

## JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK PAKLENICA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Paklenica (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 2004. i 2005. planovi nabave roba, radova i usluga nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom postupaka javne nabave za 2004. utvrđene su nepravilnosti u ukupnoj vrijednosti 91.100,00 kn, a za 2005. u vrijednosti 132.736,00 kn. Sijeno i zob za konje u 2004. u vrijednosti 55.100,00 kn i u 2005. u vrijednosti 50.800,00 kn, ulaznice u vrijednosti 39.936,00 kn, usluge zakupa prostora za potrebe organiziranja dežurstva Hrvatske gorske službe spašavanja, boravak spašavatelja i smještaj opreme i vozila u 2004. u vrijednosti 36.000,00 kn i u 2005. u vrijednosti 42.000,00 kn, nabavljeni su bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

				u kn
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi i primici 2004.	6.481.000,00	5.542.217,00	85,5
2.	Prihodi i primici 2005.	8.885.099,00	8.744.484,00	98,4
3.	Rashodi i izdaci 2004.	6.481.000,00	5.450.603,00	84,1
4.	Rashodi i izdaci 2005.	8.885.099,00	6.540.089,00	73,6
5.	Višak prihoda 2004.	0,00	91.614,00	
6.	Višak prihoda 2005.	0,00	2.204.395,00	
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Nefinancijska imovina	13.195.748,00	14.960.982,00	113,38
8.	Financijska imovina	258.769,00	2.508.109,00	969,25
9.	Obveze	242.327,00	171.348,00	70,71
10.	Broj zaposlenika	33	34	103

Nefinancijska imovina za 2004. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 12.844.529,00 kn, opreme u iznosu 283.723,00 kn, te druge imovine u iznosu 67.496,00 kn.

Nefinancijska imovina za 2005. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.323.381,00 kn, opreme u iznosu 585.048,00 kn, te druge imovine 52.553,00 kn.

Financijska imovina za 2004. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 168.451,00 kn, potraživanja u iznosu 77.812,00 kn, te drugo u iznosu 12.506,00 kn.

Financijska imovina za 2005. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.307.129,00 kn, potraživanja u iznosu 66.605,00 kn, te drugo u iznosu 134.375,00 kn.

Obveze za 2004. odnose se na druge obveze u iznosu 196.529,00 kn, materijalne rashode u iznosu 42.062,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.593,00 kn, te druge obveze u iznosu 143,00 kn.

Obveze za 2005. odnose se na druge obveze u iznosu 95.634,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 72.326,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 3.388,00 kn.

### III. NALAZ

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

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Nacionalnom parku je naloženo da ih ukloni, 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. Ustrojene su poslovne knjige.
2. Doneseni su pravilnici propisani odredbama Statuta.
3. Godišnji programi zaštite, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka dostavljeni su na suglasnost nadležnom ministarstvu.
4. Sredstvima dobivenim iz državnog proračuna nisu plaćani predujmovi.
5. Plaće djelatnicima isplaćivane su u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama.
6. Na dnevnice i naknade troškova na službenom putovanju članovima upravnog vijeća isplaćeni su porezi i doprinosi.
7. Za izvršene dodatne radove zaključen je dodatak ugovoru.
8. Zaduživanje je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini rashodi te otplata kratkoročnog kredita nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana.
2. Nije popisana imovina i obveze za 2004. i 2005.
3. Pri nabavi roba i usluga u pojedinim slučajevima nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama.

Nacionalni park 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. Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora za 2004. iskazana je u iznosu 13.454.517,00 kn.

Popisom imovine i obveza za 2004. nisu popisana potraživanja u iznosu 90.317,54 kn, što čini 0,7% ukupne vrijednosti imovine, odnosno obveze u iznosu 196.671,87 kn, što čini 1,5% ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 8.991,60 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 77.812,10 kn, vrijednosni papiri u iznosu 3.513,84 kn, druge tekuće obveze u iznosu 142,99 kn i obveze za zajmove u iznosu 196.528,88 kn. Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora za 2005. iznosi 17.469.091,00 kn. Popisom imovine i obveza za 2005. nisu popisana potraživanja u iznosu 200.979,83 kn, što čini 1,2% ukupne vrijednosti imovine, odnosno obveze u iznosu 95.633,84 kn, što čini 0,5% ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 130.860,51 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 66.605,48 kn, vrijednosni papiri u iznosu 3.513,84 kn, druge tekuće obveze u iznosu 31.138,67 kn i obveze za zajmove u iznosu 64.495,17 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. Nacionalni park je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i naveo da potraživanja za prihode poslovanja nisu bila obuhvaćena godišnjim popisom iako postoji evidencija svih potraživanja u analitičkim evidencijama i pomoćnim knjigama. Također je naveo da je pri godišnjem popisu imovine i obveza za 2006. postupljeno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te da je ispravljena spomenuta nepravilnost.**

#### Postupci javne nabave

- 2.1. Za 2004. i 2005. planovi nabave roba, radova i usluga nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu. Ukupna vrijednost javne nabave u 2004. iznosi 2.026.484,56 kn, a u 2005. iznosi 3.105.327,37 kn. Revizijom postupaka javne nabave za 2004. utvrđene su nepravilnosti u ukupnoj vrijednosti 91.100,00 kn, a za 2005. u vrijednosti 132.736,00 kn. Sijeno i zob za konje u 2004. u vrijednosti 55.100,00 kn i u 2005. u vrijednosti 50.800,00 kn, ulaznice u vrijednosti 39.936,00 kn, usluge zakupa prostora za potrebe organiziranja dežurstva Hrvatske gorske službe spašavanja, boravak spašavatelja i smještaj opreme i vozila u 2004. u vrijednosti 36.000,00 kn i u 2005. u vrijednosti 42.000,00 kn, nabavljeni su izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem. Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 20.000,00 kn bez prethodne provedbe postupka javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda, odnosno ako u prethodnom postupku javnog ili ograničenog prikupljanja ponuda dobije samo jednu prihvatljivu ponudu.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaženo je provođenje postupaka nabave istovrsne robe, radova 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.

- 2.2. Nacionalni park je prihvatio nalog i naveo da su nepravilnosti koje su se pojavile u 2004. i 2005. u postupcima nabave roba malih vrijednosti rezultat nenamjernog propusta i poteškoća u nabavi specifičnih roba, odnosno usluga. Također je naveo da će u tekućoj godini pristupiti nabavi spomenutih materijala i usluge u skladu sa zakonskim propisima, te da je plan nabave za tekuću godinu donesen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dalje je naveo da su uočene nepravilnosti rezultat nenamjernih propusta u poštivanju zakonskih i drugih odredbi, te da će nepravilnosti ispraviti i pridržavati se naloga Državnog ureda za reviziju.**

Izvešće s ugrađenim očitovanjem je uručeno zakonskom predstavniku 9. veljače 2007.

**IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ**

## 1. Upravno vijeće:

Boris Hrašovec	predsjednik od 3. travnja 2000. do 26. svibnja 2004.
Frane Marasović	član od 3. travnja 2000. do 8. lipnja 2004. predsjednik od 8. lipnja 2004.
Marija Brajković	član od 3. ožujka 2000. do 26. svibnja 2004.
Ivica Mataija	član od 5. lipnja 2002. do 26. svibnja 2004.
Zdenka Šutak	član od 13. travnja 2001. do 26. svibnja 2004.
Petar Krmpotić	član od 26. svibnja 2004.
Katica Prpić	član od 26. svibnja 2004.
Nikola Pernar	član od 26. svibnja 2004.
Martin Baričević	član od 26. svibnja 2004.

## 2. Ravnatelj:

Zoran Šikić	od 1997. do 1. travnja 2005.
Josipa Marasović	od 1. travnja 2005.