedeni radovi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 67. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je naručitelj obavezan dokumentaciju o postupku nabave čuvati četiri godine nakon provedenog postupka nabave ako je postupak završio bez zaključivanja ugovora, odnosno nakon izvršenja ugovora ako je postupak završio zaključivanjem ugovora.

Prema odredbi članka 12. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj iznimno može koristiti način nabave izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem, bez nadmetanja i bez objave poziva za nadmetanje izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku, ako je po ugovoru za koje je prethodno proveden postupak javnog nadmetanja ili nadmetanja po pozivu nastane žurna potreba za dodatnom isporukom roba, usluga ili nepredviđenih radova. Ovakva nabava moguća je samo jednom po osnovnom ugovoru i to najviše do 25,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora, a najduže šest mjeseci od izvršenja osnovnog ugovora. Za ugovaranje radova izravnom pogodbom prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi potrebno je dobiti suglasnost Ureda za javnu nabavu. Za izvedene dodatne radove prethodno nije pribavljena suglasnost Ureda za javnu nabavu (što je bila obveza do 1. listopada 2005. prema Zakonu o javnoj nabavi), a dodatak ugovoru zaključen je nakon što su radovi izvedeni u cijelosti.

Rashodi za nabavu vozila za 2004. izvršeni su u iznosu 202.959,00 kn na temelju provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. Ravnatelj nije prije početka postupka nabave donio pisanu odluku o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, te nije pripremljena dokumentacija za nabavu prije objave poziva za prikupljanje ponuda i slanja zahtjeva za dostavu ponuda. Odluka o osnivanju stručnog povjerenstva donesena je na dan otvaranja prispjelih ponuda. Ravnatelj je na prijedlog povjerenstva za nabavu odabrao ponudu u vrijednosti 202.959,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nije odabrana ponuda s najnižom cijenom. Kriteriji za odabir najpovoljnije ponude nisu utvrđeni. Za nabavu vozila u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, Ustanova je bila obvezna primijeniti odredbe članka 9. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj za nabavu roba i usluga, te ustupanje radova naručitelj provodi javno nadmetanje u otvorenom postupku nabave, nadmetanje po pozivu u ograničenom postupku nabave ili izravnu pogodbu u pregovaračkom postupku nabave. Prema odredbi članka 46. Zakona o javnoj nabavi bila je obvezna utvrditi kriterije odabira najpovoljnije ponude u pozivu za nadmetanje i u dokumentaciji za nadmetanje. Obveze prema dobavljaču su podmirene.

Rashodi za rekonstrukciju gustijerne za vodu tijekom 2004. i 2005. izvršeni su u iznosu 83.375,92 kn (od čega rashodi za 2005. u iznosu 16.389,60 kn nisu iskazani u poslovnim knjigama). Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja, s odabranim ponuditeljem, u studenome 2004. zaključen je ugovor u vrijednosti 101.287,76 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 30,0% ugovorene vrijednosti, a preostali iznos po završetku radova i izvršene primopredaje objekta, te izvođenje radova do konca 2004. Izvoditelju su tijekom 2004. i 2005. obavljena plaćanja predujmovima u iznosu 83.375,92 kn (od čega je plaćanje u iznosu 66.986,32 obavljeno prema odredbama ugovora i dodatka ugovoru). Okončana situacija nije ispostavljena. Primopredaja radova nije obavljena niti je sastavljen konačni obračun izvedenih radova.

Rashodi za preuređenje poslovnog prostora tijekom 2005. izvršeni su u iznosu 96.680,00 kn. Nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda, s odabranim ponuditeljem, u svibnju 2005. zaključen je ugovor u vrijednosti 97.600,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 30,0% ugovorene vrijednosti, a preostali iznos po završetku radova i izvršene primopredaje objekta, te izvođenje radova u roku od 20 dana od dana uvođenja u posao. Izvoditelju su tijekom 2005. obavljena plaćanja predujmovima u iznosu 96.680,00 kn (od čega je plaćanje u iznosu 29.280,00 kn obavljeno prema odredbama ugovora). Do vremena obavljanja revizije, studeni 2006., okončana situacija nije ispostavljena. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika, radovi su izvedeni sa zakašnjenjem, nije utvrđeno čijom krivnjom je došlo do prekoračenja roka za izvođenje radova, a primopredaja radova nije obavljena i nije sastavljen konačni obračun izvedenih radova.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave za proračunsku godinu i vođenje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, dostavljanje Uredu za javnu nabavu godišnjeg izvješća o zaključenim ugovorima o nabavi, te donošenje odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Naložio je provođenje postupaka nabave istovrsne robe i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a iznad ove vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, te čuvati dokumentaciju o postupku nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Naložio je plaćanja obavljati u skladu s ugovorom, nakon završetka radova sastaviti zapisnik o konačnom obračunu i primopredaji radova, kojim će se utvrditi razlozi kašnjenja u izvođenju radova, te u slučaju neopravdanog kašnjenja od strane izvođača radova obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

4.2. Ustanova je prihvatila ovu točku nalaza i preporuka. U očitovanju je navela da su poduzete mjere za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih revizijom kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Ustanova je tijekom 2004. i 2005. prikupljena sredstva od prodaje ulaznica i suvenira koristila za obavljanje redovne djelatnosti, uređenje prostora nacionalnog parka i nabavu vozila za zaštitu od požara, dok je sredstva od Ministarstva kulture koristila za propisane namjene financiranja plaća zaposlenika, te provođenje programa protupožarne zaštite i sprječavanje širenja invazivne alge u akvatoriju nacionalnog parka i time osigurala očuvanje izvornosti prirode nacionalnog parka. U poslovnim knjigama nije evidentiran dio rashoda, imovine i obveza, te nema dokumentacije na temelju koje je obavljen dio plaćanja predujmovima. U pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci javne nabave, kojima su se mogli postići povoljniji uvjeti nabave.

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.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. ožujka 2007.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ

1. Upravno vijeće:

Nike Sudarević	predsjednica od 9. prosinca 2003.
Mirela Barbalić	član od 9. prosinca 2003. do 13. travnja 2004.
Pavao Stražičić	član od 9. prosinca 2003. do 13. travnja 2004.
Željko Cvrtila	član od 9. prosinca 2003. do 13. travnja 2004.
Stjepan Ćosić	član od 9. prosinca 2003. do 13. travnja 2004.
Antun Kisić	član od 13. travnja 2004.
Željko Matana	član od 13. travnja 2004.
Marijan Prus	član od 13. travnja 2004.
Ivan Leko	član od 13. travnja 2004.

2. Ravnatelj:

Jakov Nodilo od 4. lipnja 2003.