



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK BRIJUNI

Pazin, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2008.	7
II.	REVIZIJA ZA 2008.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	8
	Nalaz za 2008.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/8
Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 8. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK BRIJUNI ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javna ustanova Nacionalni park Brijuni (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 8. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 1996. sa sjedištem u Puli. Osnivač Ustanove je Vlada Republike Hrvatske. Statut je donesen u veljači 2006., na koji je Ministarstvo kulture Republike Hrvatske dalo suglasnost.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje nacionalnog parka, te ugostiteljsko turistička djelatnost. Zaštita, održavanje i promicanje nacionalnog parka obuhvaća zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, biljnog i životinjskog svijeta te krajolika. Područje otočja Brijuni proglašeno je nacionalnim parkom 1983., a obuhvaća dva otoka, 12 otočića i dva grebena ukupne površine 3 635 ha, od čega 734,6 ha kopna i 2 900,4 ha akvatorija. Na otoku Veliki Brijuni postoje 32 građevine različite namjene. Nacionalnim parkom upravlja Ustanova osim određenim dijelom parka i građevinama koje koriste i s kojima upravljaju Državni protokol i Ministarstvo obrane Republike Hrvatske. Odlukom Vlade Republike Hrvatske 1992. određeni građevinski objekti s pripadajućim zemljištem dani su na korištenje i upravljanje Državnom protokolu.

Ustanova se financira iz vlastitih prihoda obavljanjem ugostiteljsko turističke djelatnosti, te prihodima državnog proračuna.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, prema kojem je ustrojeno devet radnih jedinica; ured ravnatelja, te službe stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja, nadzora i zaštite, hotelijerstva, izletničkog turizma, promidžbenih i prodajnih aktivnosti, financijsko računovodstvenih poslova i nabave, održavanja i prijevoza, te pravnih, kadrovskih i općih poslova.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Ravnatelj je do 21. veljače 2008. bio Ratimir Ivičić, a od 22. veljače 2008. do 8. veljače 2009. vršitelj dužnosti ravnatelja je Eduard Kolić, koji je imenovan ravnateljem 9. veljače 2009.

Koncem 2008. bilo je ukupno 245 zaposlenika, od čega 201 na i 44 na određeno radno vrijeme.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijska izvješća.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 53.778.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.625.947,00 kn, što je za 7.847.197,00 kn ili 14,6% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	43.502.550,00	49.970.211,00	114,9	81,0
2.	Prihodi od imovine	967.800,00	1.589.109,00	164,2	2,6
3.	Prihodi od donacija	6.808.400,00	7.430.303,00	109,1	12,1
4.	Drugi prihodi	2.500.000,00	2.636.324,00	105,5	4,3
	Ukupno	53.778.750,00	61.625.947,00	114,6	100,0

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na prihode od hotelijerskih usluga smještaja u iznosu 12.784.532,00 kn, prodaje hrane i pića i drugih hotelijerskih usluga 11.723.936,00 kn, izletničkih usluga 16.027.064,00 kn, drugih usluga (veza brodova, sporta, prodaje mesa divljači) u iznosu 7.121.925,00 kn, te prihoda od prodaje robe u iznosu 2.312.754,00 kn.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, promidžbene aktivnosti su utjecale na ostvarenje prihoda od hotelijerskih usluga smještaja u iznosu 12.784.532,00 kn i 33 502 noćenja u smještajnim kapacitetima, što je za 3,7% više u odnosu na 2007. Raspoloživi smještajni kapaciteti iznose 422 kreveta u četiri hotela (treće i četvrte kategorije) i 33 kreveta u šest vila (druge i treće kategorije). U smještajne kapacitete i komunalnu infrastrukturu, kao i u prateće hotelske sadržaje Nacionalnog parka godinama se nije ulagalo, a i niska kategorija hotela (dvije zvjezdice) onemogućila je dolazak dobro platežnih gosti. Prema pokazateljima uspješnosti, hotel Neptun-Istra je u 2008. bio popunjen 122 dana, a ostvario je 20 003 noćenja i prihode u iznosu 10.859.781,00 kn, dok su vile bile popunjene od 39 do 88 dana, a ostvarile su 1 923 noćenja i prihode u iznosu 2.257.945,00 kn. Usluge se naplaćuju na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Cijene smještaja nisu se mijenjale tijekom 2008. niti prethodnih godina.

Prihodi od prodaje usluga hrane i pića i drugih hotelijerskih usluga ostvareni u iznosu 11.723.936,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prodaju hrane 6.926.229,00 kn i pića 4.440.268,00 kn i veći su za 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. Najveće prihode od prodaje hrane i pića je ostvario restoran hotela Neptun u iznosu 5.493.994,00 kn ili 48,3%. Na povećanje prihoda od prodaje hrane i pića utjecao je veći broj organiziranih poslovnih večera i skupova, te povećanje cijena hrane i pića od 10,0% do 40,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od izletničkih usluga ostvareni su najvećim dijelom od izletničkih usluga na Veliki Brijun u iznosu 15.435.916,00 kn ili 96,3%. Tijekom 2008. u Nacionalnom parku bilo je 180 276 posjetitelja.

Prihodi od imovine ostvareni su od financijske i nefinancijske imovine. Prihodi od financijske imovine u iznosu 870.055,00 kn ostvareni su od kamata na oročena sredstva u poslovnim bankama u iznosu 531.652,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika 337.464,00 kn, te od zateznih kamata kupaca u iznosu 939,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 719.054,00 kn ostvareni su od najma broda, garaža, prostora i dvorana za sastanke prema važećim cjenicima.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 7.430.303,00 kn. Vrijednosno najznačajniji doznačeni su od Ministarstva kulture u iznosu 6.745.999,00 kn za bruto plaće 66 zaposlenika Ustanove koji obavljaju poslove zaštite biljnog i životinjskog svijeta i za zaposlenike koji obavljaju zajedničke poslove, te za kapitalne projekte u iznosu 300.000,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 2.636.324,00 kn odnose se na prihode od Središnjeg ureda za upravljanje imovinom za naknadu plaća troje zaposlenika Ustanove koji obavljaju poslove u rezidencijalnim objektima i materijalne troškove za šest objekata u iznosu 899.627,00 kn, Ministarstva obrane 304.849,00 kn za naknadu materijalnih troškova, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 223.109,00 kn za sanaciju prometnica, protupožarnih i pristupnih putova u Nacionalnom parku, naknade šteta od osiguravajućeg društva 272.552,00 kn, prodaje dugotrajne imovine 241.815,00 kn i druge prihode (inventurne viškove, naplaćene prihode iz prethodnih godina, otkazivanje rezervacija, otpis obveza) u iznosu 694.372,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 58.552.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.967.817,00 kn, što je za 3.584.841,00 kn ili 6,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi veći su za 1.959.486,00 kn ili 3,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlenike	20.796.700,00	22.241.183,00	106,9	40,5
2.	Materijalni rashodi	19.928.551,00	22.608.293,00	113,4	41,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima i druge naknade	726.390,00	1.134.245,00	156,1	2,1
2.2.	Rashodi za usluge	7.500.600,00	7.734.663,00	103,1	14,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	10.025.351,00	12.361.754,00	123,3	22,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	1.676.210,00	1.377.631,00	82,2	2,5
3.	Rashodi amortizacije	0,00	7.567.567,00	-	13,8
4.	Financijski rashodi	350.900,00	583.290,00	166,2	1,1
5.	Donacije	112.000,00	88.438,00	79,0	0,1
6.	Drugi rashodi	1.715.507,00	1.879.046,00	109,5	3,4
7.	Izdaci za dugotrajnu imovinu	15.649.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	58.552.658,00	54.967.817,00	93,9	100,0
	Višak prihoda	-	6.658.130,00	-	-

Višak prihoda za 2008. iznosi 6.658.130,00 kn. Prethodne godine nije evidentiran niti višak, niti manjak prihoda, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.658.130,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na neto plaće zaposlenika u iznosu 13.138.135,00 kn, doprinose, porez i prirez 8.281.646,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, jubilarna nagrada, otpremnine, poklon djeci, regres, pomoći) u iznosu 821.402,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za hranu, piće, hranu za životinje, nabavu kancelarijskog materijala i tonera, te usluge telefona i održavanja putova i brodova u ukupnom iznosu 5.128.095,00 kn za koje su provedeni postupci javne nabave. Drugi vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu materijala i usluga tekućeg i investicijskog održavanja 2.680.948,00 kn, goriva 1.839.919,00 kn, nabavnu vrijednost prodane trgovačke robe za suvenirnice 1.496.099,00 kn, nabavu električne energije 1.342.862,00 kn, vode 1.303.535,00 kn, rad po ugovorima o djelu i autorskim honorarima 929.831,00 kn, nabavu usluga osiguranja 659.013,00, radne odjeće 472.426,00 kn i materijala za čišćenje u iznosu 431.148,00 kn. Iskazani su na temelju računa, ugovora i druge odgovarajuće dokumentacije, bez provedenih postupaka nabave. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje, osim ličilačkih radova, nabavna vrijednost prodane trgovačke robe za suvenirnice, materijal za redovno održavanje, osim električnog i vodoinstalaterskog materijala, nabavljani su na temelju ispostavljenih računa prema pojedinačnim narudžbama od više isporučitelja u pojedinačnoj vrijednosti nabava manjoj od 70.000,00 kn. Za pojedine grupe roba, radova i usluga (gorivo, radna odjeća, materijal za čišćenje, usluge osiguranja plovila i osoba od posljedica nesretnog slučaja, električni i vodoinstalaterski materijal, ličilački radovi) na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) bilo je potrebno provesti odgovarajuće postupke nabave i time osigurati povoljnije uvjete opskrbe i nabave. Rashodi po ugovorima o djelu i autorskim honorarima ostvareni u iznosu 929.831,00 kn, odnose se na 122 ugovora o djelu u iznosu 589.663,00 kn i 63 ugovora o autorskom djelu u iznosu 340.168,00 kn. Zaključeni su s 83 fizičke osobe. Ugovori o djelu su zaključeni za poslove turističke sezone, odnosno razne sezonske poslove, a autorski honorari većim dijelom za izvođenje glazbenih djela u ugostiteljskim objektima tijekom turističke sezone i u drugim prigodama, te izradu glavnog projekta Brijunski mediteranski vrt. Na isplaćene naknade prema zaključenim ugovorima obračunane su i plaćene propisane obveze.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 7.567.567,00 kn i odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu koja u trenutku nabave nije bila iskazana kao rashod u visini njene nabavne vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Na obračun amortizacije sredstava nabavljenih tijekom 2008. odnosi se 323.004,00 kn, a na obračun amortizacije sredstava nabavljenih u razdoblju do 1999. odnosi se 7.244.563,00 kn. Obračunana amortizacija za dugotrajnu imovinu koja je nabavljena u razdoblju od 2000. do 2007. čija je nabavna vrijednost u trenutku nabave teretila rashode poslovanja u iznosu 3.128.464,00 kn evidentirana je koncem 2008. na teret vlastitih izvora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 496.193.680,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2008.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	475.736.512,00	473.305.662,00	99,5
2.	Financijska imovina	18.619.826,00	22.888.018,00	122,9
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	15.927.436,00	18.551.472,00	116,5
2.2.	Potraživanja	2.692.390,00	4.336.546,00	161,1
	Ukupno imovina	494.356.338,00	496.193.680,00	100,4
3.	Obveze	13.724.541,00	12.428.389,00	90,6
3.1.	Obveze za rashode	4.574.620,00	4.008.663,00	87,6
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	9.149.921,00	8.419.726,00	92,0
4.	Vlastiti izvori	480.631.797,00	483.765.291,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	494.356.338,00	496.193.680,00	100,4

Vrijednost imovine je koncem 2008. u odnosu na početno razdoblje povećana za 1.837.342,00 kn. Odnosi se na povećanje vrijednosti financijske imovine u iznosu 4.268.192,00 kn i smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 2.430.850,00 kn.

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine iznosi 10.528.801,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na gradnju broda za prijevoz putnika u iznosu 2.264.792,00 kn, izvođenje radova na personalnoj plaži 1.168.515,00 kn, uređenje foto izložbe 618.661,00 kn, ulaganja u uređenje bara u upravnoj zagradi 600.511,00 kn, sanaciju protupožarnih putova 497.157,00 kn, uređenje prijemnog ureda 485.345,00 kn, uređenje fasade i vanjske stolarije upravne zgrade 215.251,00 kn, te nabavu opreme za ugostiteljstvo 901.673,00 kn, smještaj 423.889,00 kn, održavanje i zaštitu 411.269,00 kn i računalne opreme u iznosu 136.216,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine iznosi 12.959.651,00 kn, a odnosi se na amortizaciju u iznosu 10.696.037,00 kn, rashod i manjak po inventuri 1.464.201,00 kn, te prodaju imovine u iznosu 799.413,00 kn.

Financijska imovina koncem godine povećana je u odnosu na početno stanje za 4.268.192,00 kn ili 22,9%. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje depozita za 1.739.170,00 kn i potraživanja za 1.644.156,00 kn. Potraživanja su znatno povećana zbog prelaska na novi način priznavanja prihoda. Koncem 2007. prihodi i izdaci umanjani su prema modificiranom načelu nastanka događaja za iznos nenaplaćenih potraživanja, odnosno neplaćenih obveza koji su početkom 2008. priznati u korist prihoda, odnosno na teret rashoda, a potraživanja i obveze evidentirane su na odgovarajućim računima.

Obveze koncem godine iznose 12.428.389,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 8.419.726,00 kn i obveze za rashode u iznosu 4.008.663,00 kn. Smanjene su u odnosu na početno stanje za 1.296.152,00 kn.

Obveze za zajmove odnose se na obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 2.198.074,00 kn, financijski najam u iznosu 345.716,00 kn, zajam Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju protupožarnih putova u iznosu 242.613,00 kn i obveze prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) za aktivirana jamstva u iznosu 5.633.323,00 kn.

Ustanova je u razdoblju od 2001. do 2008. zaključila četiri ugovora o dugoročnim kreditima s dvije poslovne banke za financiranje izrade i sanacije centralne kotlovnice i vodne mreže hotela, te za financiranje i pripremu turističke sezone.

Ustanova otplaćuje dospjele obroke kredita. Tijekom 2008. otplaćeno je 1.284.954,31 kn. Ugovori o financijskom najmu zaključivani su u razdoblju od 2005. do 2007. za najam mobilnih kućica, elektromobila, dizel motora, kombi vozila i dostavnog vozila. Otplata obroka obavlja se prema ugovorenim mjesečnim obrocima i dinamici otplate, a tijekom 2008. je otplaćeno 1.042.266,00 kn.

Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.717.566,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 1.534.762,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 496.249,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 260.086,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) podmiren je veći dio kratkoročnih obveza, osim obveza za kamate za nepravodobno plaćanje računa u iznosu 339.181,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2008.

Realizirano je šest programa i projekata: Izrada plana upravljanja Nacionalnim parkom, Znanstvena i stručna istraživanja, Očuvanje i zaštita šumskog ekosustava i staništa Nacionalnog parka, Održavanje i zaštita vrijednosti Nacionalnog parka, Nadzor nad preventivnim mjerama zaštite Nacionalnog parka i Promicanje i korištenje Nacionalnog parka. Za provedbu projekata utrošeno je 3.635.000,00 kn, od čega vlastitih sredstava 3.112.000,00 kn, sredstava Ministarstva kulture Republike Hrvatske 300.000,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 223.000,00 kn. Dobivena sredstva utrošena su za predviđene namjene u skladu sa zaključenim ugovorima.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 zbog određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Ustanovu u cjelini. Provjerena je dokumentacija, te formalna i računska kontrola obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, programa, dotacija, projekata, ugovora i druge dokumentacije. Provjereno je fizičko postojanje i uporaba dugotrajne imovine nabavljene tijekom 2008. Prikupljene su informacije i usmena obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama o pojedinim poslovnim događajima u vezi s poslovanjem Ustanove.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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. dani su sljedeći nalozi i preporuke.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te primjenu propisanih postupaka nabave za sve robe, radove i usluge.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza.

Nalog u postupku izvršenja:

- Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave, kod pojedinih nabava roba i usluga za koje su primijenjeni propisani postupci nabave i zaključeni ugovori, nabava nije provedena u skladu s ugovorima.

Ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2008., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, obveze te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Ustanova nije uspostavila ni razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima, odnosno nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je obvezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kao i metodologiju za provođenje plana. Nadalje, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona kojima je propisano da je čelnik korisnika proračuna, obvezan, radi sprečavanja rizika, nepravilnosti i prijevara, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati navedeni sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uspostaviti i razviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige Ustanove ustrojene su prema propisima i računskom planu za neprofitne organizacije. Knjigovodstvene isprave su vjerodostojne i prethodno kontrolirane. Poslovni događaji evidentirani su prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja.

Godišnjim financijskim planom za 2008. prihodi su planirani u iznosu 53.778.750,00 kn, a ostvareni su 61.625.947,00 kn što je za 7.847.197,00 kn ili 14,6% više od plana, dok su rashodi planirani u iznosu 58.552.658,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.967.817,00 kn što je za 3.584.841,00 kn ili 6,1% manje od plana. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 6.658.130,00 kn.

Godišnji financijski plan nije cjelovit i nije sastavljen u skladu s računskim planom za neprofitne organizacije koji se primjenjuje od siječnja 2008. Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 7.567.567,00 kn. Planirani su izdaci za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 15.649.000,00 kn, koji prema odredbama nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08) ne terete rashode poslovanja. Više od plana izvršeni su materijalni rashodi, rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi u ukupnom iznosu 4.520.154,00 kn. U prosincu 2008. donesene su izmjene plana nabave roba, radova, usluga i ulaganja u dugotrajnu imovinu, prema kojima planirana vrijednost nabave iznosi 33.446.251,00 kn. Izmjene godišnjeg financijskog plana nisu donesene.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 7.567.567,00 kn. Za ispravak vrijednosti zajedničke opreme (stupovi putokaza, prometni znakovi, turistički putokazi, ploče) korištena je godišnja stopa amortizacije 5,0%. Odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je predviđena stopa amortizacije opreme za druge namjene 20,0%. Iz navedenih razloga manje su iskazani rashodi amortizacije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 23.767,00 kn.

Poslovne knjige su ustrojene prema propisima i računskom planu za neprofitne organizacije. Ustanova je upisana u registar korisnika proračuna u srpnju 2004., ali ne sastavlja financijske izvještaje za proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti godišnji financijski plan, planirati sve prihode i rashode prema računima iz računskog plana, te obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže se kod donošenja izmjena plana nabave roba, radova i usluga materijalnih rashoda i dugotrajne imovine, te prekoračenja planiranih prihoda i rashoda donijeti izmjene godišnjeg financijskog plana. Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom da je Ustanova upisana u registar korisnika proračuna, vođenje knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja prema propisima o proračunskom računovodstvu.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su financijski plan za 2010. i izmjene plana nabave za 2009. doneseni u skladu sa zakonskim propisima, da će se obavljati ispravak vrijednosti zajedničke imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a s nadležnim ministarstvom i Ministarstvom financija razmotrit će se prijedlog vođenja knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja prema propisima o proračunskom računovodstvu.*

3. Obveze

3.1. Koncem 2008. iskazane su obveze u iznosu 12.428.389,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 8.419.726,00 kn i obveze za rashode u iznosu 4.008.663,00 kn.

Obveze za zajmove se odnose na obveze po dugoročnim kreditima kod poslovnih banaka u iznosu 2.198.074,00 kn, financijski najam u iznosu 345.716,00 kn, zajam Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za sanaciju protupožarnih putova u iznosu 242.613,00 kn i obveze prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) za aktivirana jamstva u iznosu 5.633.323,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti vezane uz obveze za financijski najam i obveze prema Ministarstvu.

Ugovori o financijskom najmu zaključivani su u razdoblju od 2005. do 2007. za najam mobilnih kućica, elektromobila, dizel motora, kombi vozila i dostavnog vozila na rok od 36 do 60 mjeseci, uz kamatnu stopu od 4,9% do 7,8% godišnje. Ugovorena vrijednost financijskog najma iznosila je 194.214,00 CHF i 108.505 EUR protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Otplata obroka obavlja se prema ugovorenim mjesečnim obrocima i dinamici otplate, a tijekom 2008. je otplaćeno 1.042.266,00 kn.

Nabava opreme i transportnih sredstava putem financijskog najma obavljena je bez prethodne ocjene opravdanosti i financijske isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na druge izvore financiranja.

Obveze prema Ministarstvu za aktivirana jamstva u iznosu 5.633.323,00 kn se odnose na naplaćena jamstva poslovnih banaka od Ministarstva. Jamstva su izdana kao sredstvo osiguranja povrata dugoročnih kredita. Tijekom 1997. i 1998. Ustanova je zaključila dva ugovora o kreditu u iznosu 10.800.000,00 kn (glavnica) za pripremu turističke sezone, od čega je otplatila 5.342.122,00 kn (dio glavnice). Prvi ugovor je zaključen u srpnju 1997. u iznosu 5.800.000,00 kn, uz rok otplate pet godina i kamatnu stopu 9,0% godišnje. Zbog problema nelikvidnosti i nemogućnosti otplate navedenog kredita poslovna je banka dodacima ugovoru prolongirala početak otplate kredita, te zatražila od Ministarstva odobrenje prolongacije dobivenog jamstva. Navedena prolongacija jamstva nije odobrena te je poslovna banka u srpnju 2003. (do kada je trajalo jamstvo Ministarstva) aktivirala jamstvo i naplatila dug u iznosu 1.825.158,00 kn (dio glavnice), a dio glavnice u iznosu 3.974.842,00 kn je otplatila Ustanova. Drugi kredit je zaključen u svibnju 1998. u iznosu 5.000.000,00 kn, uz rok otplate pet godina, kamatnu stopu 9,0% godišnje i dospijecem prve rate u rujnu 2000. Zbog problema nelikvidnosti aktivirano je jamstvo Ministarstva u iznosu 3.808.165,00 kn (glavnica 3.632.720,00 kn i kamate 175.446,00 kn), a razliku u iznosu 4.142.411,00 kn (glavnica 1.367.280,00 i kamate 2.432.974,00 kn) podmirila je Ustanova. U srpnju 2009. Ministarstvo je poslalo poziv za plaćanje duga nastalog na temelju aktiviranog jamstva u roku od osam dana, u kojem je navedeno da će u slučaju da Ustanova ne podmiri dug, blokirati žiro račun. Ustanova je u kolovozu 2009. pisanim putem dala prijedlog Ministarstvu za obročno plaćanje duga u 60 jednakih mjesečnih obroka, uz obrazloženje da bi prisilna naplata blokirala rad Ustanove. Na navedeni prijedlog Ministarstvo nije dalo suglasnost niti je blokiralo žiro račun Ustanove. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) povrat duga nije obavljen.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka ocjene financijske isplativosti za pribavljanje sredstava za financiranje nabave opreme i transportnih sredstava kako bi se odabrao najpovoljniji izvor financiranja odnosno nabave. Također, predlaže se definirati dinamiku plaćanja duga na način da se obveza prema Ministarstvu podmiri u što kraćem roku koji neće utjecati na redovno obavljanje djelatnosti za koje je Ustanova osnovana.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se tijekom 2008. i 2009. nije nabavljala oprema putem financijskog zajma i leasinga, a ubuduće će provoditi postupke ocjene financijske isplativosti za pribavljanje sredstava za financiranje nabave opreme. Također, s nadležnim ministarstvom i Ministarstvom financija pregovara se oko načina i dinamike povrata duga nastalog na temelju aktiviranog jamstva.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2008. donesen je plan nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 33.446.251,00 kn. Navedenim planom pojedine vrste roba, radova i usluga nisu grupirane najmanje prema kategorijama CPV oznake u skladu sa strukturom Jedininstvenog rječnika javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08), kojom je propisano da je predmet nabave određen najmanje kategorijom CPV oznake u skladu sa strukturom Jedininstvenog riječnika javne nabave.

Planirane vrijednosti pojedinih roba i radova u planu nabave nisu usklađene s planiranim vrijednostima nabava navedenim u odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva, ili odlukama o početku postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.890.721,00 kn, od čega je bez primjene propisanih postupaka obavljena nabava u vrijednosti 3.935.903,00 kn, nabava u vrijednosti 1.234.132,00 kn obavljena je bez primjene odgovarajućih postupaka nabave, a nabava u vrijednosti 142.823,00 kn obavljena je na temelju ugovora koji nije usklađen s odabranom ponudom. Nabava hrane i pića u vrijednosti 1.577.863,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, obavljena je nabava goriva u iznosu 1.839.919,00 kn, radne odjeće 472.426,00 kn, materijala za čišćenje 431.148,00 kn, električnih i vodoinstalaterskih materijala 206.756,00 kn, usluga osiguranja plovila i osoba od posljedica nesretnog slučaja 172.849,00 kn, nabava i montaža rasvjetnih tijela 138.546,00 kn, nabava i montaža sustava za navodnjavanje 132.658,00 kn, nabava ličilačkih radova 97.554,00 kn, namještaja za bar na personalnoj plaži 95.223,00 kn, žičane ograde za mediteranski vrt 92.808,00 kn, bicikla 88.160,00 kn, kave 84.006,00 kn, te usluga za sanaciju obalnog zida u iznosu 83.850,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

Za izvođenje građevinskih radova na personalnoj plaži provedena su u 2007. tri postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda po pozivu, i to za sanaciju platoa, za izradu staza i sunčališta, te za izgradnju bara na plaži. Ugovorena vrijednost navedenih radova iznosila je 479.884,00 kn, a izvedeni radovi iznosili su 491.752,00 kn. Za sanaciju oštećenih prometnica i putova provedena su u 2007. dva odvojena postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda.

Ugovorena vrijednost navedenih radova iznosila je 387.000,00 kn, a ostvarena u vrijednosti 459.563,00 kn, od čega u 2007. u vrijednosti 261.403,00 kn, a u 2008. u vrijednosti 198.160,00 kn. Nabava drugog vina i pjenušaca u iznosu 282.817,00 kn obavljena je u 2007. postupkom ograničenog prikupljanja ponuda, umjesto postupkom javnog nametanja. Primjena navedenih postupaka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda za nabavu roba i obavljanje građevinskih radova nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03 i 92/05), koji je bio na snazi u 2007., a kojom je propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Nadalje, navedenim odredbama Zakona je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Za nabavu telekomunikacijskih usluga mobilne mreže u iznosu 142.823,00 kn proveden je tijekom srpnja 2008. otvoreni postupak nabave. S ponuditeljem koji je dostavio najpovoljniju ponudu zaključen je ugovor koji nije u potpunosti usklađen s odabranom ponudom, što nije u skladu s odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da ugovor mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Nabavljena hrana i piće u iznosu 1.577.863,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Postupci nabave obavljani su ograničenim prikupljanjem ponuda, koji su započeli koncem prosinca 2007. u skladu s propisima o javnoj nabavi, ali je tijekom 2008. nabavljena hrana i piće od odabranog ponuditelja i drugih dobavljača po većim jediničnim cijenama od ugovorenih, nabavljani su artikli koji nisu bili predviđeni ponudbenom dokumentacijom, a od pojedinih odabranih ponuditelja nabavljena je roba u vrijednosti većoj od ugovorene.

Tijekom 2008. za uređenje personalne plaže uloženo je 1.381.807,00 kn, od čega se 1.168.515,00 kn odnosi na radove, a 213.292,00 kn na opremu i namještaj. Nadalje, za uređenje bara u upravnoj zgradi uloženo je 929.791,00 kn, od čega se 600.511,00 kn odnosi na radove, a 329.280,00 kn na nabavu namještaja i opreme. Postupci nabave za izvođenje radova i nabavu opreme provedeni su koncem 2007. prikupljanjem ponuda po pozivu, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, koja je bila na snazi u 2007. Za izvođenje radova i nabavu namještaja i opreme na uređenju bara na plaži i za izbor izvoditelja radova i nabavu opreme i namještaja za uređenje bara u upravnoj zgradi, provedeni su postupci nabave male vrijednosti. Prije provedenih postupaka nabave značajnih investicijskih ulaganja Ustanova nije odredila dinamiku rada po projektima s ukupno utvrđenom procijenjenom vrijednošću nabave, vrstama radova i rokovima izvođenja radova, odnosno nije donijela financijski i dinamički plan investicijskih ulaganja.

Kod zaključivanja ugovora za nabavu dugotrajne imovine, Ustanova je s izvoditeljima radova ugovarala da se nakon završetka radova sastavlja zapisnik o završetku radova i okončanom obračunu, što nije učinjeno. Ustanova je sastavljala interne zapisnike o stavljanju dugotrajne imovine u uporabu nakon završetka radova. U izvještajima nadzornog inženjera nad izvođenjem građevinsko obrtničkih radova na baru na plaži, građevinsko obrtničkih radova na uređenju bara u upravnoj zgradi, te građevinsko obrtničkih radova na sanaciji fasade je navedeno da su radovi obavljani u potpunosti. Građevinska knjiga vođena je za radove koji su se obavljali na upravnoj zgradi dok za druge radove koji su izvedeni tijekom 2008. građevinska knjiga i dnevnicu nisu vođeni.

Iz zapisnika i izvještaja nadzornog inženjera nije moguće utvrditi odgovara li kvaliteta i količina izvedenih radova ugovorenim, te jesu li radovi izvedeni u ugovorenom roku. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora, prema kojima su Ustanova, izvoditelj radova i nadzorni inženjer bili u obvezi sastavljati zapisnike o završetku radova i konačnom obračunu.

Rashodi za potrošenu električnu energiju ostvareni su u iznosu 1.342.862,00 kn, a od Središnjeg ureda za upravljanje državnom imovinom i Ministarstva obrane Republike Hrvatske refundirani su u iznosu 320.945,00 kn. Izmjenama Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 177/04, 76/07), propisano je da od početka srpnja 2008. svi kupci električne energije stječu status povlaštenog kupca i time je omogućen slobodan izbor opskrbljivača električnom energijom. S obzirom da je procijenjena vrijednost nabave električne energije preko 70.000,00 kn Ustanova je, zbog odabira najpovoljnijih uvjeta opskrbe, obvezna provesti postupak javne nabave. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.), nije proveden postupak nabave električne energije, te se preporuča provedba istoga.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave robu, radove i usluge grupirati najmanje prema kategorijama CPV oznake u skladu s odredbama Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama, a planirane vrijednosti iz plana nabave uskladiti s planiranim vrijednostima nabava u odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva ili odlukama o početku postupka javne nabave. Nalaže se nabavu svih roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, prigodom završetka radova nalaže se sastavljati zapisnike o završetku radova i okončanom obračunu u skladu s ugovorima. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi donošenjem dinamičkog plana, te utvrđivanjem cjelokupne vrijednosti ulaganja prema pojedinim investicijama i objavama nabave u Narodnim novinama odnosno elektroničkom oglasniku javne nabave, Ustanova prikupila ponude od više gospodarskih subjekata prema načelu jednakog tretmana i zabrane diskriminacije, čime bi se ostvarilo efikasnije i učinkovitije gospodarenje sredstvima za nabavu.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće plan nabave i svu nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada uređeni su Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Godišnji financijski plan je donesen. Navedeni plan nije cjelovit i nije sastavljen u skladu s računskim planom za neprofitne organizacije, koji se primjenjuje od siječnja 2008. Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 7.567.567,00 kn. Planirani su izdaci za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 15.649.000,00 kn, koji prema odredbama nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ne terete rashode poslovanja. Više od plana ostvareni su materijalni rashodi, rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi u ukupnom iznosu 4.520.154,00 kn ili 10,6%. U prosincu 2008. donesene su izmjene plana nabave roba, radova i usluga, prema kojima planirana vrijednost nabave iznosi 33.446.251,00 kn, a izmjene godišnjeg financijskog plana nisu donesene (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2008. iskazane su obveze u iznosu 12.428.389,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 8.419.726,00 kn i obveze za rashode u iznosu 4.008.663,00 kn. Obveze za zajmove odnose se na obveze po dugoročnim kreditima prema poslovnim bankama u iznosu 2.198.074,00 kn, financijski najam u iznosu 345.716,00 kn, zajam Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za sanaciju protupožarnih putova u iznosu 242.613,00 kn i obveze prema Ministarstvu za aktivirana jamstva u iznosu 5.633.323,00 kn.
Obveze za financijski najam iznose 345.716,00 kn. Ugovori o financijskom najmu zaključivani su u razdoblju od 2005. do 2007. za najam mobilnih kućica, elektromobila, dizel motora, kombi vozila i dostavnog vozila na rok od 36 do 60 mjeseci, uz kamatnu stopu od 4,9% do 7,8% godišnje. Ugovorena vrijednost financijskog najma iznosila je 194.214,00 CHF i 108.505 EUR protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Otplata obroka obavlja se prema ugovorenim mjesečnim obrocima i dinamici otplate.

Nabava opreme i transportnih sredstava putem financijskog najma obavljena je bez prethodne ocjene opravdanosti i financijske isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na druge izvore financiranja.

Jamstva su izdana kao sredstvo osiguranja povrata dugoročnih kredita u iznosu 10.800.000,00 kn, koji su zaključeni tijekom 1997. i 1998. za financiranje pripreme turističke sezone. Ustanova je otplatila dio duga u iznosu 5.342.122,00 kn, a razliku duga u iznosu 5.633.323,00 kn (dio glavnice i kamata) zbog nelikvidnosti Ustanove, poslovne banke su naplatile od Ministarstva na temelju danog jamstva. Ustanova je trebala podmiriti obvezu (na temelju poziva) prema Ministarstvu u iznosu 5.633.323,00 kn početkom kolovoza 2009., što nije učinjeno. U kolovozu 2009. pisanim putem je dala prijedlog Ministarstvu za obročno plaćanje duga u 60 jednakih mjesečnih obroka, uz obrazloženje da bi prisilna naplata blokirala rad Ustanove. Na navedeni prijedlog Ministarstvo nije dalo suglasnost niti je blokiralo žiro račun Ustanove. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.), povrat duga nije obavljen (točka 3. Nalaza).

- Za 2008. je donesen plan nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 33.446.251,00 kn. Nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 12.160.901,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.890.721,00 kn. Postupkom izravnog ugovaranja bez primjene propisanih postupaka obavljena je nabava u vrijednosti 3.935.903,00 kn, nabava u vrijednosti 1.234.132,00 kn obavljena je bez primjene odgovarajućih postupaka nabave, a nabava u vrijednosti 142.823,00 kn obavljena je na temelju ugovora koji nije usklađen s odabranom ponudom. Nabava hrane i pića u vrijednosti 1.577.863,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama zaključenih ugovora (točka 4. Nalaza).

4. Ustanova upravlja otočjem Brijuni koje je proglašeno nacionalnim parkom 1983., a obuhvaća dva otoka, 12 otočića i dva grebena ukupne površine 3 635 ha. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 1996. sa sjedištem u Puli. Osnivač Ustanove je Vlada Republike Hrvatske. Djelatnost je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka, te ugostiteljsko turistička djelatnost. Nacionalnim parkom upravlja Ustanova, osim dijelom parka i građevina koje koriste i s kojima upravljaju Državni protokol i Ministarstvo obrane Republike Hrvatske. Financira se obavljanjem ugostiteljsko turističke djelatnosti, te manjim dijelom, odnosno 12,1% sredstvima državnog proračuna. Koncem 2008. bilo je 245 zaposlenika. Ustanova je u 2008. ostvarila planirane programe i aktivnosti u cilju zaštite, održavanja i promicanja Nacionalnog parka, te zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i zaštite šumskog ekosustava i staništa Nacionalnog parka. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 61.625.947,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 49.970.211,00 kn ili 81,1%, te iz državnog proračuna u iznosu 7.430.303,00 kn ili 12,1% ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi raspoređeni su za financiranje predviđenih namjena. Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 54.967.817,00 kn, vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 22.608.293,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu 22.241.183,00 kn. Višak prihoda za 2008. iznosi 6.658.130,00 kn. Prethodne godine nije iskazan višak, ni manjak prihoda, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.658.130,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, obveze te postupke javne nabave, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK KORNATI

Šibenik, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/09-02/10

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 1. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK KORNATI ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Nacionalni park Kornati (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. prosinca 2009. do 1. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1992. o osnivanju Javnog poduzeća Uprava nacionalnog parka Kornati kada je i obavljen upis u sudski registar Okružnog privrednog suda u Splitu. Sjedište Ustanove je u Murteru.

Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Kornati (dalje u tekstu: Nacionalni park). Djelokrug rada Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja u skladu sa zakonom.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz Državnog proračuna, prihodi od vlastite djelatnosti (ulaznice, izletničke karte i turistički vodiči, odobrenja i dozvole za ronilačke aktivnosti, ribolov, pčelarstvo, prijevoz i smještaj posjetitelja, te prijevoz komunalnog otpada), te prihodi od imovine.

Statut je donesen u ožujku 2006. i usklađen je s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05 i 139/08).

Prema statutu za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ustanove ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odsjek stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Nacionalnog parka, te pododsjeci: nadzora, promidžbenih aktivnosti i ugostiteljsko-turističke djelatnosti, tehničkih poslova i održavanja, te općih i zajedničkih poslova. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski predstavnik je ravnatelj Neven Baus. Koncem 2008. Ustanova je imala 26 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2008. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Promjene u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.494.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.356.949,00 kn, što je za 137.551,00 kn ili 2,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.347.500,00	3.264.424,00	97,5	51,4
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	3.100.000,00	3.038.657,00	98,0	47,8
3.	Prihodi od imovine	0,00	7.007,00	-	0,1
4.	Prihodi od prodaje imovine	47.000,00	46.861,00	99,7	0,7
	Ukupno	6.494.500,00	6.356.949,00	97,9	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti doznačeni su od Ministarstva kulture za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.464.424,00 kn i za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 800.000,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja utrošeni su u cijelosti za plaće, doprinose na plaće, naknade troškova zaposlenika u iznosu 2.026.938,00 kn i za tekuće materijalne i financijske rashode u iznosu 437.486,00 kn. Dio prihoda za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 374.326,00 kn utrošen je za postavljanje automatske telemetrijske protupožarne stanice u iznosu 133.432,00 kn, izradu projektne dokumentacije sanacije rive i pristaništa u iznosu 88.000,00 kn, početak izrade plana upravljanja u iznosu 70.000,00 kn, ulaganje u centar za posjetitelje u iznosu 46.009,00 kn i nabavu brodskih motora u iznosu 36.885,00 kn. Neraspoređeni prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 425.674,00 kn nalaze se na žiro računu i trebaju se utrošiti namjenski u narednom razdoblju.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodaje ulaznica, izdavanja odobrenja i dozvola za ronilačke aktivnosti, ribolov, pčelarstvo, prijevoz i smještaj posjetitelja, prijevoz komunalnog otpada, te druge prihode (prodaja turističkih vodiča i brošura). U strukturi vlastitih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodanih ulaznica u iznosu 2.852.066,00 kn ili 93,9% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda. Obračunavani su u skladu s cjenikom Ustanove, a naplaćivani su u gotovini, putem izlaznih računa i komisije prodaje. Najveći dio prihoda od prodaje ulaznica ostvaren je na temelju ugovora o komisionom poslu. Kontrolu naplate ulaznica obavljaju nadzornici, dok kontrolu prodaje ulaznica putem ugovora o komisionom poslu obavljaju recepcionari.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.215.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.207.474,00 kn, što je za 1.008.026,00 kn ili 14,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.748.000,00	2.716.887,00	98,9	43,8
2.	Materijalni rashodi	2.635.500,00	2.609.962,00	99,0	42,1
3.	Financijski rashodi	51.000,00	32.709,00	64,1	0,5
4.	Drugi rashodi	63.000,00	82.627,00	131,2	1,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.512.000,00	553.183,00	36,6	8,9
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	206.000,00	212.106,00	103,0	3,4
Ukupno		7.215.500,00	6.207.474,00	86,0	100,0
Višak/manjak prihoda i primitaka		- 721.000,00	149.475,00	-	-

Višak prihoda i primitaka iznosi 149.475,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.125.033,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.274.508,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 2.246.582,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 376.305,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 94.000,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 464.569,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 975.063,00 kn, rashode za usluge u iznosu 954.659,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 215.671,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 553.183,00 kn, odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 33.419,00 kn, opreme u iznosu 265.079,00 kn (od čega u vrijednosno najznačajnijem iznosu za uredsku opremu i namještaj u iznosu 56.505,00 kn i opremu za protupožarnu zaštitu u iznosu 83.810,00 kn), prijevoznih sredstava u iznosu 36.885,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 217.800,00 kn (od čega u vrijednosno najznačajnijem iznosu za izradu rješenja sanacije rive u iznosu 88.000,00 kn i izradu plana upravljanja Ustanove u iznosu 70.000,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni u iznosu 212.106,00 kn, odnose se na otplatu zajmova iz ranijih godina. Navedeni zajmovi odnose se na primljeni zajam od poslovne banke iz 2002. za trajna obrtna sredstva u iznosu 180.000,00 EUR u kunsjoj protuvrijednosti i financijski leasing iz 2005. za nabavu četiri brza gumena čamca u ukupnom iznosu 37.937,60 EUR. Stanje obveza za navedene zajmove koncem 2008. iznosilo je 129.123,00 kn, što je otplaćeno tijekom 2009.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.545.275,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.429.217,00	3.909.571,00	114,0
1.1.	Građevinski objekti	2.175.216,00	2.084.952,00	95,9
1.2.	Postrojenja i oprema	697.933,00	1.171.290,00	167,8
1.3.	Prijevozna sredstva	536.268,00	435.529,00	81,2
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	217.800,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	19.800,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	5.450.453,00	5.635.704,00	103,4
2.1.	Novčana sredstva	669.899,00	805.894,00	120,3
2.2.	Potraživanja	4.780.554,00	4.829.810,00	101,0
	Ukupno imovina	8.879.670,00	9.545.275,00	107,5
3.	Obveze	3.424.779,00	3.136.545,00	91,6
4.	Vlastiti izvori	5.454.891,00	6.408.730,00	117,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.879.670,00	9.545.275,00	107,5

Na koncu 2008. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 480.354,00 kn ili 14,0% zbog stavljanja u upotrebu poslovnog objekta u pripremi, te ulaganja u građevinske objekte, postrojenja i opremu, projekte i planove u iznosu 1.073.411,00 kn. Vrijednost imovine je smanjena za 593.057,00 kn, zbog ispravaka vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 525.416,00 kn, prodaje prijevoznog sredstva u iznosu 47.841,00 kn i stavljanja u upotrebu poslovnog objekta u pripremi u iznosu 19.800,00 kn.

Koncem 2008. iskazana potraživanja u iznosu 4.829.810,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.712.455,49 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 62.255,53 kn i potraživanja za bolovanje u iznosu 55.098,98 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja za prihode od prodanih ulaznica. Za naplatu potraživanja poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2008. na potraživanja nastala u ranijem razdoblju se odnosi 4.693.287,18 kn i u cijelosti su utužena (veći dio sudskih postupaka je u tijeku). Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 237.791,20 kn.

Obveze iskazane na koncu 2008. se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 450.862,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 2.685.683,00 kn. U cijelosti su dospjele, a do vremena obavljanja revizije (siječanj 2010.) podmirene su u iznosu 243.143,00 kn. Nepodmirene obveze odnose na obveze prema Ministarstvu financija.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu i usluga studentskog servisa, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove, voditeljem odjela računovodstva te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih kontrola i načinu podmirenja obveza prema Ministarstvu financija.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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. dani su sljedeći nalozi i preporuke:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti naloženo je evidentiranje obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) s obzirom da Ustanova nije evidentirala smanjenje obveza za glavnica primljenih zajmova nakon izvršenog plaćanja. Naložio je provoditi postupke nabave roba i usluga u skladu sa zakonskim propisima.

Također je predloženo utvrđivanje kriterija za isplatu terenskog dodatka zaposlenicima, te poduzimanje potrebnih radnji radi podmirenja obveza prema Ministarstvu financija.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirano je smanjenje obveza za glavnica primljenih zajmova za iznos izvršenog plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
- Ustanova je uputila Ministarstvu kulture prijedlog podmirenja dijela obveza prema Ministarstvu financija.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Internim aktom Ustanova nije utvrdila kriterije po kojima se isplaćuje terenski dodatak.
- Za nabavu pojedinih roba i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, obveze, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zadužen i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, koji je obavezan, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona, kojima je propisano da je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati navedeni sustav te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Ustanova se na ovu točku nalaza očitovala da će razmotriti mogućnost imenovanja osobe za nepravilnosti i prijevare iz redova postojećih zaposlenika ili će zatražiti odobrenje Ministarstva kulture za zapošljavanje novih zaposlenika.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Poslovni događaji su evidentirani na propisani način na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

Ministarstvo kulture je u ime Vlade Republike Hrvatske prenijelo Ustanovi u vlasništvo bez naknade, motornu jedrilicu na temelju odluke povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2007. i ugovora zaključenog između Ministarstva kulture i Ustanove iz ožujka 2008.

Ugovorom nije utvrđena vrijednost jedrilice. Navedena jedrilica nije evidentirana u poslovnim knjigama. Ustanova je navedenu jedrilicu trebala procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama prema odredbi članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da su proračun i 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 nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost motorne jedrilice.

2.2. *Ustanova se očitovala da će od ovlaštenog procjenitelja zatražiti procjenu vrijednosti motorne jedrilice i evidentirati je u poslovne knjige.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.215.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.207.474,00 kn, što je za 1.008.026,00 kn ili 14,0% manje od planiranih. Izvršeni rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.716.887,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.609.962,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.709,00 kn, druge rashode u iznosu 82.627,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 553.183,00 kn, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 212.106,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima iskazani su rashodi za naknade troškova zaposlenima za rad na terenu u iznosu 326.815,00 kn. Navedene naknade isplaćivane su na temelju radnih naloga za poslove obilaska i nadzora područja Nacionalnog parka (brodom), zamjene kontejnera za otpad i odvoz otpada iz područja Nacionalnog parka i druge povremene poslove. Prema obračunu radnih naloga, za prvi dan odlaska na teren zaposlenicima je obračunavana naknada u iznosu 85,00 kn, a za druge dane u iznosu 170,00 kn.

Pravilnikom o plaćama i naknadama Ustanove utvrđeno je pravo zaposlenika na terenski dodatak za vrijeme rada izvan sjedišta poslodavca i izvan mjesta njegova stalnog boravka u visini koja mu pokriva povećane troškove života zbog boravka na terenu. Nadalje je utvrđeno da visina terenskog dodatka ovisi o tome jesu li zaposleniku osigurani smještaj, prehrana i drugi uvjeti boravka na terenu, te da se puni iznos terenskog dodatka isplaćuje pod uvjetima i na način kao i za državne službenike. Odredbom članka 63. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07) propisano je da se puni iznos terenskog dodatka isplaćuje na način kako je to utvrđeno za državna tijela, odnosno najmanje 170,00 kn.

Internim aktom Ustanove nisu utvrđeni poslova za koje će se zaposlenicima obračunavati terenski dodatak, niti kriteriji prema kojima se zaposlenicima za prvi dan boravka na terenu isplaćuje 85,00 kn, a za druge dane 170,00 kn terenskog dodatka.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktom utvrditi kriterije o načinu i visini isplate terenskog dodatka.

3.2. *Ustanova se očitovala da će terenski dodatak regulirati Pravilnikom o plaćama i naknadama ili posebnom odlukom u skladu sa Zakonom o plaćama i Kolektivnim ugovorom.*

4. Obveze

4.1. Obveze iskazane na dan 31. prosinca 2008. iznose 3.136.545,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 450.862,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 2.685.683,00 kn. U cijelosti su dospjele. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 243.143,00 kn, a nepodmirene obveze u iznosu 2.893.402,00 kn odnose se na obveze prema Ministarstvu financija koje je do konca 2005. otplatilo zajam Ustanove iz 1998. na temelju izdanog jamstva.

Ustanova je (na temelju odredbi ugovora o zajmu zaključenog u travnju 1998. između Hrvatske banke za obnovu i razvitak i poslovne banke) u svibnju 1998. zaključila s poslovnim bankom ugovor o zajmu u iznosu 2.330.650,00 kn za obnovu i uređenje, te ulaganje u trajna obrtna sredstva. Ugovoren je povrat zajma uz valutne klauzule, kroz pet godina uz poček do rujna 2000., kamatnu stopu 9,0% godišnje, te tromjesečni obračun interkalarnih kamata. Ustanova je iskoristila kredit u iznosu 2.340.846,00 kn. Ministarstvo financija izdalo je u lipnju 1998. jamstvo za otplatu navedenog kredita, na temelju kojeg su do konca 2005. podmirene obveze prema poslovnoj banci za glavnice i kamate u iznosu 2.556.560,00 kn. U poslovnim knjigama Ustanove na koncu 2009. evidentirane su obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 2.893.402,00 kn, od čega 2.556.560,00 kn za podmireni dug prema poslovnoj banci, a 336.842,00 kn za kamate prema Ministarstvu financija. Ustanova je u kolovozu 2009. predložila Ministarstvu kulture da se dio duga prema Ministarstvu financija u iznosu 1.447.137,00 kn otplati u pet jednakih godišnjih obroka. O prijedlogu je obaviješteno upravno vijeće Ustanove. Nakon održanog sastanka s predstavnicima Ministarstva kulture i Ministarstva financija, spomenuta ministarstva se nisu očitovala o prijedlogu. Ustanova nije izradila plan otplate ostatka duga u iznosu 1.446.265,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje daljnjih mjera za podmirenje obveza prema Ministarstvu financija, odnosno donošenje plana otplate ukupnog duga, kako Ustanova ne bi došla u situaciju da zbog nepodmirenih obveza ne može obavljati djelatnost zbog koje je osnovana.

4.2. *Ustanova u svom očitovanju navodi da je na sastanku u Ministarstvu kulture nadležnim osobama predložila da se podmiri 50,0% duga prema Ministarstvu financija za što je predložen i terminski plan otplate, a ostatak da se otpiše da bi Ustanova mogla normalno funkcionirati.*

5. Postupci javne nabave

5.1. U 2008. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 1.206.720,00 kn. Za nabavu roba i usluga u iznosu 291.992,00 kn (oprema za protupožarnu zaštitu u iznosu 83.810,00 kn, te usluge za izradu projektne dokumentacije u iznosu 147.800,00 kn i promotivnog filma u iznosu 60.382,00 kn) provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 92/05 i 110/07).

Za nabavu roba i usluga u iznosu 914.728,00 kn (motornog benzina i dizel goriva u iznosu 584.581,00 kn, usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 203.566,00 kn, te materijala za održavanje transportnih sredstava u iznosu 126.581,00 kn) nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba i usluga provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Ustanova se na ovu točku očitovala da je propustila provesti postupke javne nabave iz određenih razloga. Motorni benzin i dizel gorivo nabavljaju kod dobavljača koji jedini može adekvatno servisirati isporuku goriva za plovila (benzinska postaja za točenje goriva u brodove na rivi u sjedištu ustanove – Murteru), a cijene goriva su iste ili približno iste kod svih isporučitelja. Nadalje se očitovala da kod nabave materijala i usluga za tekuće i investicijsko održavanje postoje određene specifičnosti jer se radi o održavanju plastičnih i željeznih plovila što nije moguće spojiti sa serviserima za različite tipove motora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s navedenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost motorne jedrilice koju je na temelju ugovora o prijenosu, Ministarstvo kulture prenijelo u vlasništvo Ustanove (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.207.474,00 kn. Za naknade zaposlenicima za rad na terenu izvršeni su rashodi u iznosu 326.815,00 kn. Internim aktom Ustanova nije utvrdila kriterije prema kojima se isplaćuje terenski dodatak (točka 3. Nalaza).
 - Obveze na koncu 2008. iznose 3.136.545,00 kn, od čega se 2.893.402,00 kn odnosi na obveze prema Ministarstvu financija koje je do konca 2005. otplatilo zajam Ustanove po danom jamstvu iz 1998. Ustanova je u kolovozu 2009. uputila Ministarstvu kulture prijedlog da se dio navedenih obveza u iznosu 1.447.137,00 kn otplati u pet jednakih godišnjih obroka. Nakon održanog sastanka s predstavnicima Ministarstva kulture i Ministarstva financija, spomenuta ministarstva se nisu očitovala o prijedlogu. Ustanova nije izradila plan otplate ostatka duga u iznosu 1.446.265,00 kn (točka 4. Nalaza).
 - Ustanova je bila u obvezi provesti postupke javne nabave za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.206.720,00 kn. Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 291.992,00 kn provedeni su propisani postupci javne nabave, a za nabavu roba i usluga u vrijednosti 914.728,00 kn (motornog benzina i dizel goriva 584.581,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava 203.566,00 kn, te materijala za održavanje transportnih sredstava 126.581,00 kn) nisu provedeni propisani postupci javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Ustanova je osnovana 1992. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska. Djelokrug rada Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja u skladu sa Zakonom o zaštiti prirode. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna i prihodi od vlastite djelatnosti. Tijekom 2008. u Nacionalnom parku je bilo 72 000 posjetitelja. U Ustanovi je osnovano šest unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Koncem 2008. bilo je 26 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2008. su sastavljeni i dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.356.949,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.207.474,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 149.475,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.125.033,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.274.508,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna koji čine 51,4% i vlastiti prihodi koji čine 47,8% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene koji čine 43,8% i materijalni rashodi koji čine 42,1% ukupnih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, obveze, te postupke javne nabave utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK KRKA

Šibenik, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	7
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/09-02/9

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 22. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK KRKA, ŠIBENIK ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Nacionalni park Krka, Šibenik (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2009. do 22. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1992. i upisana u sudski registar. U studenome 1996. upisano je usklađivanje Ustanove sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Sjedište Ustanove je u Šibeniku.

Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Krka (dalje u tekstu: Nacionalni park). Osnovne djelatnosti Ustanove su: zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju u skladu sa Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05 i 139/08). Ustanova obavlja i druge djelatnosti: ugostiteljsku djelatnost, trgovinu na malo suvenirima, rukotvorinama i religijskim predmetima, kupnja i prodaja robe u okviru svoje djelatnosti, poticanje izrade proizvoda autohtone kulture, sakupljanje i izlaganje prirodoslovnog, arheološkog i kulturnog blaga, poticanje razvoja tradicionalne ugostiteljske ponude, mjenjački poslovi, te izdavačku djelatnost u okviru svoje djelatnosti.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ustanove su vlastiti prihodi od prodaje ulaznica i suvenira, ugostiteljstva, zakupa plovila, mlinica, štandova i kioska, vodiča i drugih, te prihodi iz državnog proračuna.

Upravno vijeće Ustanove je u veljači 2006. donijelo Statut uz suglasnost Ministarstva kulture, koji je usklađen s odredbama Zakona o zaštiti prirode iz lipnja 2005. Ustanova je ustrojena kao pravna osoba s podružnicama u Drnišu, Kninu i Skradinu.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove iz 2006., predviđene su četiri ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja, korištenja i nadzora Nacionalnog parka, služba za turizam, prezentaciju i promidžbu Nacionalnog parka, te služba za financije i računovodstvo, tehničke, opće i kadrovske poslove. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je bio Željko Bulat.

Koncem 2008. Ustanova je imala 127 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 47.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.952.870,00 kn, što je za 547.130,00 kn ili 1,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.783.661,00	2.780.999,00	99,9	5,9
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	44.543.339,00	43.989.339,00	98,8	93,7
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	120.000,00	126.735,00	105,6	0,3
4.	Prihodi od imovine	47.000,00	49.463,00	105,2	0,1
5.	Prihodi od prodaje imovine	6.000,00	6.334,00	105,6	0,0
Ukupno		47.500.000,00	46.952.870,00	98,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 43.989.339,00 kn, a ostvareni su od prodaje ulaznica u iznosu 41.954.647,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 725.358,00 kn, ugostiteljstva u iznosu 536.922,00 kn, zakupa mlinica i štandova, plovila i kioska u iznosu 677.258,00 kn, vodiča u iznosu 80.435,00 kn te rekreacijskog ribolova, naknada za vjenčanje i panoramskog teleskopa u iznosu 14.719,00 kn. Naplata ulaznica obavlja se u skladu s cjenicima Ustanove koje donosi ravnatelj. Cijene se nisu mijenjale u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 2.780.999,00 kn, a raspoređeni su za financiranje plaće, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 49.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.208.029,00 kn, što je za 8.029,00 kn više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	14.293.281,00	14.354.881,00	100,4	29,1
2.	Materijalni rashodi	21.273.881,00	21.584.055,00	101,5	43,9
3.	Financijski rashodi	370.000,00	369.890,00	100,0	0,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	300.000,00	300.000,00	100,0	0,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	23.130,00	34.880,00	150,8	0,1
6.	Drugi rashodi	1.139.708,00	1.113.130,00	97,7	2,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.800.000,00	11.451.193,00	97,0	23,3
Ukupno		49.200.000,00	49.208.029,00	100,0	100,0
Manjak prihoda		1.700.000,00	2.255.159,00	132,7	-

Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 2.255.159,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.662.053,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.406.894,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na usluge u iznosu 16.375.516,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.449.034,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 801.706,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 957.799,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge prijevoza posjetitelja autobusom i brodom u iznosu 5.320.341,00 kn, promidžbu i promidžbeni materijal u iznosu 1.955.590,00 kn, naknade samostanu i manastiru za uslugu posjećivanja i razgledavanja u iznosu 1.336.115,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (sanacija prednjeg zida hidroelektrane, pješačkih staza, makadamske ceste, mostića i stepeništa, uređenje parkirališta i drugo) u iznosu 1.315.596,00 kn, te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja staza, putova, pristaništa i drugih objekata u iznosu 1.329.874,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na motorni benzin i dizel gorivo za 32 vozila i 16 plovila u iznosu 1.115.574,00 kn, troškove trgovačke i ugostiteljske robe te materijala i sirovina za ugostiteljstvo u iznosu 735.807,00 kn, nabavu službene odjeće i obuće u iznosu 492.999,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 326.027,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 14.354.881,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu 11.243.990,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.935.810,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.175.081,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u objekt bivše vojarne u iznosu 1.947.037,00 kn, ulaganja u pristanište Skradin u iznosu 1.838.963,00 kn, ulaganja u projekte, planove i računalne programe u iznosu 1.159.555,00 kn, radove na konzervaciji prstena arene amfiteatra Burnum u iznosu 1.100.500,00 kn, nabavu sedam terenskih vozila u iznosu 1.004.186,00 kn, nabavu jednog autobusa u iznosu 872.000,00 kn, uređenje pristupne staze i stubišta do objekta bivše vojarne u iznosu 768.149,00 kn i nabavu plutajućih brana u iznosu 314.570,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.181.857,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	63.590.984,00	68.704.895,00	108,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.828.303,00	1.828.302,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	40.058.970,00	41.317.461,00	103,1
1.3.	Postrojenja i oprema	3.978.719,00	3.819.766,00	96,0
1.4.	Prijevozna sredstva	5.268.419,00	5.742.762,00	109,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.778.656,00	5.920.449,00	213,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.677.917,00	10.076.155,00	104,1
2.	Financijska imovina	7.679.362,00	6.476.962,00	84,3
2.1.	Novčana sredstva	4.502.545,00	4.070.983,00	90,4
2.2.	Potraživanja	1.232.467,00	2.072.076,00	168,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.944.350,00	333.903,00	17,2
	Ukupno imovina	71.270.346,00	75.181.857,00	105,5
3.	Obveze	1.008.893,00	3.378.392,00	334,9
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	23.346,00	23.346,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	70.238.107,00	71.780.119,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.270.346,00	75.181.857,00	105,5

Na koncu 2008. u odnosu na početak 2008. povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 5.113.911,00 kn ili 8,0%, što je rezultat povećanja vrijednosti građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, nefinancijske imovine u pripremi i druge nefinancijske imovine, te smanjenja vrijednosti postrojenja i opreme.

Vrijednost prijevoznih sredstava povećana je za 474.343,00 kn ili 9,0%, što je rezultat nabave sedam terenskih vozila, jednog autobusa i ulaganja u dva broda u vrijednosti 2.358.790,00 kn, stavljanja van upotrebe zbog dotrajalosti jednog broda i vozila u vrijednosti 1.325.554,00 kn, te obavljenog ispravka vrijednosti u iznosu 558.893,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata povećana je za 1.258.491,00 kn ili 3,1%, što je rezultat ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 2.428.851,00 kn i smanjenja za ispravak vrijednosti u iznosu 1.170.360,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i oprema) povećana je za 3.141.793,00 kn ili 113,1%. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata i opreme u pripremi je rezultat povećanja vrijednosti radi izvršenih ulaganja u iznosu 3.354.619,00 kn i smanjenja vrijednosti radi stavljanja u upotrebu telekomunikacijskog objekta koji je bio u pripremi, u iznosu 212.826,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine (zalihe trgovačke i ugostiteljske robe, projekti i računalni programi, ulaganja u tuđu imovinu i izložbene vrijednosti) povećana je za 398.238,00 kn ili 4,1%, što je rezultat nabave i ulaganja u navedenu imovinu u vrijednosti 4.625.309,00 kn, smanjenja vrijednosti u iznosu 2.465.993,00 kn za vrijednost prodane trgovačke i ugostiteljske robe, otpisanih računalnih programa i izložbenih vrijednosti, smanjenja za ulaganja u tuđu imovinu, te ispravka vrijednosti navedene imovine u iznosu 1.761.078,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za 158.953,00 kn ili 4,0%, što je rezultat nabave u vrijednosti 1.255.693,00 kn, smanjenja vrijednosti za rashodovanu opremu u iznosu 479.622,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu 935.024,00 kn.

Na koncu 2008. u odnosu na početak 2008. smanjena je vrijednost financijske imovine za 1.202.400,00 kn ili 15,7%, što je rezultat povećanja potraživanja, te smanjenja vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici i novčanih sredstava.

Vrijednost potraživanja povećana je za 839.609,00 kn ili 68,1%, od čega se na potraživanja za prihode od prodaje ulaznica odnosi 596.070,00 kn. Na koncu 2008. dospjela potraživanja iznose 1.829.511,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2010.) ostalo je nenaplaćeno 711.799,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimaju se raspoložive mjere naplate.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici smanjeni su za 1.610.447,00 kn ili 82,8% zbog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti s tržišnom vrijednošću navedene imovine.

Na koncu 2008. u odnosu na početak 2008. obveze su povećane za 2.369.499,00 kn ili 234,9%, od čega se vrijednosno najznačajnije povećanje u iznosu 1.562.391,00 kn odnosi na obveze za ulaganja u građevinske objekte i materijalne rashode u iznosu 710.858,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini kao što su Izvješće o radu Javne ustanove Nacionalni park Krka za 2007. i 2008. te Izvješće rada Odsjeka za turizam i prihvata posjetitelja za 2008. Provjerena je računska točnost obračuna plaća, te pojedinih izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove, rukovoditeljem Službe za financije i računovodstvo, tehničke te opće i kadrovske poslove, rukovoditeljem Službe stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja, korištenja i nadzora Nacionalnog parka te drugim zaposlenicima stručnih službi. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezanim uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, ostvarivanje prihoda, izvršenje rashoda i redovne aktivnosti Ustanove.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Naložio je donošenje plana nabave roba, usluga i ustupanja radova te plana nabave dugotrajne imovine kojima će se planirati nabava po predmetima nabave i pojedinačnim vrijednostima, navesti sve potrebne podatke u odluci o osnivanju stručnog povjerenstva, provesti postupke nabave za istovrsne radove, poništiti nadmetanja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu, te je predložio usklađivanje plana nabave s izmjenama financijskog plana.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav financijskog upravljanja i kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Ravnatelj Ustanove imenovao je voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Odredbama članka 17., stavak 1. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), korisnici proračuna obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) propisano je da su unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, obavezni uspostaviti korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Odredbama članka 4. spomenutog Pravilnika, korisnici proračuna koji su obvezni ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, iznimno, prema vlastitoj procjeni opravdanosti, mogu uspostaviti unutarnju reviziju na način propisan odredbom članka 17., stavak 1. točka b) ili točka c) Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (bilo kao zajednička jedinica više korisnika ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s mjerodavnim ministarstvom).

S obzirom da Ustanova zapošljava više od 50 zaposlenih i ima godišnje rashode veće od 30.000.000,00 kn, trebala je uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Ustanova se očitovala i nema primjedbi na izvješće. U vezi uspostavljanja unutarnje revizije obrazlaže da unutarnja revizija nije uspostavljen, jer neovisna jedinica za reviziju, odnosno radno mjesto interni revizor nije predviđeno važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove. U tijeku je usklađivanje navedenog Pravilnika s novim Zakonom o radu i Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nakon što upravno vijeće usvoji Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, uspostaviti će unutarnju reviziju ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku proračuna. Ustanova navodi da je planirano vrijeme za imenovanje internog revizora šest mjeseci.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

- Uspostavljen je sustav financijskog upravljanja i kontrola. Ravnatelj Ustanove imenovao je voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve aktivnosti kako bi se sustav nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Unutarnja revizija nije uspostavljena. Ustanova je trebala uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih člankom 17., stavak 1. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, s obzirom da zapošljava više od 50 zaposlenih i ima godišnje rashode veće od 30.000.000,00 kn.
4. Ustanova je osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1992. Osnovne djelatnosti Ustanove su: zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju u skladu sa Zakonom o zaštiti prirode. Ustanova je u 2008. obavljala djelatnosti za koje je osnovana, te provodila planirane aktivnosti iz godišnjeg programa rada. Poslovanje je obavljano u skladu sa zakonima i drugim propisima. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastiti prihodi, te prihodi iz Državnog proračuna za financiranje 27 zaposlenika. Koncem 2008. bilo je 127 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2008. su sastavljeni i dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 46.952.870,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 49.208.029,00 kn, što je u okviru planiranih iznosa. Manjak prihoda i primitaka iznosi 2.255.159,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.662.053,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.406.894,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su vlastiti prihodi koji čine 93,7% ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi s udjelom 43,9%, rashodi za zaposlene s udjelom 29,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 23,3% ukupnih rashoda. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav financijskog upravljanja i kontrola uspostavljen je u skladu s propisima, a unutarnja revizija nije uspostavljena.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK MLJET

Dubrovnik, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	7
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/09-01/26

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 31. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK MLJET ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Nacionalni park Mljet (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 31. ožujka 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku. Osnivač Ustanove je Vlada Republike Hrvatske. Sjedište je u Govedarima, Pristanište 2.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje nacionalnog parka, te turistička djelatnost. Zaštita, održavanje i promicanje nacionalnog parka obuhvaća zaštitu i očuvanja izvornosti prirode, osiguranje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, kao i nadzor provođenja mjera zaštite prirode. Zapadni dio otoka Mljeta zajedno s pripadajućim akvatorijem ukupne površine 5 375 ha proglašen je nacionalnim parkom 1960. Područje nacionalnog parka obuhvaća zapadni kopneni dio otoka Mljeta površine 3 100 ha obraslog crnogoricom i makijom, te Veliko i Malo jezero, uvalu Soline i morski pojas širine 500 m od najizbočenijih rtova otoka Mljeta i pripadajućih otočića.

Obavljanje djelatnosti Ustanova financira iz prihoda ostvarenih od prodaje ulaznica, usluga turističkog vođenja i prijevoza posjetitelja, obavljanja trgovačke djelatnosti, te iz sredstava državnog proračuna.

Novi statut je donesen 2006. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, prema kojem je u Ustanovi ustrojeno šest radnih jedinica i to: ured ravnatelja, odsjek stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Ustanove, pododsjek nadzora parka, pododsjek tehničkih poslova i održavanja, odjeljak za promidžbu, rekreativno – turističke i ugostiteljsko trgovačke djelatnosti i odjeljak općih i zajedničkih poslova.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je bio Osvin Pečar. Koncem 2008. Ustanova je imala 62 zaposlenika, od kojih je 37 zaposleno na neodređeno, a 25 na određeno vrijeme.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.218.789,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.574.236,00 kn, što je za 355.447,00 kn ili 3,5% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.971.989,00	2.979.384,00	100,2	28,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	142.669,00	-	1,3
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	5.240.800,00	6.662.476,00	127,1	63,0
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	15.260,00	-	0,2
5.	Prihodi od imovine	6.000,00	4.447,00	74,1	0,0
6.	Pomoći iz inozemstva(darovnice) i od subjekata unutar opće države	2.000.000,00	770.000,00	38,5	7,3
Ukupno		10.218.789,00	10.574.236,00	103,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi), a ostvareni su od prodaje ulaznica za nacionalni park u iznosu 6.407.640,00 kn i usluga prijevoza, turističkog vođenja, prodaje suvenira, te od naknada za obavljanje malog i rekreacijsko – športskog ribolova u iznosu 254.836,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnose na sredstva doznačena od Ministarstva kulture za financiranje plaća zaposlenika i dugih naknada prema Granskom kolektivnom ugovoru za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz državnog proračuna. Sredstva su utrošena za namjene za koje su doznačena.

Pomoći od subjekata unutar opće države se odnose na kapitalne pomoći iz državnog proračuna. Na temelju zaključenih ugovora Ministarstvo kulture je Ustanovi doznačilo sredstva za obnovu zgrade stacionara u sklopu vojarnje na području nacionalnog parka u iznosu 700.000,00 kn, te 70.000,00 kn za istraživanje šišmiša. Sredstva za istraživanje šišmiša su namjenski utrošena, a sredstava za obnovu zgrade stacionara su utrošena za dobivenu namjenu početkom 2009.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 10.218.789,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.569.382,00 kn, što je za 649.407,00 kn ili 6,4% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	4.137.244,00	4.747.025,00	114,7	49,6
2.	Materijalni rashodi	2.267.680,00	3.364.489,00	148,4	35,2
3.	Financijski rashodi	15.800,00	14.669,00	92,8	0,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima	18.000,00	21.450,00	119,2	0,2
5.	Drugi rashodi	30.000,00	190.000,00	-	2,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.750.065,00	1.231.749,00	32,8	12,9
Ukupno		10.218.789,00	9.569.382,00	93,6	100,00
Višak prihoda		-	1.004.854,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima za 2008. iznosi 1.004.854,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 246.241,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.251.095,00 kn.

Znatno iznad plana izvršeni su materijalni rashodi i to za 1.096.809,00 kn ili 48,4%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.104.506,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 578.095,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 437.494,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 244.394,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana se odnosi na intelektualne i osobne usluge, koje su planirane u iznosu 276.500,00 kn, a izvršene su u iznosu 1.122.348,00 kn, što je za 845.848,00 kn više od planiranih. Odnose se na znanstveno istraživačke usluge na projektima istraživanja jezera i parka u iznosu 453.601,00 kn, izradu projektne dokumentacije za uređenje upravne zgrade i stacionara te izgradnju broda u iznosu 242.800,00 kn, usluge rada učenika i studenata za vrijeme turističke sezone u iznosu 178.897,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 69.000,00 kn, izradu turističke karte i vodiča u iznosu 51.645,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 48.000,00 kn, izradu protupožarnog elaborata u iznosu 18.000,00 kn, te druge usluge manjih pojedinačnih vrijednosti u iznosu 60.405,00 kn. Usluge su obavljene na temelju zaključenih ugovora.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i to za 2.518.316,00 kn ili 67,2%. Odnose se na izgradnju tri protupožarna puta u iznosu 541.845,00 kn, nabavu gumenog čamca u iznosu 255.113,00 kn, dva vozila za prijevoz posjetitelja parka i tereta u iznosu 191.893,00 kn, mjernih i drugih kontrolnih uređaja u iznosu 149.188,00 kn, digitalnog brojila prometa u iznosu 55.950,00 kn, foto aparata u iznosu 11.900,00 kn, te komunikacijske i druge opreme za zaštitu u iznosu 25.860,00 kn. Značajno odstupanje od plana, odnosi se na dodatna ulaganja u građevinske objekte stacionara, koja su planirana u iznosu 3.150.065,00 kn, a nisu izvršena, jer je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, s obzirom da je bivši vlasnik nekretnina koncem 2008. podnio tužbu na rješenje zemljišno knjižnog odjela, a u srpnju 2009. je podnio zahtjev za povrat imovine.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 3.899.703,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 670.749,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade i darovi djeci) u iznosu 176.573,00 kn. Plaće i drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni u skladu s Granskim kolektivnim ugovorom za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz državnog proračuna, Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća Ustanove, te zaključenim ugovorima o radu.

Drugi rashodi se odnose na naknadu biskupiji u iznosu 150.000,00 kn i na donacije udrugama u kulturi za promicanje kulturne baštine nacionalnog parka u iznosu 40.000,00 kn. Na temelju ugovora s biskupijom zaključenog u 2004., Ustanova se obvezala uplatiti biskupiji 10,00 kn od prodane ulaznice za nacionalni park, kao naknadu za posjetu otočića Sv. Marije na Velikom jezeru, koji je u vlasništvu biskupije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.094.499,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.526.304,00	9.835.124,00	103,2
1.1.	Građevinski objekti	5.244.030,00	5.554.399,00	105,9
1.2.	Postrojenja i oprema	1.310.214,00	1.406.512,00	107,3
1.3.	Prijevozna sredstva	926.979,00	904.724,00	97,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.853.596,00	1.853.596,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	191.485,00	115.893,00	60,5
2.	Financijska imovina	4.121.361,00	5.259.375,00	127,6
2.1.	Novčana sredstva	1.468.091,00	2.245.356,00	152,9
2.2.	Potraživanja	2.653.270,00	3.014.019,00	113,6
Ukupno imovina		13.647.665,00	15.094.499,00	110,6
3.	Obveze	432.965,00	566.124,00	130,8
4.	Vlastiti izvori	13.214.700,00	14.528.375,00	109,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.647.665,00	15.094.499,00	110,6

Vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 5.554.399,00 kn se odnosi na ceste u iznosu 2.212.072,00 kn, na ekološku branu u iznosu 1.611.475,00 kn, poslovne objekte u iznosu 964.828,00 kn, stambene objekte u iznosu 368.485,00 kn, vodovodnu mrežu u iznosu 275.898,00 kn, kioske u iznosu 115.200,00 kn, te na energetske vodove u iznosu 6.441,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana u iznosu 1.853.596,00 kn se odnosi na izgradnju protupožarnog puta u 2006. u iznosu 910.886,00 kn i na vrijednost radova na zgradi stacionara bivše vojarnje izvršenih u 2007. u iznosu 887.440,00 kn, a koji do vremena revizije nisu završeni, jer je bivši vlasnik nekretnina koncem 2008. podnio tužbu na rješenje zemljišno knjižnog odjela, a u srpnju 2009. je podnio zahtjev za povrat imovine.

U 2008. iskazano je povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 308.820,00 kn, a odnosi se na ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 1.231.748,00 kn i na obračun ispravka vrijednosti imovine u iznosu 922.928,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti imovine obavljen je prema propisanim stopama. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na izgradnju tri protupožarna puta u vrijednosti 541.845,00 kn, te nabavu gumenog čamca u iznosu 255.113,00 kn i dva vozila za prijevoz posjetitelja parka i tereta u iznosu 191.893,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 221.128,00 kn, naknade bolovanja u iznosu 162.549,00 kn, dane predujmove u iznosu 327.276,00 kn, te na potraživanja od kupaca u iznosu 2.303.066,00 kn. Potraživanja su dospjela. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, te je veći dio potraživanja naplaćen u 2009.

Novčana sredstva se odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 2.236.271,00 kn i u blagajni u iznosu 9.085,00 kn. Na koncu godine u okviru novčanih sredstava na žiro računu, ostala su neutrošena sredstva doznačena od Ministarstva kulture u iznosu 700.000,00 kn namijenjena za rekonstrukciju i uređenje poslovne zgrade stacionara bivše vojarnje.

Obveze iskazane u iznosu 566.124,00 kn se odnose na obveze prema zaposlenima za plaće, poreze i doprinose za prosinac 2008. u iznosu 400.662,00 kn, obveze za materijalne i druge tekuće rashode u iznosu 146.476,00 kn, te na obveze za ulaganja u građevinske objekte i nabavu opreme u iznosu 18.986,00 kn. Sve obveze su dospjele i podmirene su počekom 2009.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Ustanovu u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljima poslovnih jedinica te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (nefinancijskoj imovini u pripremi, ulaganju u građevinske objekte stacionara bivše vojarne i sredstvima doznačenim od Ministarstva kulture za rekonstrukciju i uređenje navedenih objekata, rashodima za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, znanstveno istraživačke usluge i naknade članovima upravnog vijeća).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama cjelovito iskazivati vrijednost dugotrajne imovine, potraživanja i obveza, rashode evidentirati na propisanim računima, obavljati cjelovit popis imovine i obveza, te plaćanja obavljati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05. i 127/07.). Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03. i 87/08. – u primjeni od 2009.). Također je naložio donijeti odluku o visini naknade za rad članovima upravnog vijeća u skladu s odredbama Statuta i Poslovnika o radu upravnog vijeća. Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Svi rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama.
- Za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda poduzimane su mjere naplate, osim za naplatu potraživanja za najam stana.
- Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Evidentiranje pojedinih rashodi na odgovarajućim računima iz računskog plana.
- Obavljanje popisa imovine i obveza kojim bi se obuhvatila cjelokupna imovina.
- Pribavljanje dokumentacije za isporučenu robu u ranijim godinama koja je plaćena predujmovima.
- Donošenje odluke o visini naknade za rad članovima upravnog vijeća prema odredbama Statuta.

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

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06.), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08.) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08.).

Ustanova nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zadužen i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg imenuje čelnik. Voditelj je obavezan, uz suglasnost čelnika izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je čelnik korisnika proračuna obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare, poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijeveru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da se trenutno radi na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola, te navodi da se Ustanova suočava s problemom zapošljavanja stručnih kadrova, kojih na otoku nema, niti postoji interes za rad na otoku, što je jedan od razloga zašto do danas nisu donesene potrebne odluke.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ustanova vodi sve poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu proračunskih korisnika, koje je propisano odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08.) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05. i 127/07.) i drugih provedbenih propisa.

Utvrđene nepravilnosti se odnose na poslovne knjige, popis imovine i obveza, te na financijske izvještaje.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige vođene su uredno, a evidentirani podaci omogućavaju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta nacionalnog parka, koja nije procijenjena. Za pojedina zemljišta, prema obrazloženju zakonskog predstavnika, u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema općeprihvaćenim računovodstvenim načelima. Vlastiti prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja, odnosno u vrijeme kada su nastali, umjesto kada su postali raspoloživi odnosno naplaćeni, te su u poslovnim knjigama vlastiti prihodi iskazani u višem iznosu od stvarno ostvarenih. Navedeno evidentiranje vlastitih prihoda nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije za uređenje upravne zgrade i zgrade stacionara, te izgradnju broda u iznosu 242.800,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) su evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računu intelektualne usluge, umjesto na odgovarajućem računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te je za navedenu vrijednost manje iskazana imovina. Odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju na odgovarajućem računu obveza i rashoda za nabavu nefinancijske imovine uz istovremeno evidentiranje na računu nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obavljen je djelomično. Popisana je oprema, namještaj, sitan inventar, trgovačka roba, ulaznice i novčana sredstva, dok zemljišta i građevinski objekti nisu popisani.

Također nije obavljen popis potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima. Podaci o potraživanjima od kupaca i obvezama prema dobavljačima su preuzeti iz knjige izlaznih računa i knjige ulaznih računa. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Imovina nema inventarskih brojeva.

U popisnim listama su navedeni nazivi i količina popisane imovine, a vrijednost imovine nije navedena, radi čega nije vidljivo odgovara li knjigovodstveno stanje imovine stvarnom stanju utvrđenom popisom, te postoje li viškovi odnosno manjkovi. Zakonski predstavnik je donio odluku o prihvaćanju izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Ustanova je sastavila sljedeće financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje. Odluku o usvajanju financijskih izvještaja za 2008. i odluku o raspolaganju viškom prihoda nije donijelo upravno vijeće Ustanove. Prema odredbama članaka 16. i 17. Statuta, upravno vijeće odlučuje o izvješću o financijskim izvještajima, ostvarivanju godišnjeg plana razvoja i financijskog plana, te načinu raspodjele ostvarene dobiti (na prijedlog ravnatelja).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o usvajanju temeljnih financijskih izvještaja i odluke o raspolaganju viškom prihoda u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da vrijednost zemljišta nije procijenjena, jer nisu u cijelosti riješeni imovinsko pravni odnosi. Dio nespornih čestica zemljišta je u postupku procjene. Nadalje se navodi da će se procjena i evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama obavljati postupno, nakon što se riješe imovinsko pravni odnosi za pojedine čestice zemljišta. U vezi evidentiranja vlastitih prihoda, navodi se da je ovaj način evidentiranja prihoda i rashoda do sada bio uvjetovan činjenicom što je Ustanova u sustavu poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na nalaz, Ustanova će trebati izvršiti dodatna ulaganja u računalne programe kako bi se uočene nepravilnosti otklonile. Vezano za evidentiranje rashoda za projektnu dokumentaciju, navodi se da je do pogrešnog evidentiranja došlo u trenutku preuzimanja računovodstvenih poslova od ranijih zaposlenika. Vezano za popis imovine i obveza, u očitovanju se navodi, da radi neriješenih imovinsko pravnih odnosa nije popisano zemljište i šumske ceste, dok su potraživanja i obveze naknadno popisane.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2008. su planirani u iznosu 10.218.789,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.569.382,00 kn, što je za 649.407,00 kn ili 6,4% manje od planiranih. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na zaposlene u iznosu 4.747.025,00 kn ili 49,6% ukupno izvršenih rashoda, materijalne rashode u iznosu 3.364.489,00 kn ili 35,2%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.231.749,00 kn ili 12,9%. Svi drugi rashodi iznose 226.119,00 kn i čine 2,3% ukupnih rashoda. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.004.854,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 246.241,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.251.095,00 kn. Znatno iznad plana izvršeni su materijalni rashodi, koji su planirani u iznosu 2.267.680,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.364.489,00 kn, što je za 1.096.809,00 kn više od planiranih.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana se odnosi na intelektualne i osobne usluge, koje su planirane u iznosu 276.500,00 kn, a izvršene u iznosu 1.122.348,00 kn, što je za 845.848,00 kn više od planiranih. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, koji su planirani u iznosu 3.750.065,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.231.749,00 kn, što je za 2.518.316,00 kn manje od planiranih. Dodatna ulaganja u građevinske objekte stacionara su planirana u iznosu 3.150.065,00 kn, a nisu izvršena, jer je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja i na rashode za naknade članovima upravnog vijeća.

- Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja

Unutar rashoda za intelektualne i osobne usluge iskazani su rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 69.000,00 kn. Odnose se na naknadu za rad odvjetnika u paušalnom iznosu 60.000,00 kn i troškove zastupanja na ročištima u iznosu 9.000,00 kn.

Ustanova je u prosincu 2004. s odvjetničkim uredom zaključila sporazum o pružanju usluga pravnog savjetovanja i zastupanja na sudovima, prema kojem mjesečna paušalna naknada za rad odvjetnika iznosi 5.000,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 6.100,00 kn, s tim da se na troškove zastupanja u parnicama primjenjuje tarifa o naknadama za rad odvjetnika. Sporazum o pružanju odvjetničkih usluga ne sadrži vrste poslova koje će odvjetnik obavljati u visini mjesečne paušalne naknade. Tijekom godine odvjetnički ured je ispostavljaio mjesečne račune u ugovorenom paušalnom iznosu, koje je ovjerio ravnatelj Ustanove.

Državni ured za reviziju je mišljenja da pri zaključivanju ugovora o pružanju pravne pomoći u paušalnom iznosu treba ugovoriti vrste poslova koje će odvjetnik obavljati u visini ugovorene mjesečne naknade te da se uz ispostavljene račune priloži pregled obavljenih odvjetničkih usluga tijekom mjeseca.

- Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća

Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja iskazani su rashodi za naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 59.178,00 kn. Naknada za rad predsjedniku upravnog vijeća iznosila je 800,00 kn, a članovima 500,00 kn mjesečno. Ustanova nema pisanu odluku o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 20. Statuta, prema kojoj predsjednik i članovi upravnog vijeća imaju pravo na naknadu za rad u upravnom vijeću, a iznos naknade za rad utvrđuje upravno vijeće uz suglasnost nadležnog ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o visini naknade za rad članova upravnog vijeća u skladu s odredbama Statuta.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u postupku donošenje odluke o visini naknade za rad članovima upravnog vijeća, a vezano za odvjetničke usluge navodi da će se zaključiti dodatak sporazumu o pružanju odvjetničkim uslugama, kojim će se pobliže opisati poslovi koje će odvjetnik obavljati u visini ugovorene mjesečne naknade.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Ustanova nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta nacionalnog parka, koja nije procijenjena. Za pojedina zemljišta u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa. Vlastiti prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja, umjesto kada su postali raspoloživi odnosno naplaćeni. Rashodi za izradu projektne dokumentacije za uređenje upravne zgrade i stacionara, te izgradnju broda u iznosu 242.800,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) evidentirani su na računu intelektualne usluge umjesto na odgovarajućem računu nefinancijske imovine, te je za navedenu vrijednost manje iskazana imovina.
Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena zemljišta i građevinski objekti, te potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima.
Ustanova je sastavila sljedeće financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje. Odluku o usvajanju financijskih izvještaja za 2008. i odluku o raspolaganju viškom prihoda nije donijelo upravno vijeće Ustanove (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za paušalnu naknadu za usluge odvjetnika izvršeni su u iznosu 60.000,00 kn. Sporazum o pružanju odvjetničkih usluga ne sadrži vrste poslova koje će odvjetnik obavljati u visini mjesečne paušalne naknade. Rashodi za naknade predsjedniku i članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 59.178,00 kn. Upravno vijeće nije prethodno donijelo odluku o visini naknade (točka 3. Nalaza).

4. Djelatnost Ustanove je zaštita i očuvanja izvornosti prirode nacionalnog parka, osiguranje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, kao i nadzor provođenja mjera zaštite prirode, te turistička djelatnost. Zapadni dio otoka Mljeta zajedno s pripadajućim akvatorijem površine 5 375 ha proglašeno je nacionalnim parkom 1960. Područje nacionalnog parka obuhvaća zapadni kopneni dio otoka Mljeta površine 3 100 ha obraslog crnogoricom i makijom, te Veliko i Malo jezero, uvalu Soline i morski pojas širine 500 m od najizbočenijih rtova otoka Mljeta i pripadajućih otočića. Koncem 2008. Ustanova je imala 62 zaposlenika, od čega je 37 zaposleno na neodređeno, a 25 na određeno vrijeme. Za 2008. ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.218.789,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.574.236,00 kn, što je za 355.447,00 kn ili 3,5% više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 6.662.476,00 kn i čine 63,0% ukupnih prihoda. Potom slijede prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.979.384,00 kn i čine 28,2% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji vlastiti prihodi ostvareni su od prodaje ulaznica za nacionalni park u iznosu 6.407.640,00 kn i čine 60,6% ukupnih prihoda. Namjenski prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 3.749.384,00 kn i utrošeni za dobivene namjene. Ukupna potraživanja na koncu 2008. iznose 3.014.019,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate, te je veći dio potraživanja naplaćen u 2009. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 10.218.789,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.569.382,00 kn, što je za 649.407,00 kn ili 6,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.004.854,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 246.241,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.251.095,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji iznose 4.747.025,00 kn ili 49,6% ukupno izvršenih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 3.364.489,00 kn ili 35,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.231.749,00 kn ili 12,9%. Dodatna ulaganja u građevinske objekte stacionara, koji su planirani u iznosu 3.150.065,00 kn, nisu izvršeni, jer je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa. Obveze na koncu godine iznose 566.124,00 kn. Sve obveze su dospjele i podmirene su počekom 2009.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da Ustanova u više slučajeva nije postupila prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju iz ranije obavljene revizije (za 2004. i 2005.). Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i rashode, posljedica su, između ostalog, nefunkcioniranja unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK PAKLENICA

Zadar, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/09-02/7

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 25. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK PAKLENICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Nacionalni park Paklenica (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 25. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 1992. i upisana u registar Trgovačkog suda u Splitu u svibnju 1997. Sjedište je u Starigradu Paklenici. Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Paklenica (dalje u tekstu: Nacionalni park). Obavlja poslove neposredne zaštite i nadzora područja Nacionalnog parka, turističku djelatnost, prihvata, informiranje, stručno vođenje i prijevoz posjetitelja te stručni nadzor nad osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u Nacionalnom parku, potiče znanstveno – istraživački rad, razvoj tradicionalne ugostiteljske ponude i izradu autohtonih proizvoda, obavlja ekološku poduku posjetitelja i lokalnog stanovništva, te druge poslove u skladu s posebnim propisima. Obavljanje djelatnosti financira se iz državnog proračuna, iz vlastitih prihoda te prihoda od donacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojen je ured ravnatelja i pet ustrojstvenih jedinica: služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka, služba nadzora, služba za promidžbene aktivnosti i ugostiteljsko - turističku djelatnost, tehnička služba i služba održavanja, te služba općih i zajedničkih poslova. Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Zakonski predstavnik je ravnateljica Josipa Marasović. Koncem 2008. Ustanova je imala 33 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 8.846.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.236.336,00 kn, što je za 610.264,00 kn ili 6,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	4.060.000,00	4.066.024,00	100,1	49,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	24.700,00	29.700,00	120,2	0,4
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	4.117.000,00	4.047.799,00	98,3	49,1
4.	Prihodi od imovine	127.700,00	92.813,00	72,7	1,1
5.	Višak prihoda	517.200,00	0,00	-	-
Ukupno		8.846.600,00	8.236.336,00	93,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 4.066.024,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar.

Vlastiti prihodi ostvareni su od prodaje ulaznica u Nacionalnom parku u iznosu 3.008.492,00 kn, od usluga smještaja u kampu u iznosu 734.052,00 kn, ugostiteljskih usluga u iznosu 172.903,00 kn, prodaje trgovačke robe (suvenira) u iznosu 108.142,00 kn i drugih usluga u iznosu 24.210,00 kn. Nacionalni park je u 2008. posjetilo 115 943 posjetitelja. Ostvareni prihodi raspoređeni su za financiranje rashoda tekućeg poslovanja i nabavu kombi vozila za prijevoz posjetitelja.

Prihodi od imovine u iznosu 92.813,00 kn ostvareni su od kamata i najma poslovnog prostora, a prihodi od donacija u iznosu 29.700,00 kn od pravnih osoba. Utrošeni su za financiranje rashoda tekućeg poslovanja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.846.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.568.951,00 kn, što je za 277.649,00 ili 3,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	3.126.000,00	3.093.289,00	99,0	36,1
2.	Materijalni rashodi	2.274.900,00	2.289.103,00	100,6	26,7
3.	Financijski rashodi	55.100,00	81.367,00	147,7	1,0
4.	Drugi rashodi	75.000,00	58.708,00	78,3	0,7
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.015.600,00	2.727.885,00	90,5	31,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300.000,00	318.599,00	106,2	3,7
Ukupno		8.846.600,00	8.568.951,00	96,9	100,0
Manjak prihoda		0,00	332.615,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 3.093.289,00 kn, a odnose se na plaće zaposlenika, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene. Financirani su iz državnog proračuna i vlastitih prihoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznosu 2.727.885,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar u iznosu 2.467.041,00 kn i nabavu kombi vozila za prijevoz posjetitelja u iznosu 233.613,00 kn. Rashodi su financirani iz državnog proračuna i iz vlastitih izvora.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.289.103,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 248.374,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 583.363,00 kn, rashode za usluge u iznosu 930.658,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (rashodi za Hrvatsku gorsku službu spašavanja, reprezentaciju, naknade upravnom vijeću, premije osiguranja, nabavu sijena za konje) u iznosu 526.708,00 kn. Materijalni rashodi su financirani iz državnog proračuna i vlastitih prihoda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su izvršeni u iznosu 318.599,00 kn, a odnose se na otplatu dugoročnih kredita iz ranijih razdoblja.

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 81.367,00 kn i veći su od plana za 26.267,00 kn, a odnose se na više izvršene rashode po osnovu plaćanja kamata na kredite iz ranijih godina.

Manjak prihoda iznosi 332.615,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na manjak primitaka od financijske imovine i obveza. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.924.879,00 kn te višak prihoda za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 1.592.264,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.830.826,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.028.811,00	26.760.842,00	111,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.897,00	0,00	-
1.2.	Građevinski objekti	13.903.844,00	13.733.838,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	698.706,00	1.051.605,00	150,5
1.4.	Prijevozna sredstva	283.443,00	446.195,00	157,4
1.5.	Višegodišnji nasadi i osnovno stado	2.124,00	2.124,00	100,0
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	7.904,00	-
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.128.797,00	11.519.176,00	126,2
2.	Financijska imovina	2.561.034,00	2.069.984,00	80,8
2.1.	Novčana sredstva	2.428.563,00	1.735.541,00	71,5
2.2.	Potraživanja	128.957,00	330.929,00	256,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.514,00	3.514,00	100,0
Ukupno imovina		26.589.845,00	28.830.826,00	108,4
3.	Obveze	1.822.698,00	1.532.356,00	84,1
4.	Vlastiti izvori	24.767.147,00	27.298.470,00	110,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.589.845,00	28.830.826,00	108,4

Početkom godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 24.028.811,00 kn. Tijekom godine nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu 2.727.885,00 kn te je doniran namještaj i razna oprema od Ministarstva kulture u iznosu 505.498,00 kn. Ispravak vrijednosti za 2008. iznosi 501.352,00 kn te stanje nefinancijske imovine koncem godine iznosi 26.760.842,00 kn.

Nabavljena imovina odnosi se na preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar u iznosu 2.467.041,00 kn, nabavu kombi vozila za prijevoz posjetitelja u iznosu 233.613,00 kn, te nabavu druge opreme u iznosu 27.231,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iskazana je početkom godine u iznosu 2.561.034,00 kn, a koncem godine u iznosu 2.069.984,00 kn, što je smanjenje za 491.050,00 kn ili 19,2%. Smanjenje se odnosi na novčana sredstva u iznosu 693.022,00 kn i potraživanja u iznosu 201.972,00 kn. Novčana sredstva su koncem godine iskazana u iznosu 1.735.541,00 kn i namijenjena su za podmirenje obveza za preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 330.929,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja od kupaca odnosi 209.365,00 kn.

Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 1.822.698,00 kn, a koncem godine u iznosu 1.532.356,00 kn, što je smanjene za 290.342,00 kn ili 15,9%. Vrijednosno najznačajnije obveze, u iznosu 1.449.831,00 kn, odnose se na otplatu dugoročnih kredita koje se podmiruju u skladu s ugovorima.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom službe za promidžbene aktivnosti, voditeljem službe nadzora te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (oročavanje sredstava, korištenje namjenskih sredstava).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je obaviti popis imovine i obveza te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je kod nabave roba i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama i to:

- Proveden je popis imovine i obveza u skladu s propisima.
- Postupci javne nabave provedeni su na propisan način.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihodi, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova se očitovala i nema primjedbi na Izvješće Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja

4. Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Paklenica. Obavlja poslove neposredne zaštite i nadzora područja Nacionalnog parka, turističku djelatnost, prihvata, informiranje, stručno vođenje i prijevoz posjetitelja, te stručni nadzor nad osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u Nacionalnom parku, potiče znanstveno – istraživački rad, razvoj tradicionalne ugostiteljske ponude i izradu autohtonih proizvoda, obavlja ekološku poduku posjetitelja i lokalnog stanovništva, te druge poslove u skladu s posebnim propisima. Obavljanje djelatnosti financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda te donacija. Koncem 2008. Ustanova je imala 33 zaposlenika, a zakonski predstavnik je bila ravnateljica Josipa Marasović. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.236.336,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.568.951,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi, u iznosu 8.113.823,00 kn ili 98,5% ukupnih prihoda, ostvareni su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti i od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi). Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.093.289,00 kn te za preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar, nabavu kombi vozila za prijevoz posjetitelja i druge opreme u iznosu 2.727.885,00 kn. Manjak prihoda iznosi 332.615,00,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.924.879,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.592.264,00 kn. Obavljenom revizijom za 2008. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti što je utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja. Revizijom je utvrđeno da je Ustanova postupila prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju iz obavljene revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK PLITVIČKA JEZERA

Karlovac, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2008.	6
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	7
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/10

Urbroj: 613-06-10-5

Karlovac, 26. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK PLITVIČKA JEZERA
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 26. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivač Ustanove je Vlada Republike Hrvatske. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, u listopadu 1996., sa sjedištem u Plitvičkim jezerima. Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Plitvička jezera (dalje u tekstu: Nacionalni park). Plitvička jezera su proglašena Nacionalnim parkom 1949., a dijelom Svjetske baštine UNESCO 1979.

Osnovna djelatnost je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja u skladu sa zakonskim odredbama. Obavlja i djelatnosti koje se odnose na: prihvat, informiranje, vođenje i prijevoz posjetitelja vlastitim prijevoznim sredstvima, ugostiteljsko-turističku djelatnost, te trgovinu na malo suvenirima, prehrambenim i neprehrambenim proizvodima. Djelatnost se obavljala u četiri hotela, dva auto kampa, tri restorana, malim parkovnim objektima, te devet trgovina i suvenirnica. Tijekom 2008. ostvareno je 234 645 noćenja i prodano je 948 891 ulaznica.

Ustanova se pretežno financira iz vlastitih prihoda od obavljanja hotelijerske, ugostiteljske i trgovačke djelatnosti, a manjim dijelom iz državnog proračuna.

Unutarnje ustrojstvo Ustanove uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja i služba zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka-znanstveno stručni centar, te podružnica hotelijerstva i ugostiteljstva, podružnica održavanja tehnike i komunalne infrastrukture i podružnica trgovine.

Tijela Ustanove su: upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. U razdoblju od 14. rujna 2004. do 14. rujna 2008. ravnatelj je bio Borislav Perica, a od 15. rujna 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Branislav Šutić. Koncem 2008. Ustanova je imala 791 zaposlenika, od čega 702 na neodređeno vrijeme i 89 na određeno vrijeme.

U skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode, upravno vijeće je u listopadu 2007. donijelo Plan upravljanja Nacionalnog parka koji su izradili Ministarstvo kulture i Svjetska banka u okviru Projekta očuvanja krških ekoloških sustava, a financiran je sredstvima Globalnog fonda za zaštitu okoliša i sredstvima Ministarstva kulture. U tijeku je izrada Prostornog plana područja posebnih obilježja Nacionalnog parka koji se financira sredstvima Ustanove i Ličko-senjske županije.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje za 2008.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 201.194.401,00 kn, rashodi u iznosu 196.061.468,00 kn, te dobit u iznosu 5.132.933,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni prihodi veći su za 8.033.800,00 kn ili 4,2%, a ostvareni rashodi veći su za 23.077.927,00 kn ili 13,3%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	199.587.696,00	191.860.924,00	96,1	95,4
1.1.	Prihodi od prodaje	199.587.696,00	188.198.760,00	94,3	93,5
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	700.000,00	-	0,4
1.3.	Drugi poslovni prihodi	0,00	2.962.164,00	-	1,5
2.	Financijski prihodi	1.580.024,00	9.333.477,00	590,7	4,6
Ukupno		201.167.720,00	201.194.401,00	100,0	100,0

Prihodi od prodaje čine 95,4% ukupno ostvarenih prihoda, a vrijednosno značajniji su prihodi od hotelijerstva i ugostiteljstva u iznosu 85.900.267,00 kn, prodaje ulaznica u iznosu 72.856.985,00 kn, prodaje robe i trgovačkih usluga u iznosu 21.328.634,00 kn i naplate parkirališnih mjesta u iznosu 4.822.315,00 kn. Prihodi od hotelijerstva i ugostiteljstva manji su u odnosu na prethodnu godinu za 3.390.962,00 kn ili 4,0%, što je uglavnom posljedica smanjenja broja noćenja. Tijekom 2008. ostvareno je 4 960 noćenja manje nego prethodne godine, od čega se većina odnosi na hotel koji ima najveće smještajne kapacitete. Prihodi od prodaje ulaznica veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.893.304,00 kn ili 2,6%. Cijene ulaznica se nisu mijenjale, te je povećanje prihoda posljedica većeg broja prodanih ulaznica. U 2008. uređena su parkirališta uz glavne ulaze u Nacionalni park i ugrađena je oprema za kontrolu i naplatu parkirališnih mjesta, od čega su ostvareni prihodi u iznosu 4.822.315,00 kn.

Značajnije odstupanje u odnosu na planirana sredstva odnose se na financijske prihode, što je rezultat neplaniranja prihoda od kamata, pozitivnih tečajnih razlika i prihoda od udjela u investicijskim fondovima. Unutar financijskih prihoda iskazani su prihodi iz proračuna u iznosu 1.450.779,00 kn i namjenski su utrošeni.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	158.001.823,00	174.227.409,00	110,3	88,9
1.1.	Materijalni troškovi	61.704.127,00	64.166.502,00	104,0	32,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	65.057.340,00	66.259.532,00	101,8	33,8
1.3.	Amortizacija	13.229.728,00	12.982.725,00	98,1	6,6
1.4.	Drugi troškovi	18.010.628,00	18.237.659,00	101,3	9,3
1.5.	Rezerviranja	0,00	12.580.991,00	-	6,4
2.	Financijski rashodi	9.837.392,00	21.834.059,00	221,9	11,1
	Ukupno	167.839.215,00	196.061.468,00	116,8	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 66.259.532,00 kn i materijalne troškove u iznosu 64.166.502,00 kn koji ukupno čine 66,6% ostvarenih rashoda.

Troškovi zaposlenika odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 56.456.746,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 9.802.786,00 kn.

U skupini materijalnih troškova vrijednosno značajniji se odnose na troškove prodane robe široke potrošnje i suvenira u iznosu 15.300.325,00 kn, troškove sirovina i materijala za pripremanje hrane i pružanja usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića u iznosu 15.021.579,00 kn, troškove usluga i materijala za održavanje objekata, opreme i vozila i redovno poslovanje u iznosu 12.625.419,00 kn, te troškove energenata u iznosu 8.935.431,00 kn.

Tijekom godine rezervirani su troškovi u iznosu 9.262.299,00 kn prema sudskim sporovima pokrenutim protiv Ustanove u razdoblju od 1995. do 2005. i troškovi u iznosu 3.318.692,00 kn za obveze obračunane po nadzoru Porezne uprave za poslovanje u 2006., odnosno ukupno 12.580.991,00 kn. U pojedinim sudskim sporovima Ustanovu zastupaju odvjetnici. U 2009. smanjena su rezerviranja za 672.816,00 kn po pravomoćnoj sudskoj presudi, a obveze po navedenoj presudi plaćene su u iznosu 1.852.310,00 kn.

Značajnije odstupanje u odnosu na planirana sredstva odnose se na financijske rashode koji su ostvareni u iznosu 21.834.059,00 kn, od čega se 6.393.018,00 kn odnosi na zatezne kamate za obveze prema aktiviranim jamstvima Ministarstva financija. U razdoblju od 2000. do 2002. poslovne banke su aktivirale jamstva izdana za osiguranje otplate dugoročnih kredita odobrenih Ustanovi, te su iz državnog proračuna podmirene obveze za otplatu kredita u iznosu 37.606.987,00 kn. Zatezne kamate su obračunane u iznosu 48.149.772,00 kn, te ukupna obveza prema aktiviranim jamstvima koncem 2008. iznosi 85.756.759,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.551.452.466,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.570.749.680,00	1.551.452.466,00	98,8
1.	Dugotrajna imovina	1.482.010.523,00	1.461.219.892,00	98,6
2.	Kratkotrajna imovina	85.883.659,00	87.374.821,00	101,7
2.1.	Zalihe	8.961.686,00	7.572.135,00	84,5
2.2.	Potraživanja	13.581.715,00	10.325.959,00	76,0
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	52.092.421,00	53.899.131,00	103,5
2.4.	Novac u banci i blagajni	11.247.837,00	15.577.596,00	138,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.855.498,00	2.857.753,00	100,1
II.	Pasiva	1.570.749.680,00	1.551.452.466,00	98,8
1.	Kapital i rezerve	1.311.148.224,00	1.300.205.144,00	99,2
2.	Rezerviranja	0,00	12.580.991,00	-
3.	Dugoročne obveze	246.239.160,00	224.942.043,00	91,4
4.	Kratkoročne obveze	13.362.296,00	13.724.288,00	102,7

Vrijednost imovine je koncem godine iskazana u iznosu 1.551.452.466,00 kn, od čega se 1.461.219.892,00 kn odnosi na dugotrajnu, 87.374.821,00 kn na kratkotrajnu imovinu, a 2.857.753,00 kn na plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda. Vrijednost dugotrajne imovine čine šume u iznosu 1.133.828.481,00 kn, građevinski objekti u iznosu 219.487.609,00 kn, zemljište u iznosu 47.228.749,00 kn, materijalna imovina u pripremi u iznosu 19.262.139,00 kn, ulaganja u društvo u kojem Ustanova ima 63,2% udjela u kapitalu u iznosu 24.100.154,00 kn, oprema, alati i transportna sredstva u iznosu 13.462.635,00 kn, te druga imovina u iznosu 3.850.125,00 kn.

U odnosu na konac 2007. vrijednost dugotrajne imovine manja je za 20.790.631,00 kn, što je najvećim dijelom rezultat smanjenja vrijednosti imovine zbog prijenosa bez naknade u vlasništvo Republike Hrvatske i prodaje nekretnina (objekti i zemljišta) ukupne nabavne vrijednosti 14.267.924,00 kn i obračuna amortizacije u iznosu 12.982.725,00 kn, te povećanja vrijednosti imovine zbog ulaganja u iznosu 8.593.895,00 kn. Odluku o prijenosu bez naknade i prodaji nekretnina donijelo je upravno vijeće. Objekti su oštećeni i nisu korišteni za obavljanje djelatnosti. Za nabavnu vrijednost objekta (13.542.422,00 kn) koji je prenesen u vlasništvo Republike Hrvatske, smanjen je temeljni kapital Ustanove. Za smanjenje temeljnog kapitala dobivena je suglasnost Ministarstva kulture. Značajnija ulaganja odnose se na rekonstrukciju građevinskih objekata u iznosu 3.967.365,00 kn, nabavu opreme u iznosu 2.395.801,00 kn, te alata i transportnih sredstva u iznosu 582.256,00 kn. Tijekom godine primljena je bez naknade računalna oprema u iznosu 163.919,00 kn. Također je, prema presudi općinskog suda, raskinut s kupcem ugovor o prodaji imovine iz 2005., zbog nepoštivanja odredbi koje se odnose na podmirenje ugovorene cijene u iznosu 1.359.668,00 kn, te je imovina vraćena u vlasništvo Ustanove.

Kratkotrajna imovina koncem godine iznosi 87.374.821,00 kn, od čega se na financijsku imovinu (najvećim dijelom ulaganja u investicijske fondove) odnosi 53.899.131,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja kratkotrajne imovine u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje novčanih sredstava za 4.329.759,00 kn i smanjenje potraživanja za 3.255.756,00 kn. Smanjenje potraživanja rezultat je poduzetih mjera naplate, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od turističkih agencija.

Obveze su koncem godine smanjene u odnosu na prethodnu godinu za 20.935.125,00 kn ili 8,1%. Dugoročne obveze iznose 224.942.043,00 kn, a vrijednosno su značajnije obveze za kredite u iznosu 138.015.112,00 kn i prema aktiviranim jamstvima Ministarstva financija u iznosu 85.756.759,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 13.724.288,00 kn i najvećim dijelom nisu dospjele.

Programi i projekti financirani u 2008.

U 2008. primljena su sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 256.776,00 kn za sufinanciranje projekata: Održivo korištenje vode u pilot području Nacionalnog parka, Utvrđivanje genske strukture i obnavljanje autohtone populacije potočne pastrve, te Analiza općekorisnih funkcija šuma na području Nacionalnog parka. Projekti su planirani Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2008. Sredstva su utrošena za predviđene namjene u skladu sa zaključenim ugovorima. Također, tijekom godine primljena su sredstva Ministarstva kulture u iznosu 25.000,00 kn za program zaštite kulturnog dobra pod nazivom Monoksil iz jezera Kozjak, 19. stoljeće. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije:

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na intranet stranicama Ustanove, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna amortizacije, plaća i naknada za zaposlene, te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, stručnom voditeljicom, voditeljima odjela unutarnje kontrole, financija i razvoja, računovodstva, nabave, promidžbe i prezentacije, voditeljem službe zajedničkih poslova, te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima: rješavanju vlasništva šuma i zemljišta unutar Nacionalnog parka, ulaganja u investicijske fondove, provođenja postupaka javne nabave, naplate potraživanja, znatnijih odstupanja od plana ili u odnosu na prethodnu godinu.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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. dani su sljedeći nalozi i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donijeti plan rada odjela unutarnje kontrole, kontrolama obuhvatiti postupke javne nabave, sastavljati izvješća o obavljenim kontrolama, te pratiti postupanje vezano za dane naloge i preporuke. Naložio je obaviti procjenu i u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost šume i zemljišta koji se nalaze u granicama Nacionalnog parka nakon proširenja. Također je naložio, radi zaštite imovine, pokrenuti postupak povrata i stupanja u posjed nekretnine za koju kupac nije uplatio kupoprodajnu cijenu, pribaviti suglasnost osnivača za ustupanje nekretnina bez naknade, kod prodaje nekretnina zaključiti ugovor u skladu s uvjetima prodaje i pravodobno poduzimati mjere za naplatu potraživanja. Naložio je obroke kredita podmirivati prema dospijeću i otplatnom planu, te je izrazio mišljenje da nije bilo opravdano podmirivati dospjele obveze prema kreditima novim zaduživanjem, a istodobno slobodna novčana sredstva ulagati u investicijske fondove poslovne banke. Državni ured za reviziju je naložio kod nabave roba, radova i usluga postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i mišljenjima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan rada odjela unutarnje kontrole je donesen, o obavljenim kontrolama sastavljena su izvješća i praćeno je postupanje vezano za dane preporuke.
- Poslovni prostor za kojeg kupac nije uplatio kupoprodajnu cijenu vraćen je u posjed Ustanove.
- Za ustupanje nekretnine bez naknade pribavljena je suglasnost Ministarstva kulture.
- Ugovori o prodaji nekretnina zaključeni su u skladu s uvjetima prodaje navedenim u dokumentaciji i natječaju.
- Pravodobno se poduzimaju mjere za naplatu potraživanja.
- Obroci kredita otplaćuju se prema dospijeću i otplatnom planu.

Nalozi i mišljenja u postupku izvršenja:

- Pojedini postupci nabave roba, radova i usluga nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Odjel unutarnje kontrole nije obuhvatio postupke nabave roba, radova i usluga i primjenu zakonskih propisa koji reguliraju javnu nabavu.
- U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost šume i zemljišta koji se nalaze u granicama Nacionalnog parka nakon proširenja.
- Ustanova ima nepodmirenih dospjelih obveza, a istodobno slobodna novčana sredstva ulaže u investicijske fondove poslovne banke.

Ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i mišljenjima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital, programi i projekti financirani u 2008., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, imovinu, obveze i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

U okviru ureda ravnatelja ustrojen je odjel unutarnje kontrole u kojem je predviđeno jedanaest radnih mjesta. Koncem 2008. popunjeno je sedam: voditelj odjela, dva inspektora i četiri kontrolora. Plan rada odjela unutarnje kontrole za 2008. donio je voditelj odjela u prosincu 2007. Tijekom godine o obavljenim kontrolama sastavljeni su zapisnici kojima su utvrđene određene nepravilnosti i dane preporuke po kojima je postupljeno ili su u postupku izvršenja. Unutarnjom kontrolom nisu obuhvaćeni postupci nabave roba, radova i usluga, a planom rada odjela unutarnje kontrole za 2008. predviđeno je da će se obaviti kontrola provođenja postupaka javnih natječaja za nabavu robe i usluga prema procjeni i zahtjevima ravnatelja, predstojnika podružnica, te stručnog voditelja.

Navedeni sustav unutarnje kontrole nije usklađen s propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna, odgovoran za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole kod korisnika proračuna, a obavezan je, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Nadalje, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona, kojima je propisano da je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, prema kojoj su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Koncem 2008. Ustanova je imala 791 zaposlenika, a ukupni rashodi za 2008. iznosili su 196.061.468,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima koji određuju navedeno područje.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će sustav unutarnje kontrole ustrojiti i prilagoditi potrebama Ustanove i zakonskim propisima, odnosno da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole i imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera. Također, izjavljuje da će ustrojiti unutarnju reviziju i imenovati revizore, a sistematizacijom koja je u izradi predvidjeti navedena radna mjesta. Obrazlaže da su planirane promjene u radu odjela unutarnje kontrole prema kojima će unutarnja kontrola biti zadužena za praćenje ispravnosti provođenja postupaka javne nabave kako bi se otklonile moguće nepravilnosti.*

2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Unutarnje ustrojstvo uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja i služba zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka-znanstveno stručni centar, te podružnica hotelijerstva i ugostiteljstva, podružnica održavanja tehnike i komunalne infrastrukture i podružnica trgovine. Prava i obveze zaposlenika utvrđeni su Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Dodatkom I Temeljnom kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama za Ustanovu, te pravilnicima koje je donijelo upravno vijeće u 2005.: Pravilnikom o radu, Pravilnikom o plaćama i naknadama i Sistematizacijom radnih mjesta. Utvrđene nepravilnosti odnose se na zapošljavanje i obračune plaća pojedinih zaposlenika.

Tijekom godine sa zaposlenima na radnom mjestu korespondent i zamjenik voditelja prezentacijskog centra zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme, bez prethodno provedenog javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, kojima je propisano da se za zasnivanje radnog odnosa za poslove u javnim službama raspisuje javni natječaj radi ispunjavanja ustavne odredbe o jednakoj dostupnosti javnih službi svim građanima. Osnovna plaća obračunavala se množenjem osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen. Sistematizacijom radnih mjesta propisani su nazivi radnih mjesta zaposlenika, a Pravilnikom o plaćama i naknadama koeficijenti složenosti poslova za ta radna mjesta. Koncem 2008. Ustanova je imala 791 zaposlenika. Za obračun plaća 118 zaposlenika primjenjivani su koeficijenti utvrđeni ugovorima o radu i dodacima ugovora, a koji se razlikuju od koeficijenata propisanih Pravilnikom ili koji nisu predviđeni Pravilnikom jer radna mjesta nisu utvrđena sistematizacijom. Koncem 2008. o navedenoj neusklađenosti koeficijenata ravnatelj je izvijestio Upravno vijeće i naveo da je u izradi nova Sistematizacija radnih mjesta.

Upravno vijeće imenovalo je stručnog voditelja i nadzornika prema odredbama Zakona o zaštiti prirode, dok Ustanova nema zaposlenog glavnog nadzornika. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 174. Zakona o zaštiti prirode prema kojima neposredni nadzor u zaštićenim područjima obavlja glavni nadzornik, a imenuje ga upravno vijeće javne ustanove koja upravlja zaštićenim područjem.

Državni ured za reviziju nalaže za zasnivanje radnog odnosa za sve poslove raspisivati javne natječaje, te imenovati glavnog nadzornika. Također se nalaže izraditi novi Pravilnik o plaćama i naknadama i Sistematizaciju radnih mjesta kojim bi se odredili jedinstveni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova za sve zaposlenike.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će novom Sistematizacijom radnih mjesta utvrditi primanja zaposlenika u skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike, te Pravilnikom o plaćama i naknadama, a kod zasnivanja radnog odnosa sa zaposlenicima raspisivat će javne natječaje.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Poslovne knjige su ustrojene prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike. Poslovne knjige se vode uredno, a knjigovodstvene isprave su uredne i prethodno kontrolirane. S obzirom da je Ustanova upisana u registar korisnika proračuna, predlaže se vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje vrijednosti zemljišta i šume, te evidentiranje robe preuzete u komisionu prodaju.

- Zemljište i šume

Nacionalni park se proteže na površini 29 685,15 ha na području 14 katastarskih općina. Vrijednost šume u iznosu 1.133.828.481,00 kn i zemljišta u iznosu 47.228.749,00 kn je najznačajniji dio vrijednosti dugotrajne imovine. Vrijednost šuma i zemljišta iskazana je na temelju elaborata kojim je imovina procijenjena sa stanjem koncem 1996., kada je Nacionalni park imao površinu 19 462 ha. Granice Nacionalnog parka izmijenjene su 1997. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o proglašenju Plitvičkih jezera nacionalnim parkom (Narodne novine 13/97). Površina Nacionalnog parka prema spomenutom Zakonu bila je 26 600 ha. Državni zavod za zaštitu prirode je dopisom iz veljače 2007. utvrdio, uz suglasnost Ministarstva kulture i uvidom u arhiv Hrvatskog sabora, da Nacionalni park obuhvaća površinu 29 685,15 ha. Izmjene Zakona kojima bi se uskladila površina Nacionalnog parka sa stvarnim stanjem nisu donesene.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost šume i zemljišta koji se nalaze u granicama Nacionalnog parka nakon proširenja. Analitička evidencija šume i zemljišta u kojoj se osiguravaju podaci po katastarskim česticama, površinama i vrijednostima, te drugim potrebnim podacima nije ustrojena. Planom upravljanja iz 2007., koji je donesen za desetogodišnje razdoblje, planirano je rješavanje vlasništva nad zemljištem i šumama unutar granica Nacionalnog parka u cilju usklađenja stanja u zemljišnim knjigama i katastru sa stanjem na terenu.

Planirana sredstva za ove namjene iznose 7.350.000,00 kn, izvori financiranja su sredstva Državne geodetske uprave i Ministarstva pravosuđa, a planirano vrijeme provedbe je deset godina. U cilju provođenja ovog zadatka, u 2009. pribavljeni su od Državne geodetske uprave digitalni katastarski planovi za područje Nacionalnog parka. Prema odredbama Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06 i 129/08), šume su od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i imaju njezinu osobitu zaštitu. U tijeku je postupak upisivanja poljoprivrednog i šumskog zemljišta na Republiku Hrvatsku, kojeg provodi općinsko državno odvjetništvo.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama uskladiti sa stvarnim stanjem, ustrojiti analitičku evidenciju zemljišta s potrebnim podacima i rješavati imovinsko-pravne odnose u skladu s Planom upravljanja.

- Roba preuzeta u komisijonu prodaju

U okviru zaliha je iskazana roba u komisijonoj prodaji u vrijednosti 2.182.316,00 kn, a u skupini kratkoročnih obveza iskazane su obveze u iznosu 2.182.316,00 kn za robu u komisijonoj prodaji za koju nisu primljeni računi dobavljača. U poslovnim knjigama spomenuta roba evidentira se u vrijeme nabave. Zbog navedenog načina evidentiranja robe preuzete u komisijonu prodaju u vrijeme nabave, koncem godine je u poslovnim knjigama evidentirana, te u financijskim izvještajima iskazana veća vrijednost zaliha odnosno imovine i obveza za 2.182.316,00 kn.

Roba preuzeta u komisijonu prodaju evidentira se izvanbilančno. Poslovni događaji vezani uz prodaju navedene robe evidentiraju se u glavnoj knjizi u okviru potraživanja od kupaca, obveza prema komitentu i za porez na dodanu vrijednost, te prihoda za proviziju od prodane robe preuzete u komisijonu prodaju. Također se evidentira smanjenje zaliha iskazanih izvanbilančno. Prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 1, financijski izvještaji trebaju fer prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poslovnog subjekta. Fer prezentiranje zahtijeva vjerno predočavanje učinaka transakcija, drugih događaja i uvjeta u skladu s definicijama i kriterijima priznavanja imovine, obveza, prihoda i rashoda. Ustanova je radi fer prezentiranja bilančnih pozicija u financijskim izvještajima, trebala robu preuzetu u komisijonu prodaju evidentirati izvanbilančno.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje robe preuzete u komisijonu prodaju izvanbilančno, te iskazivanje imovine i obveza u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda broj 1.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je 1996. pribavila mišljenje Ministarstva financija prema kojem poslovne knjige može voditi prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike. Nadalje izjavljuje da 91,0% prihoda ostvaruje obavljanjem vlastite djelatnosti, a iz državnog proračuna se financiraju samo plaće i naknade šest zaposlenika i istraživanja u svrhu zaštite Nacionalnog parka. Obrazlaže da će zatražiti mišljenje Ministarstva financija o načinu vođenja poslovnih knjiga. Također izjavljuje da će procijeniti vrijednost zemljišta unutar granica Nacionalnog parka i pokrenuti postupak izmjene odredbi Zakona o proglašenju Plitvičkih jezera nacionalnim parkom s ciljem usklađenja površine i vrijednosti zemljišta sa stvarnim stanjem. Nadalje, obrazlaže da je potrebno utvrditi pravne mogućnosti za dobivanje dokumentacije potrebne za isknjiženje šume iz kapitala Ustanove zbog prijenosa šumskog zemljišta u Nacionalnom parku u vlasništvo Republike Hrvatske.*

Izjavljuje da će robu primljenu u komisionu prodaju evidentirati izvanbilančno, te će na taj način i vrijednost zaliha biti realno iskazana.

4. Imovina

4.1. Vrijednost imovine iskazana koncem godine u iznosu 1.551.452.466,00 kn, odnosi se na dugotrajnu umovinu u iznosu 1.461.219.892,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 87.374.821,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.857.753,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine odnosi se na šume, zemljišta, građevinske objekte, opremu, transportna sredstva, materijalnu imovinu u pripremi, te drugu materijalnu i nematerijalnu imovinu u iznosu 1.434.937.218,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 25.033.154,00 kn i potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodane na obročnu otplatu u iznosu 1.249.520,00 kn. Vrijednost kratkotrajne imovine odnosi se na kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 53.899.131,00 kn, novčana sredstva u iznosu 15.577.596,00 kn, potraživanja u iznosu 10.325.959,00 kn i zalihe u iznosu 7.572.135,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod dugotrajne imovine u dijelu koji se odnosi na materijalnu imovinu u pripremi i kod kratkotrajne financijske imovine u dijelu koji se odnosi na raspolaganje slobodnim novčanim sredstvima.

- Materijalna imovina u pripremi

Koncem godine vrijednost materijalne imovine u pripremi iznosi 19.262.139,00 kn, od čega se na ulaganje u hotel odnosi 12.175.589,00 kn, izgradnju prve etape sustava za odvodnju 5.553.071,00 kn, uređenje pristaništa uz jezero 542.920,00 kn, uređenje lugarnice 430.059,00 kn, izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda 331.500,00, a na projektnu dokumentaciju i druga ulaganja 229.000,00 kn. Ulaganja u hotel evidentirana su na računu materijalne imovine u pripremi od 1997. kada su izvedeni radovi na obnovi hotela. S izvoditeljem radova vodi se pred trgovačkim sudom spor, a u tijeku je postupak za zaključenje nagodbe. Hotel se koristi u poslovne svrhe i u 2008. sudjeluje s 15,6% u ostvarenim prihodima od hotelskog smještaja i usluga. Ulaganja u izgradnju sustava odvodnje evidentirana su na računu materijalne imovine u pripremi u razdoblju od 2004. do svibnja 2007., a vrijednosno značajniji dio ulaganja odnosi se na građevinske radove izvedene tijekom 2005. Izvoditelj radova nije ispostavio okončanu situaciju. Uporabna dozvola za građevinu pribavljena je u siječnju 2008. S obzirom da se spomenuta imovina koristi, trebalo je ulaganja evidentirati na računima građevinskih objekata u uporabi i obračunavati amortizaciju, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili realno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere kako bi se imovina za koju su ulaganja završena stavila u uporabu.

- Kratkotrajna financijska imovina

Kratkotrajna financijska imovina iskazana je koncem godine u iznosu 53.899.131,00 kn, od čega se na ulaganja u otvorene investicijske fondove poslovne banke odnosi 53.720.444,00 kn, na pozajmicu danu Parku prirode Velebit 100.000,00 kn, a na dane depozite i jamčevine dobavljačima 78.687,00 kn.

Ustanova ulaže novčana sredstva u investicijske fondove od 2005. U razdoblju od veljače do travnja 2008. prodani su udjeli u jednom fondu u pojedinačnim iznosima od 2.000.000,00 kn do 5.000.000,00 kn, odnosno ukupno u iznosu 20.000.000,00 kn, te je u kolovozu 2008. kupljen udjel u istom iznosu. Ustanova je ostvarila prihode od ulaganja u iznosu 1.986.372,00 kn. Također, u 2008. odobren je zajam Parku prirode u iznosu 100.000,00 kn s rokom povrata do konca rujna 2008., uz kamatu 4,0% godišnje. Zajam nije vraćen. Ustanova je poslala opomenu pred utuženje.

Rashodi za zatezne kamate za 2008. ostvareni su u iznosu 6.458.760,00 kn (6.393.018,00 kn se odnosi na obveze prema jamstvima Ministarstva financija). Umjesto ulaganja u investicijske fondove i davanja pozajmica, novčana sredstva treba koristiti za podmirenje dospjelih obveza kako se ne bi plaćale zatezne kamate, te stvarali nepotrebni troškovi poslovanja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da nije opravdano slobodna novčana sredstva pozajmljivati i ulagati u investicijske fondove, dok istodobno ima nepodmirenih dospjelih obveza.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je okončan sudski spor s izvoditeljem radova na obnovi hotela-društvo Exportdrvo d.d., Zagreb i pribavljena je okončana situacija za izgradnju prve etape sustava za odvodnju, te će spomenute objekte koji su evidentirani kao imovina u pripremi evidentirati na računima građevinskih objekata u uporabi. Obrazlaže da su slobodna novčana sredstva ulagali u investicijske fondove kako bi ostvarili prihode za podmirenje obveza, a u slučaju potrebe u kratkom roku su mogli raspolagati uloženim sredstvima. Izjavljuje da su, nakon okončanja sudskog spora s izvoditeljem radova na obnovi hotela i zaključenja nagodbe, novčanim sredstvima iz investicijskih fondova podmirene obveze prema izvoditelju radova na obnovi hotela.*

5. Obveze

- 5.1. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 238.666.331,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 224.942.043,00 kn, a na kratkoročne obveze 13.724.288,00 kn. U skupini dugoročnih obveza vrijednosno značajnije su obveze za dugoročne kredite u iznosu 138.015.112,00 kn i prema Ministarstvu financija za aktivirana državna jamstva u iznosu 85.756.759,00 kn. Ugovori o dugoročnim kreditima zaključeni su u ranijim godinama. U 2008. obveze su podmirene prema otplatnom planu, a zadnji obroci dopijevaju na naplatu u razdoblju od 2009. do konca 2014. Obveze prema jamstvima su dospjele, a u kolovozu 2009. Ministarstvo financija je zatražilo povrat sredstava u državni proračun. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2010.) sredstva nisu vraćena.

Dospjele obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 85.756.759,00 kn čine 42,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2008., a obveze prema dugoročnim kreditima koje dopijevaju na naplatu u 2010. iznose 12.588.723,70 EUR, što prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke koncem 2009. iznosi 91.975.720,00 kn. Uz navedeno, u tijeku je rješavanje spora koji se vodi pred trgovačkim sudom za radove izvedene u ranijim godinama na obnovi hotela. Trgovački sud je u 2002. i 2006. donio dvije nepravomoćne presude u korist tuženika-izvoditelja radova. Prema zadnjoj presudi i obračunu zateznih kamata na dan 25. rujna 2009., dug Ustanove za glavnica i kamate iznosi 62.549.744,00 kn.

Zatražena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaključenje sudske nagodbe oko rješavanja sudskog spora prema kojoj bi Ustanova isplatila 35.500.000,00 kn na račun izvoditelja. Vlada Republike Hrvatske dala je suglasnost 19. veljače 2010.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi analizu obveza koje dospijevaju na naplatu u narednom razdoblju s prijedlozima za njihovo podmirenje, kako spomenute obveze ne bi dovele do nemogućnosti obavljanja redovne djelatnosti za koju je Ustanova osnovana.

- 5.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je, u cilju izrade analize obveza prema poslovnoj banci, izradila prijedlog reprograma kredita koji dospijeva na naplatu koncem rujna 2010. u protuvrijednosti 12.588.573,70 EUR. Obrazlaže da su u tijeku dogovori oko načina rješavanja duga prema Ministarstvu financija nastalog aktiviranjem jamstva Vlade Republike Hrvatske. Spor s izvoditeljem radova društvom Exportdrvo d.d., Zagreb je okončan nagodbom u iznosu 35.500.000,00 kn i obveza je podmirena. Trgovački sud u Zagrebu je odbacio tužbu društva Hrvatske ceste d.d. Zagreb za koncesiju zemljišta motela Lučko. Svi drugi sporovi koji se vode nisu bitno opterećenje za financijsku stabilnost Ustanove.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Ustanova je obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u vrijednosti 25.785.174,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti odnose se na nabavu u vrijednosti 12.479.660,00 kn ili 48,4%.

Ustanova nema ustrojenu evidenciju o zaključenim ugovorima i nabavljenoj robi, uslugama i radovima, čime je otežano praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljena je roba, usluge i ustupljeni radovi u vrijednosti 11.997.636,00 kn, za nabavu usluga u vrijednosti 418.926,00 kn provedeni su pregovarački postupci bez prethodne objave, iako propisani uvjeti za provođenje pregovaračkih postupaka nisu bili ispunjeni, a vrijednost nabavljene usluge servisa vatrogasnih aparata veća je od ugovorene za 63.098,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljen je potrošni materijal u vrijednosti 2.487.989,00 kn, oprema za ugostiteljstvo u vrijednosti 742.542,00 kn, prospekti i reklamni letci u vrijednosti 312.721,00 kn, sitni inventar (zavjese i čaše) u vrijednosti 306.962,00 kn, deterdžent za praonicu rublja u vrijednosti 198.766,00 kn, veterinarske usluge u vrijednosti 145.200,00 kn, ulaznice u vrijednosti 94.800,00 kn i usluge održavanja antenske instalacije u vrijednosti 75.205,00 kn. Također, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljeni su energenti od pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska ima značajan udjel u kapitalu (lož ulje, plin, gorivo za službena vozila) u vrijednosti 5.134.942,00 kn i telekomunikacijske usluge za nepokretnu i mobilnu mrežu u vrijednosti 995.071,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog, a za nabavu male vrijednosti obvezan je primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Za usluge održavanja električnih strojeva i turističkih vlakova, te nabavu tehničkog i građevinskog materijala za koje se zaključuju ugovori o godišnjoj nabavi, postupci nabave nisu započeli pravodobno, te su ugovori o nabavi roba i usluga za 2008. s odabranim ponuditeljima zaključeni u lipnju ili srpnju 2008. Prije zaključivanja ugovora spomenuta vrsta roba i usluga u vrijednosti 1.503.438,00 kn nabavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave.

Za usluge održavanja turističkih brodova i vlakova u vrijednosti 418.926,00 kn provedeni su pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave, a naveden je tehnički razlog zbog kojeg samo odabrani ponuditelj može obavljati usluge održavanja turističkih vlakova, odnosno ponavljanje usluga održavanja turističkih brodova za koje je zaključen osnovni ugovor s odabranim ponuditeljem. Uvjeti za provođenje pregovaračkih postupaka koje propisuje članak 16. stavak 2. točka 2. ili 5. Zakona o javnoj nabavi nisu bili ispunjeni, jer je usluge održavanja turističkih vlakova do zaključivanja ugovora s odabranim ponuditeljem obavljao drugi dobavljač, a usluge održavanja turističkih vlakova nisu bile nove usluge, jer u 2008. s dobavljačem nije bio zaključen osnovni ugovor.

Nakon provedenog postupka javne nabave zaključen je u srpnju 2008. ugovor za usluge servisa vatrogasnih aparata u vrijednosti 57.149,00 kn, a nabavljene su usluge u vrijednosti 120.247,00 kn, što je za 63.098,00 kn ili 110,4% više od ugovorenog iznosa. Zbog navedenog je potrebno veću pozornost posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjana određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a prilikom izračuna procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora.

Rashodi za potrošenu električnu energiju ostvareni su u iznosu 3.374.501,00 kn. Početkom rujna 2008. Ustanova je izravnim ugovaranjem s dobavljačem zaključila ugovor o opskrbi električnom energijom. Odredbom članka 13. Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 177/04, 76/07 i 152/08) propisano je da od srpnja 2008. svi kupci električne energije stječu status povlaštenog kupca koji mogu slobodno izabrati opskrbljivača električne energije, a to su pravne osobe kojima je Hrvatska energetska regulatorna agencija izdala dozvolu za energetska djelatnost opskrbe električnom energijom. S obzirom da je procijenjena vrijednost nabave opskrbe električnom energijom preko 70.000,00 kn, Ustanova je, zbog odabira najpovoljnijih uvjeta opskrbe, obvezna provesti postupak javne nabave.

Tijekom godine nabavljeni su prehrambeni proizvodi i piće za ugostiteljstvo u vrijednosti 15.176.457,00 kn. Na nabavu spomenute robe ne primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se Zakon ne primjenjuje na nabavu u svrhu daljnje prodaje ili davanja u najam ili zakup, pod uvjetom da naručitelju ne pripada posebno ili isključivo pravo na prodaju, najam ili zakup predmeta nabave, pa ih drugi subjekti mogu slobodno obavljati pod istim uvjetima kao i naručitelj. Za nabavu prehrambenih proizvoda i pića u 2008., postupci javne nabave nisu provedeni. Većina spomenute robe nabavljena je od dobavljača s kojima su ugovori o nabavi zaključeni u 2006. i manjim dijelom u 2007. Tijekom godine su s pojedinim dobavljačima zaključeni dodaci osnovnim ugovorima kojima su utvrđene cijene proizvoda koji su predmet nabave u 2008. U funkciji osnovne djelatnosti, posjetiteljima se pružaju ugostiteljske usluge, odnosno prodaja hrane i pića od kojih se ostvaruju značajni prihodi. S obzirom na značajnu vrijednost nabave spomenute robe, Državni ured za reviziju predlaže primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi na nabavu prehrambenih proizvoda i pića.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te ustrojiti evidencije koje omogućuju praćenje realizacije zaključenih ugovora o nabavi.

- 6.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je za 2010. izradila plan nabave prema kojem će se provoditi postupci nabave i da su provedeni postupci javne nabave u tekućoj godini usklađeni sa zakonskim odredbama. Također navodi da će odjel nabave pratiti realizaciju zaključenih ugovora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U okviru ureda ravnatelja ustrojen je odjel unutarnje kontrole sa sedam zaposlenika. Unutarnjom kontrolom nisu obuhvaćeni postupci nabave roba, radova i usluga, a planom rada odjela unutarnje kontrole za 2008. predviđeno je da će se obaviti kontrola provođenja postupaka javnih natječaja za nabavu robe i usluga prema procjeni i zahtjevima ravnatelja, predstojnika podružnica, te stručnog voditelja. Navedeni sustav unutarnje kontrole nije usklađen s propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Unutarnja revizija nije ustrojena (točka 1. Nalaza).
 - Prava i obveze zaposlenika utvrđeni su Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Dodatkom I Temeljnom kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama za Ustavu, te pravilnicima koje je donijelo upravno vijeće u 2005.: Pravilnikom o radu, Pravilnikom o plaćama i naknadama i Sistematizacijom radnih mjesta. Za obračun plaća 118 zaposlenika primjenjivani su koeficijenti utvrđeni ugovorima o radu i dodacima ugovora, koji nisu propisani ili se razlikuju od koeficijenata propisanih Pravilnikom o plaćama i naknadama. Tijekom godine s pojedinim zaposlenima zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme, bez prethodno provedenog javnog natječaja. Ustanova nema zaposlenog glavnog nadzornika koji provodi neposredni nadzor u zaštićenim područjima (točka 2. Nalaza).
 - Vrijednost šuma u iznosu 1.133.828.481,00 kn i zemljišta u iznosu 47.228.749,00 kn iskazana je na temelju elaborata kojim je imovina procijenjena sa stanjem koncem 1996., kada je Nacionalni park imao površinu 19 462 ha. Granice Nacionalnog parka izmijenjene su na temelju zakonskih odredbi iz 1997., a Državni zavod za zaštitu prirode je u veljači 2007. utvrdio da Nacionalni park obuhvaća površinu 29 685,15 ha. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost šume i zemljišta koji se nalaze u granicama Nacionalnog parka nakon proširenja. Analitička evidencija šume i zemljišta u kojoj se osiguravaju podaci po katastarskim česticama, površinama i vrijednostima, te drugim potrebnim podacima nije ustrojena.

U poslovnim knjigama roba preuzeta u komisijonu prodaju evidentira se u vrijeme nabave. Robu preuzetu u komisijonu prodaju trebalo je evidentirati izvanbilančno. Zbog navedenog načina evidentiranja, koncem godine je u poslovnim knjigama evidentirana, te u financijskim izvještajima iskazana veća vrijednost zaliha odnosno imovine i obveza za 2.182.316,00 kn (točka 3. Nalaza).

- U poslovnim knjigama je u skupini materijalne imovine u pripremi evidentirano ulaganje u hotel u vrijednosti 12.175.589,00 kn i sustav odvodnje u vrijednosti 5.553.071,00 kn odnosno ukupno 17.728.660,00 kn. Ulaganja u navedenu imovinu obavljena su u ranijim godinama, radovi su završeni, a imovina nije knjigovodstveno stavljena u uporabu i za nju se ne obračunava amortizacija. Tijekom godine Ustanova je prodavala i kupovala udjele u investicijskim fondovima, a stanje ulaganja koncem godine iznosi 53.720.444,00 kn. Također, odobren je zajam u iznosu 100.000,00 kn koji nije vraćen. Umjesto pozajmljivanja sredstava i ulaganja u investicijske fondove, slobodna novčana sredstva trebalo je upotrijebiti za podmirenje dospjelih obveza (točka 4. Nalaza).
- Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 238.666.331,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 224.942.043,00 kn, a na kratkoročne obveze 13.724.288,00 kn. U skupini dugoročnih obveza vrijednosno značajnije su obveze za dugoročne kredite u iznosu 138.015.112,00 kn i prema Ministarstvu financija za aktivirana jamstva u iznosu 85.756.759,00 kn. Obveze prema Ministarstvu financija su dospjele i čine 42,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2008., a obveze za kredite koje dospijevaju na naplatu u 2010. iznose 91.975.720,00 kn. Predlaže se izraditi analizu obveza koje dospijevaju na naplatu u narednom razdoblju s prijedlozima za njihovo podmirenje, kako spomenute obveze ne bi dovele do nemogućnosti obavljanja redovne djelatnosti za koju je Ustanova osnovana (točka 5. Nalaza).
- Tijekom godine nabavljeno je roba, usluga i ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u vrijednosti 25.785.174,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene za nabavu u vrijednosti 12.479.660,00 kn, a odnose se na izravno ugovaranje bez primjene postupaka javne nabave u vrijednosti 11.997.636,00 kn, nabavu usluga u vrijednosti 418.926,00 kn za koje su provedeni pregovarački postupci bez prethodne objave, iako uvjeti propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi za provođenje pregovaračkih postupaka nisu bili ispunjeni, te nabavu usluge u većoj vrijednosti od ugovorene za 63.098,00 kn (točka 6. Nalaza).

4. Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Plitvička jezera. Osnivač Ustanove je Vlada Republike Hrvatske. Osnovne djelatnosti su zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja u skladu sa zakonskim odredbama. Obavlja i druge djelatnosti koje se odnose na: prihvat, informiranje, vođenje i prijevoz posjetitelja, ugostiteljsko-turističku djelatnost, te trgovinu na malo suvenirima, prehrambenim i neprehrambenim proizvodima. Djelatnost se obavlja u četiri hotela, dva auto kampa, tri restorana, malim parkovnim objektima, te devet trgovina i suvenirnica. Pretežno se financira iz vlastitih prihoda od obavljanja hotelijerske, ugostiteljske i trgovačke djelatnosti, a manjim dijelom iz državnog proračuna.

Tijekom 2008. ostvareno je 234 645 noćenja i prodano je 948 891 ulaznica. Koncem godine Ustanova je imala 791 zaposlenika. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike. Prihodi su ostvareni u iznosu 201.194.401,00 kn, rashodi u iznosu 196.061.468,00 kn, te dobit u iznosu 5.132.933,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od hotelijerstva i ugostiteljstva u iznosu 85.900.267,00 kn i od prodaje ulaznica u iznosu 72.856.985,00 kn, koji čine 78,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 66.259.532,00 kn i materijalni troškovi u iznosu 64.166.502,00 kn, koji čine 66,6% ukupno ostvarenih rashoda. Unutarnja revizija nije uspostavljena, a sustav unutarnje kontrole nije usklađen s propisima koji uređuju financijsko upravljanje i kontrole. Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema nalozima i preporukama iz ranije obavljene revizije, a u postupku izvršenja su nalazi koji se odnose na postupke javne nabave, evidentiranje vrijednosti šume i zemljišta koji se nalaze u granicama Nacionalnog parka nakon proširenja i korištenje slobodnih novčanih sredstava za ulaganje u investicijske fondove, a ne za podmirivanje dospjelih obveza. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, imovinu, obveze i postupke javne nabave, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK RISNJAK

Rijeka, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2008.	5
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-01/11

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 2. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK RISNJAK ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Nacionalni park Risnjak (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2009. do 2. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Planina Risnjak i prostor oko nje proglašeni su Nacionalnim parkom Risnjak (dalje u tekstu: Nacionalni park) 1953., a 1997. prostor je proširen na planinu Snježnik i izvor rijeke Kupe. Nacionalnim parkom upravlja Javna ustanova Nacionalni park Risnjak, Crni Lug, upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-97/1968-2.

Djelatnost Ustanove je zaštita održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05 i 139/08). Od drugih djelatnosti Ustanova obavlja ugostiteljsku djelatnost (smještaj i prehrana posjetitelja), prodaju suvenira, ulaznica, promidžbenog materijala i drugo.

Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Ustanove su prihodi iz proračuna, vlastiti prihodi od prodaje ulaznica, smještaja posjetitelja i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti, te donacije.

Za obavljanje poslova osnovane su unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja nacionalnog parka, služba nadzora, tehnička služba i služba održavanja.

Upravno vijeće je donijelo novi Statut u ožujku 2006. Drugi opći akti: (Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o financijskom poslovanju i računovodstvu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o arhivskoj građi, Poslovnik o radu Upravnog vijeća) doneseni su 2001. i 2002.

Koncem 2008., Ustanova je imala 31 zaposlenika, od kojih je 25 zaposleno na neodređeno i šest na određeno vrijeme. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz prosinca 2002. predviđeno je 57 zaposlenika. U službi stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka prema navedenom pravilniku predviđeno je deset djelatnika (biolog, geolog, ekolog, šumar, djelatnika za zaštitu životinja i slično), a poslove obavlja jedan djelatnik šumarske struke na mjestu stručnog voditelja službe. Tijekom 2008. Nacionalni park je posjetilo 18 308 posjetitelja, što je za 11,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj Ivan Malnar.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.099.537,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.797.911,00 kn, što je za 301.626,00 kn ili 4,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.417.400,00	3.358.815,00	98,3	57,9
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	2.000.000,00	1.898.147,00	94,9	32,7
3.	Prihodi od imovine	2.137,00	2.137,00	100,0	0,1
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	680.000,00	534.812,00	78,6	9,2
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	4.000,00	-	0,1
Ukupno		6.099.537,00	5.797.911,00	95,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.358.815,00 kn za financiranje rashoda za zaposlene i naknada zaposlenima u iznosu 2.113.419,00 kn, financiranje kapitalnih izdataka u iznosu 925.400,00 kn te financiranje materijalnih rashoda u iznosu 319.996,00 kn.

Vlastiti prihodi su ostvareni od obavljanja ugostiteljskih usluga, prodaje suvenira i promidžbenog materijala u ukupnom iznosu 1.415.750,00 kn, te od prodaje ulaznica i ribolovnih dozvola u iznosu 482.397,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na sredstva dobivena za projekt razvoja u iznosu 301.520,00 kn, za projekte financirane iz pretprihvatnih fondova u iznosu 133.293,00 kn, te za obnovu planinarskog doma u iznosu 99.999,00 kn. Prihodi od pomoći ostvarene su za 145.188,00 kn ili 21,4% manje od plana jer nisu doznačena sredstva za financiranje nadogradnje sistema za napajanje električnom energijom putem iskorištavanja sunčeve energije za planinarski dom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.099.537,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.820.511,00 kn, što je za 279.026,00 kn ili 4,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.410.600,00	2.413.917,00	100,1	41,5
2.	Materijalni rashodi	2.470.040,00	2.318.022,00	93,8	39,8
3.	Financijski rashodi	21.897,00	18.291,00	83,5	0,3
4.	Drugi rashodi	7.500,00	6.785,00	90,5	0,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.180.700,00	1.055.550,00	89,4	18,2
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.800,00	7.946,00	90,3	0,1
	Ukupno	6.099.537,00	5.820.511,00	95,4	100,0
	Manjak prihoda	0,00	22.600,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka iznosi 22.600,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.442,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.158,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.577.032,00 kn, doprinose u iznosu 725.960,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 110.925,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 944.276,00 kn, rashode za usluge u iznosu 972.688,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 273.733,00 kn, te druge rashodi poslovanja u iznosu 127.325,00 kn. Materijalni rashodi su ostvareni za 152.018,00 kn ili za 6,2% manje od plana zbog manje nabavke hrane i pića za potrebe ugostiteljstva, manje ostvarenih usluga tekućeg održavanja i investicijskog održavanja te manjih rashoda za vodoprivrednu naknadu u odnosu na plan.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na ulaganja u postrojenja i opremu, dodatna ulaganja u postojeće građevinske objekte (planinarske domove i info punktove), projekte razvojnog plana i drugo. Ostvareni su za 10,6% manje od plana jer su manje doznačena sredstava iz državnog proračuna za ulaganje u planinarski dom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.756.131,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.917.772,00	8.294.385,00	104,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.787.076,00	1.787.076,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.098.231,00	4.626.321,00	112,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.019.182,00	776.934,00	76,2
1.4.	Prijevozna sredstva	72.184,00	27.065,00	37,5
1.5.	Višegodišnji nasadi i osnovno stado	9.405,00	4.529,00	48,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	931.694,00	1.072.460,00	115,1
2.	Financijska imovina	279.285,00	461.746,00	165,3
2.1.	Novčana sredstva	110.574,00	335.228,00	303,2
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	27.572,00	27.204,00	98,7
2.3.	Potraživanja	141.139,00	99.314,00	70,4
Ukupno imovina		8.197.057,00	8.756.131,00	106,8
3.	Obveze	333.824,00	611.170,00	183,1
4.	Vlastiti izvori	7.863.233,00	8.144.961,00	103,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.197.057,00	8.756.131,00	106,8

Koncem 2008. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je povećana u odnosu na stanje početkom godine za 559.074,00 kn ili za 6,8%.

Vrijednosno najznačajnije je povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 376.613,00 kn. Na povećanje vrijednosti navedene imovine utjecalo je ulaganje na građevinskim objektima (planinarki dom, objekt za koji je planirana namjena informativno-prihvatnog centra za posjetitelje parka) te ulaganja u projektnu dokumentaciju (unutar druge nefinancijske imovine) potrebnu za realizaciju Programa razvoja Ustanove. Smanjena je vrijednost postrojenja i opreme, te prijevoznih sredstva zbog ispravka vrijednosti i rashoda. Također, vrijednost druge nefinancijske imovine smanjena je za 140.766,00 kn zbog prijenosa GIS baze podataka u vlasništvo županijske javne ustanove Priroda. Ulaganja u višegodišnje nasade i osnovno stado odnose se na konje koja Ustanova ima u svom vlasništvu.

Unutar financijske imovine povećana je vrijednost novčanih sredstava u odnosu na 2007. za 224.654,00 kn, a smanjena je vrijednost potraživanja za vlastite prihode.

Programi i projekti financirani u 2008.

Tijekom 2008. Ustanova je provodila Program razvoja Nacionalnog parka i Projekt PANet 2010 iz programa Europske unije INTERREG III B CADSES, koji je namijenjen izgradnji i razvoju mreže zaštićenih područja (dalje u tekstu Projekt PANet) te je sudjelovala u projektu Prekogranične suradnje u upravljanju, zaštiti i istraživanju Dinarske populacije risa iz programa Europske unije INTERREG III A (dalje u tekstu: DinaRis).

Sredstva za financiranje Programa razvoja Nacionalnog parka u iznosu 301.520,00 kn doznačio je na temelju ugovora iz 2006. te dodataka iz 2007. i 2008., Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Navedeni program planiran je u ukupnoj vrijednosti 37.294.000,00 kn, a podijeljen je na etape (projekti za depadansu, poučnu stazu, auto kamp i recepciju). U tijeku je realizacija prve etape u iznosu 940.000,00 kn koja je podijeljena u četiri dijela. Program razvoja se financira iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i vlastitih izvora. Ugovorena je izrada projekata za prvu etapu u ukupnoj vrijednosti 850.000,00 kn. Koncem 2008. izvršeni su rashodi za navedenu etapu u ukupnom iznosu 698.000,00 kn, od čega se na 2008. odnosi 241.560,00 kn.

U Projektu PANet, sudjelovalo je devet partnera zajedno s Ustanovom. Projekt je započeo 2005., a planirana je vrijednost 1.590.000,00 EUR. Na temelju ugovora zaključenim s Europskom komisijom, u prosincu 2006. korištena su sredstva u iznosu 691.914,00 kn, od čega je iz pretpripravnog fonda financirano 623.694,00 kn, iz vlastitih sredstava 32.220,00 kn, a iz sredstava donacije 36.000,00 kn. Projekt je dovršen 2008.

Program DinaRis je projekt EU prekogranične suradnje Hrvatske, Slovenije i Mađarske u upravljanju, zaštiti i istraživanju dinarske populacije risa. Nositelj projekta DinaRis je Veterinarski fakultet Sveučilišta u Zagrebu, a partneri su: Hrvatske šume Uprava šuma podružnica Delnice, Nacionalni park Risnjak i Državni zavod za zaštitu prirode. Navedeni projekt je dovršen 2008., a korištena su sredstva iz programa Europske unije (INTERREG III A).

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi isitinosost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ustanove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o stanju imovine (imovinsko pravni odnosi) te o donošenju pojedinih akata i planova (plan upravljanja i akcijski planovi).

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2008., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), propisana je uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola. Obveznici ustrojavanja navedenog sustava su svi korisnici proračuna neovisno o veličini i broju zaposlenika. Sustav upravljanja i kontrola obuhvaća sve poslovne transakcije (prihode, primitke, rashode, izdatke, natječajne procedure i ugovaranje, imovinu, obveze), način odvijanja poslovnih procesa, odgovorne osobe, rokove provođenja pojedinih aktivnosti kao i kontrole koje su uspostavljene u poslovnim procesima. Do vremena obavljanja revizije nije uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole odnosno nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen. Prema odredbama članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u roku 60 dana od dana stupanja Zakona na snagu (5. ožujka 2007.), u roku 90 dana od dana stupanja Zakona na snagu (4. travnja 2007.) imenuje osobu zaduženu za nepravilnosti, te u roku šest mjeseci od stupanja zakona na snagu (4. srpnja 2007.) voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja i donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, te razviti navedeni sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da sustav financijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen zbog nedostatka stručnog kadra. Nadalje, navodi da će tijekom 2010. zatražiti od resornog Ministarstva pomoć pri uspostavi sustava finacijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08) i drugim provedbenim propisima. Vode se sljedeće propisane poslovne knjige: dnevnik knjiženja, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha hrane za ugostiteljstvo).

Rashodi i obveza za nadogradnju sistema za napajanje električnom energijom putem iskorištavanja sunčeve energije za planinarski dom u iznosu 306.950,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2008. na temelju zaključenog ugovora. Radovi su izvršeni, račun je ispostavljen i plaćen u 2009.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano načelo nastanka događaja znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose novisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati rashode i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu. Obrazlaže da su rashodi i obveza za nadogradnju navedenog sistema za napajanje električnom energijom u iznosu 306.950,00 kn evidentirani na temelju ugovora, a ne stvarno izvršenih radova jer je ugovor zaključen koncem 2007., dok su radovi trebali biti izvršeni do konca 2008. Zbog loših vremenskih uvjeta navedeni posao je dovršen u travnju 2009.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. donesen je u siječnju 2008., a izmjene plana u prosincu 2008. Planirana je nabava za 2008. u ukupnoj vrijednosti 2.759.000,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u iznosu 2.972.514,00 kn. Nabava u vrijednosti 115.350,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave roba i usluga.

Nabava terenskog vozila putem operativnog leasinga u ukupnoj vrijednosti 15.889,57 EUR (115.350,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, provedena je bez prethodno provedenog postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe dijela navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Pri zaključenju ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Planom nabave za 2008., planirani su radovi na održavanju objekta stare lugarnice u vrijednosti 221.000,00 kn, pojedinačne vrijednosti radova do 70.000,00 kn (keramičarski radovi, sanitarije, elektroinstalacije, stolarski radovi i zidarski radovi). Tijekom 2008. izvršena su ulaganja vezana uz navedene radove u vrijednosti 197.288,00 kn. Namjena objekta je prihvatno-ulazni punkt s ugostiteljskim sadržajima. Ustanova je navedeni objekt uzela u zakup na temelju ugovora o zakupu iz 2004. na vrijeme 20 godina. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 172,90 EUR, a kompenzirati će se obračunima izvršenih radova.

Prema obrazloženju odgovorne osobe objekt se uređuje od 2004., po fazama koje ovise o raspoloživim sredstvima, a u razdoblju od 2004. do 2007. uloženo je ukupno 735.479,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da se u cilju postizanja povoljnije cijene i bržeg stavljanja objekta stare lugarnice u funkciju treba provesti postupak odabira izvoditelja za ukupnu vrijednost ulaganja.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se početkom sezone terensko vozilo nadzorničke službe nije moglo koristiti. Zbog prijevoza hrane za divljač i drugih potreba ocijenjeno je kao najprihvatljivije vozilo tipa pick-up radni automobobil. Za takav tip terenskog vozila odabran je ponuditelj koji je imao najnižu cijenu i samo jednog uvoznika. U vrijeme nabave terenskog vozila djelatnik koji je provodio postupke nabave otišao je u mirovinu. Nakon obuke novog djelatnika proveden je postupak javne nabave za nabavu novih vozila putem operativnog lizinga. Nadalje, navodi da se pri adaptaciji objekta stare lugarnice radilo o opsežnim radovima, koji su se izvodili po fazama, te nisu znali koliko će koje godine dobiti proračunskih sredstava za obnovu navedenog objekta.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustanova je obvezna uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Računovodstveno poslovanje vodi se prema odredbama Zakona o proračunu. Ustanova je obvezna rashode i obveze iskazivati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, novisno o plaćanju. Rashodi i obveze u iznosu 306.950,00 kn nisu iskazani prema načelu nastanka poslovnog događaja. Odnose se na nadogradnju sistema za napajanje električnom energijom putem iskorištavanja sunčeve energije za planinarski dom. Evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2008. na temelju zaključenog ugovora, a radovi su izvršeni, račun ispostavljen i plaćen u 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. donesen je u siječnju 2008., a izmjene plana u prosincu 2008. Planirana je nabava za 2008. u ukupnoj vrijednosti 2.759.000,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u iznosu 2.972.514,00 kn. Nabava u vrijednosti 115.350,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave roba i usluga, a odnosi se na nabavu terenskog vozila (točka 3. Nalaza).
4. Nacionalnim parkom Risnjak upravlja Javna ustanova Nacionalni park Risnjak, Crni Lug. Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti prirode. Koncem 2008. Ustanova je imala 31 zaposlenika, od kojih je 25 zaposleno na neodređeno i šest na određeno vrijeme. Prema pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz prosinca 2002. predviđeno je 57 zaposlenika. Tijekom 2008. Nacionalni park je posjetilo 18.308 posjetitelja, što je za 11,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2008. Ustanova je ostvarila prihode u iznosu 5.797.911,00 kn (4,9% manje od plana), rashode u iznosu 5.820.511,00 kn (4,6% manje od plana), te manjak prihoda u iznosu 22.600,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.442,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.158,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz Državnog proračuna u iznosu 3.358.815,00 kn ili 57,9% ukupnih prihoda, a odnose se na financiranje rashoda za zaposlene i naknade zaposlenima u iznosu 2.113.419,00 kn, financiranje kapitalnih izdataka u iznosu 925.400,00 kn te financiranje materijalnih rashoda u iznosu 319.996,00 kn. Zatim slijede vlastiti prihodi u iznosu 1.898.147,00 kn ili 32,7% ukupnih prihoda. Ostvareni su od ugostiteljstva i prodaje suvenira i promidžbenog materijala u iznosu 1.415.750,00 kn te od ulaznica i ribolovnih dozvola u iznosu 482.397,00 kn. Prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za plaće u iznosu 2.413.917,00 kn ili 41,5% ukupnih rashoda. Zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 2.318.022,00 kn 39,8% (rashodi za materijal i energiju u iznosu 944.276,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 972.688,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 273.733,00 kn i drugi nespomenuti rashodi u iznosu 127.325,00 kn) te rashodi za nabavu kapitalne imovine u iznosu 1.055.550,00 kn ili 18,2% ukupnih rashoda. Navedeni rashodi se odnose na dodatna ulaganja u postojeće građevinske objekte (planinarske domove i info punktove), projekte razvojnog plana i drugo. U Ustanovi nije uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole te je naloženo ustrojavanje sustava navedenih kontrola. Rashodi i obveze za nadogradnju sistema za napajanje električnom energijom putem iskorištavanja sunčeve energije za planinarski dom u iznosu 306.950,00 kn nisu evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja. U pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstvo i javnu nabavu, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK
SJEVERNI VELEBIT

Gospić, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/09-01/17

Urbroj: 613-11-09-4

Gospić, 15. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK SJEVERNI VELEBIT ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Nacionalni park Sjeverni Velebit (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. prosinca 2009. do 15. ožujka 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz 1996. radi zaštite, očuvanja i promicanja Nacionalnog parka Sjeverni Velebit. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u siječnju 2000., sa sjedištem u Krasnom. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Područje sjevernog Velebita proglašeno je Nacionalnim parkom 1999.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode. Može obavljati i prihvat, informiranje, vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, ugostiteljsko-turističku djelatnost, mjenjačke poslove i trgovinu na malo suvenirima, rukotvorinama i religijskim predmetima.

Sredstva za obavljanje djelatnost osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske, donacija i obavljanjem poslova na tržištu. Ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Statut je donesen uz suglasnost osnivača 2006. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama, te drugi opći akti.

Ustanovom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova, a voditelj je ravnatelj. Ministarstvo kulture je u svibnju 2008. nakon isteka mandata imenovalo nove članove upravnog vijeća. U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Milan Nekić.

Unutarnje ustrojstvene jedinice su ured ravnatelja, odjel stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja, odjel nadzora, tehničkih poslova i održavanja, te odjel općih, zajedničkih i tehničkih poslova.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada sistematizirano je 57 radnih mjesta, a koncem 2008. u Ustanovi je bilo 16 zaposlenih. Broj zaposlenih je manji u odnosu na predviđeni broj jer nije dovršen razvoj Ustanove, a od predviđenog zapošljavanja sedam djelatnika u 2008., zbog nemogućnosti financiranja primljena su dva djelatnika koji se financiraju iz vlastitih sredstava Ustanove.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Promjene u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.440.376,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.098.118,00 kn, što je za 342.257,00 kn ili 9,9% manje od planiranih. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.550.548,00	2.679.070,00	105,0	86,6
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	25.000,00	22.750,00	91,0	0,7
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	346.000,00	363.251,00	105,0	11,7
4.	Prihodi od imovine	1.500,00	1.114,00	74,3	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	512.328,00	31.433,00	6,1	1,0
6.	Prihodi od prodaje imovine	5.000,00	500,00	10,0	-
Ukupno		3.440.376,00	3.098.118,00	90,1	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture za plaće i tekuće rashode u iznosu 1.889.070,00 kn i provođenje godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja nacionalnog parka u ukupnom iznosu 790.000,00 kn. Za provođenje godišnjeg programa, vrijednosno značajnija sredstva doznačena su i utrošena za uređenje upravne zgrade u Krasnom, izradu projektne dokumentacije za centar za posjetitelje, znanstvena i stručna istraživanja, monitoring, održavanje Velebitskog botaničkog vrta, uređenje izvora na Štirovači, nabavu promotivnog materijala i suvenira, te za protupožarnu zaštitu.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 363.251,00 kn najvećim dijelom se odnose na prihod ostvaren od prodaje ulaznica u iznosu 238.619,00 kn, suvenira u iznosu 84.716,00 kn, te prezentacija i turističkih vođenja u iznosu 14.508,00 kn. Cijene ulaznica utvrđene su godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2008. Tijekom 2008. prodano je 13 739 ulaznica.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.440.376,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.927.017,00 kn, što je za 513.359,00 kn ili 14,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.422.548,00	1.440.144,00	101,2	49,2
2.	Materijalni rashodi	1.034.500,00	961.149,00	92,9	32,8
3.	Financijski rashodi	12.000,00	11.354,00	94,6	0,4
4.	Drugi rashodi	1.500,00	2.000,00	133,3	0,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	919.828,00	462.513,00	50,3	15,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	50.000,00	49.857,00	99,7	1,7
	Ukupno	3.440.376,00	2.927.017,00	85,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		171.101,00		

Ustanova je za 2008. ostvarila višak prihoda u iznosu 171.101,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.105,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 135.996,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.179.066,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 208.485,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 52.593,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Pravilnika o plaćama i naknadama. Ustrojene su evidencije propisane odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za naknade troškova zaposlenima (prijetov na posao i s posla, troškove službenih putovanja i drugo) u iznosu 146.202,00 kn, materijal i energiju (dizel gorivo, roba/suvenirni za daljnju prodaju, službene odore i drugo) u iznosu 291.539,00 kn, usluge (intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i ostale usluge) u iznosu 439.611,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija, premije osiguranja prijevoznih sredstava, naknade za rad članova upravnog vijeća i drugo) u iznosu 83.797,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 462.513,00 kn se odnose na ulaganja u uređenje zgrade uprave u iznosu 314.998,00 kn, centra za posjetitelje u iznosu 75.467,00 kn, uređenje izvora u nacionalnom parku u iznosu 49.669,00 kn i druga ulaganja u iznosu 22.379,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.838.188,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.905.941,00	6.555.804,00	111,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	19.200,00	68.870,00	358,7
1.2.	Građevinski objekti	4.632.314,00	4.891.681,00	105,6
1.3.	Postrojenja i oprema	790.817,00	654.226,00	82,7
1.4.	Prijevozna sredstva	161.943,00	130.001,00	80,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	520.295,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	301.667,00	290.731,00	96,4
2.	Financijska imovina	300.786,00	282.384,00	93,9
2.1.	Novčana sredstva	73.451,00	119.649,00	162,9
2.2.	Potraživanja	123.367,00	46.412,00	37,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	103.968,00	116.323,00	111,9
	Ukupno imovina	6.206.727,00	6.838.188,00	110,2
3.	Obveze	515.259,00	303.671,00	58,9
4.	Vlastiti izvori	5.691.468,00	6.534.517,00	114,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.206.727,00	6.838.188,00	110,2

Tijekom 2008. vrijednosno najznačajnija ulaganja izvršena su u građevinske objekte, a odnose se na uređenje zgrade uprave, centra za posjetitelje, uređenje izvora u Nacionalnom parku i drugo u vrijednosti 319.483,00 kn, dok ispravak vrijednosti iznosi 60.116,00 kn. Ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi se odnose u najznačajnijem dijelu na darovani objekt stare škole s pripadajućim zemljištem od grada Senja, u svrhu izgradnje centra za posjetitelje vrijednosti 507.795,00 kn. Smanjenje iskazane vrijednosti prijevoznih sredstava na koncu 2008. u odnosu na 2007. odnosi se na obračun ispravka vrijednosti u iznosu 88.765,00, te prodaju i donaciju dva rabljena vozila u iznosu 68.992,00 kn. Druga nefinancijska imovina odnosi se na uređenje i opremanje ulaza u Nacionalni park u iznosu 157.848,00 kn, robu za daljnju prodaju u iznosu 123.119,00 kn, računalne programe u iznosu 9.764,00 kn, dok se rashodi budućeg razdoblja odnose na obračunatu plaću za prosinac 2008. koja je isplaćena početkom 2009. Obveze Ustanove se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 116.323,00, materijalne rashode u iznosu 111.620,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 45.702,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.367,00 kn i na druge obveze u iznosu 4.659,00 kn. Potraživanja, kao i obveze Ustanove smanjene su u odnosu na 2007.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljem računovodstva Ustanove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima za provođenje Programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka za 2008.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Državni ured za reviziju je naložio donošenje financijskog plana u skladu s prihvaćenim računskim planom, evidentiranje obveza za slivnu vodnu naknadu, obračun poreza na dodanu vrijednost u skladu s propisima, donošenje plana nabave, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz 1996. radi zaštite, očuvanja i promicanja Nacionalnog parka Sjeverni Velebit. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Djelatnost Ustanove je zaštita biljnog i životinjskog svijeta, tla, voda, krajolika, kulturne baštine i drugih znamenitosti parka prirode; održavanje, promicanje i prezentiranje parka kao posebnog prirodnog fenomena; prihvati, vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja parka i drugo. Ustanova se financira od prihoda iz proračuna, donacija i obavljanja poslova na tržištu. Koncem 2008. bilo je 16 zaposlenika. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.098.118,00 kn, dok su ukupni rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.927.017,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 171.101,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.105,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 135.996,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 2.679.070,00 kn (86,5% ukupno ostvarenih prihoda) i na prihode od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 363.251,00 kn (11,7%). Prihodi su raspoređeni za pokriće troškova i unapređenje djelatnosti Ustanove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.440.144,00 kn (49,2%, ukupno izvršenih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 961.149,00 kn (32,8%) i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 462.513,00 kn (15,8%). Najznačajnija ulaganja u okviru programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja u 2008., se odnose na znanstvena i stručna istraživanja, monitoring, održavanje Velebitskog botaničkog vrta, uređenje izvora u Nacionalnom parku, nabavu promotivnog materijala i suvenira, te ulaganja u infrastrukturu Ustanove i Nacionalnog parka za uređenje upravne zgrade i izradu projektne dokumentacije za uređenje centra za posjetitelje. Ustanova je postupila prema nalogima i preporukama iz ranije obavljene revizije. Ustanova nije uspostavila sustave unutarnjih kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), a uspostavila je odgovarajuće oblike kontrolne (kontrola knjigovodstvenih isprava) i stalno praćenje ostvarenja planiranih programa te osigurala uvjete da se poslovanje obavlja u skladu s propisima.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE BOKOVO

Split, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2008.	5
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/40

Urbroj: 613-19-09-6

Split, 17. ožujak 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE BOKOVO MAKARSKA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Park prirode Biokovo Makarska (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. studenoga 2009. do 17. ožujka 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 1998., a upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u listopadu 1998. pod brojem Tt-98/2148-4, matični broj 060145628. Sjedište Ustanove je u Makarskoj, a osnivač je Republika Hrvatska. Zakonom o proglašenju planine Biokovo parkom prirode, planina Biokovo u ukupnoj površini 19 550 ha proglašena je parkom prirode, te je upisana u Registar posebno zaštićenih objekata prirode u srpnju 1981.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode Biokovo u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara. Ustanova nadzire provođenje uvjeta i mjera zaštite na području Parka prirode, kao i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti, u cilju osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara. Granice Parka prirode utvrđene su Zakonom o proglašenju planine Biokovo parkom prirode. Prema Statutu Ustanova može obavljati ili ustupiti drugim fizičkim ili pravnim osobama i druge djelatnosti i to: prihvat, informiranje, vođenje u razgledavanje posjetitelja Parka prirode i Biokovskog botaničkog vrta Kotiščina, organiziranje znanstvenih skupova i sudjelovanje u njima, prijevoz putnika u slobodnom cestovnom prijevozu za posjetitelje Parka prirode i zaposlenike Ustanove, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, te pružanje usluga smještaja, u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma, pružanje drugih turističkih usluga, mjenjački poslovi u skladu sa Zakonom o deviznom poslovanju, športska rekreacija, izdavačku i nakladničku djelatnost za potrebe Ustanove, izradu suvenira, trgovinu na malo prehrambenim proizvodima i suvenirima u skladu s posebnim propisima. Od navedenih djelatnosti Ustanova obavlja djelatnost trgovine na malo suvenirima na četiri prodajna mjesta. Druge djelatnosti nisu ustrojene jer je Plan upravljanja Parkom prirode u fazi izrade, a prostorni plan za Park prirode, kojeg donosi Hrvatski Sabor, još nije donesen.

Statut je, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, donesen u siječnju 1998. i siječnju 2001. Posljednji statut, koji je usklađen s novim Zakonom o zaštiti prirode, donesen je u prosincu 2005., uz suglasnost Ministarstva kulture.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz siječnja 2004., ustrojeno je šest ustrojstvenih jedinica: ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, očuvanja i korištenja Parka prirode, služba nadzora, služba općih i zajedničkih poslova, služba za promidžbene aktivnosti i ugostiteljsko-turističku djelatnost, te tehnička služba i služba održavanja. Prema navedenom Pravilniku predviđeno je 49 zaposlenika, a u Ustanovi je koncem 2008. bilo 14 zaposlenika. Iz državnog proračuna financiralo se jedanaest zaposlenika, dok su tri djelatnika zaposlena na određeno vrijeme financirana iz vlastitih prihoda.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće čini predsjednik i četiri člana koje imenuje Ministarstvo kulture. Ravnatelja imenuje ministar kulture na temelju javnog natječaja kojeg raspisuje upravno vijeće. Ravnatelj je u 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije Ante Cvitanović.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike i u cijelosti je u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Promjene u vrijednosti imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.133.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.058.949,00 kn, što je za 74.751,00 kn ili 2,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.033.700,00	2.034.958,00	100,1	66,5
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	120.000,00	79.251,00	66,0	2,6
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	950.000,00	937.876,00	98,7	30,7
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	79,00	-	-
5.	Prihodi od imovine	0,00	6.785,00	-	0,2
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	30.000,00	0,00	-	-
Ukupno		3.133.700,00	3.058.949,00	97,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.034.958,00 kn, koji čine 66,5% ukupno ostvarenih prihoda, a namijenjeni su financiranju rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, te za provođenje godišnjeg programa zaštite, održavanja, promicanja i korištenja u Parku prirode Biokovo. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi od prodaje ulaznica u Park prirode i prodaje trgovačke robe) u iznosu 937.876,00 kn, koji čine 30,7% ukupno ostvarenih prihoda, a korišteni su za rashode za zaposlene i za provođenje godišnjeg programa zaštite, održavanja, promicanja i korištenja u Parku prirode Biokovo.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba su ostvarene u manjem iznosu od planiranog, jer nisu dobivena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.133.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.301.242,00 kn, što je za 167.542,00 ili 5,3% više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.230.001,00	1.269.807,00	103,2	38,5
2.	Materijalni rashodi	1.273.755,00	1.275.902,00	100,2	38,6
3.	Financijski rashodi	20.000,00	11.889,00	59,4	0,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	609.944,00	727.767,00	119,3	22,0
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	0,00	15.877,00	-	0,5
	Ukupno	3.133.700,00	3.301.242,00	105,3	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	242.293,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 242.293,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 593.886,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 351.593,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni su za rashode za usluge, rashode za materijal i energiju, naknade troškove zaposlenima i druge nespomenute rashode na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.051.780,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 180.906,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 37.121,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.772.145,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	766.168,00	1.215.688,00	111,9
1.1.	Građevinski objekti	221.336,00	347.824,00	157,1
1.2.	Postrojenja i oprema	156.056,00	550.291,00	352,6
1.3.	Prijevozna sredstva	175.447,00	191.014,00	108,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina (umjetnička djela i roba za daljnju prodaju)	213.329,00	126.559,00	59,3
2.	Financijska imovina	817.238,00	556.457,00	68,1
2.1.	Novčana sredstva	176.883,00	252.328,00	142,7
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	500.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	140.355,00	304.129,00	216,7
Ukupno imovina		1.583.406,00	1.772.145,00	111,9
3.	Obveze	365.713,00	250.483,00	68,5
4.	Vlastiti izvori	1.217.693,00	1.521.662,00	125,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.583.406,00	1.772.145,00	111,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 347.824,00 kn, opreme 550.291,00 kn, prijevoznih sredstava 191.014,00 kn, te druge nefinancijske imovine 126.559,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 252.328,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 209.143,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 54.239,00 kn, te druga potraživanja 40.747,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode 200.530,00 kn i na obveze za zajmove 49.953,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2008.

Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) je u okviru projekta «Rješavanje problema sanitarnih čvorova u Parku prirode Biokovo putem montažnih kompostnih zahoda – prirodnog i održivog rješenja za zaštitu dva najvrjednija resursa – zemlje i vode», doznačio 65.599,00 kn. U okviru projekta postavljena su dva montažna ekološka sanitarna zahoda, čime je adekvatno riješen problem sanitarnih čvorova u svrhu podizanja kvalitete usluge u Parku prirode i zadovoljavanje visokih ekoloških standarda u smislu sprječavanja ispuštanja onečišćenja u podzemlje.

U okviru projekta «Uspostava geografskog informacijskog sustava i izrada baze podataka Parka prirode Biokovo», Fond je doznačio sredstva u iznosu 11.652,00 kn, te je uz korištenje drugih izvora sredstava do konca 2009. uspostavljen geografsko informacijski sustav čime je omogućen točan prikaz topografskih, katastarskih, zemljišnih, prostornih podataka i praćenje stanja prirode uz prostorno određivanje rasprostranjenosti vrsta i stanišnih tipova. U tijeku je završna faza projekta «Sustav upravljanja zaštićenim područjima u Republici Hrvatskoj» koja uključuje podršku Ministarstva kulture u jačanju sustava upravljanja zaštićenim područjima, te implementaciju Uredbe o proglašenju ekološke mreže kao osnove za proglašenje NATURA 2000 područja, što je Republika Hrvatska, kao buduća članica Europske unije, obvezna donijeti prije pristupanja.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci u financijskim izvještajima s podacima iz poslovnih knjiga s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te internih akata Ustanove. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ustanove. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, naknada za rad članovima upravnog vijeća, te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (obrazloženja knjigovodstvenog servisa o razlozima različitog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama).

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, postupci javne nabave, te programi i projekti financirani u 2008.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, sustav unutarnjih financijskih kontrola, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Odredbom članka 5. točke 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), propisano je da su ustanove u obvezi uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola na način propisan navedenim Zakonom. S obzirom da je osnivač Ustanove Republika Hrvatska, te da koristi sredstva proračuna, u obvezi je uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja (Narodne novine 35/08) i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

U dijelu financijskog upravljanja i kontrola nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Ustanova nije obveznik uspostavljanja unutarnje revizije, ali je može uspostaviti na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu s navedenim Zakonom i drugim propisima koji određuju ovo područje. Nalaže se uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba za izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da Ustanova ima mali broj zaposlenih i da nije bila u mogućnosti uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola na način propisan Zakonom, te da nemaju zaposlenike koji udovoljavaju uvjetima za obavljanje poslova unutarnje revizije. U narednom razdoblju uspostaviti će sustav unutarnjih kontrola, te sustav unutarnje revizije u skladu s propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ustanova je u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), obveznik primjene računovodstva za proračunske korisnike i u cijelosti je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2008. nije obavljala računovodstveno poslovanje prema općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna, koje je propisano odredbama članka 115. Zakona o proračunu.

Revizijskim pregledom je utvrđeno da podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, jer je ispravak pogrešnih knjiženja proveden u studenome 2009. na način da su promijenjeni podaci u poslovnim knjigama za 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju fiskalne godine potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis, zaštititi na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova i da se može u svakom trenutku otisnuti na papir. U suprotnom se glavna knjiga ispisuje i uvezuje u roku 120 dana od isteka fiskalne godine na koju se odnosi, a osoba ovlaštena za zastupanje proračuna i proračunskog korisnika mora je potpisati.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su iskazani u iznosu 3.058.949,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 3.301.242,00 kn, ukupni manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 242.293,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 593.886,00 kn, ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 351.593,00 kn, ukupna imovina, te obveze i izvori vlasništva u iznosu 1.772.145,00 kn.

Prema poslovnim knjigama, ukupni prihodi su iskazani u iznosu 3.066.786,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 3.317.395,00 kn, ukupni manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 250.609,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 588.586,00 kn, ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 337.977,00 kn, ukupna imovina, te obveze i izvori vlasništva u iznosu 1.783.061,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su u financijskim izvještajima manje iskazani ukupni prihodi za 7.837,00 kn, ukupni rashodi i izdaci za 16.153,00 kn, ukupni manjak prihoda i primitaka tekuće godine za 8.593,00 kn, ukupna vrijednost imovine za 10.916,00 kn, obveza i izvora vlasništva za 10.916,00 kn, dok je više iskazan preneseni višak prihoda iz prethodne godine za 5.300,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju za 13.616,00 kn.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost informatičke opreme koja je primljena od Ministarstva kulture putem donacije u iznosu 85.650,00 kn, a trebala je biti evidentirana na računima imovine u 2008.

Financijski izvještaji ne daju točne podatke o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informaciju o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama rashodi za usluge protupožarne zaštite i održavanje biokovskih cesta u ukupnom iznosu 105.775,00 kn nisu iskazani na propisanim računima iz računskog plana. Potraživanja u iznosu 54.239,00 kn nisu iskazana pojedinačno na računima potraživanja od prihoda poslovanja nego su evidentirana na računima kupaca, a obveze u iznosu 226.442,00 kn nisu iskazane pojedinačno na računima obveza za rashode poslovanja, nego su evidentirane na računima obveza prema dobavljačima. Iskazivanjem rashoda, obveza i potraživanja na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama, otežano je praćenje plaćanja pojedinih rashoda, te naplate pojedinih prihoda čime Ustanova nije osigurala preglednost poslovanja.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Obveze su koncem prosinca 2008. iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 277.552,00 kn, a u Bilanci u iznosu 250.483,00 kn. Razlika se odnosi na obveze za materijalne rashode u iznosu 27.069,00 kn koje nisu iskazane u Bilanci. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Odluku o popisu donio je ravnatelj 28. prosinca 2008. kojom je imenovano povjerenstvo za popis dugotrajne imovine, zaliha, potraživanja, novčanih sredstava u banci i blagajni, te obveza. Obavljen je popis dugotrajne imovine, zaliha trgovačke robe, potraživanja, novčanih sredstava u banci i blagajni, te obveza. Popis nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene dugoročne nedospjele obveze za nabavljeno vozilo na leasing u iznosu 49.953,00 kn i obveze za naknade za rad upravnog vijeća u iznosu 1.157,00 kn, te informatička oprema u iznosu 85.650,00 kn. Sastavljene su popisne liste koje sadrže pojedinačne podatke o popisanoj imovini u naturalnim i novčanim izrazima, te izvještaj o obavljenom popisu. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza se mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i primitke, rashode i izdatke, imovinu i obveze, te provesti popis cjelokupne imovine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da su u obrascu PR-RAS ukupni prihodi manje iskazani za 7.837,00 kn u odnosu na ukupne prihode evidentirane u poslovnima knjigama, jer je naplata prihoda prema jednom izlaznom računu pogrešno evidentirana. Ukupni rashodi su manje iskazani u obrascu PR-RAS za 16.153,00 kn u odnosu na evidentirane ukupne prihode u poslovnim knjigama, jer nisu bili evidentirani pojedini poslovni događaji koji se odnose na isplate drugih naknada (rashodi) za zaposlene.*

Do razlike prenesenog viška prihoda iz 2007. je došlo jer je nakon predaje financijskih izvještaja, utvrđeno da nije izvršen obračun jednog dijela vrijednosti prodane trgovačke robe.

3. Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2008. obavljena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 563.115,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja se odnosi na nabavu nefinancijske imovine odnosno nabavu opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 358.688,00 kn, nabavu i montiranje sustava ekoloških zahoda u iznosu 111.384,00 kn i nabavu osobnog vozila u iznosu 93.043,00 kn. Postupci nabave navedene nefinancijske imovine nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima. Za nabavu opreme za protupožarnu zaštitu (dobava, montaža i programiranje prve faze sustava protupožarnog video nadzora za Park prirode Biokovo) u iznosu 358.688,00 kn, Općinsko vijeće je u travnju 2008. donijelo odluku o odabiru dobavljača. U svibnju 2008. Ustanova je u elektronskom glasilu objavila odluku o početku postupka javne nabave u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, pozivajući se na odredbu članka 15. stavka. 2. točke 4. Navedenom odredbom je propisano da se ugovor o javnoj nabavi robe može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, ako se ugovor o javnoj nabavi robe, zaključuje isključivo u svrhu istraživanja, eksperimentiranja, proučavanja ili razvoja, ali ne s ciljem proizvodnje kojom bi se ostvarila tržišna isplativost ili povrat troškova istraživanja i razvoja.

Za provedbu navedenog postupka nabave nisu bili ispunjeni uvjeti propisani odredbom navedenog članka Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Nabava i montiranje sustava ekoloških zahoda u iznosu 111.384,00 kn i nabava osobnog automobila u iznosu 93.043,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe ovog Zakona za nabavu roba i usluga u vrijednosti 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama iskazani na temelju ispostavljenih i ovjerenih računa da je poslovni događaj stvarno nastao.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je Ustanova za nabavu opreme za protupožarnu zaštitu pripremila postupak nabave koncem 2007., a proveden je u 2008. prema odredbama novog Zakona o javnoj nabavi. U 2007. prilikom ispitivanja tržišta javio se jedan zainteresirani ponuditelj. S obzirom da je na seminaru o javnoj nabavi održanom u ožujku 2008., na postavljeni upit o nabavi primjenom pregovaračkog postupaka bez prethodne objave, dobiven potvrđan odgovor, Ustanova je postupili na navedeni način. Nadalje obrazlaže da je nabava sustava ekoloških zahoda započela u 2007. Uz prethodno savjetovanje s Uredom za javnu nabavu, proveden je postupak izravne pogodbe, a planirana nabava novog automobila, obavljena je po (akcijskoj) povoljnoj cijeni, uz najpovoljnije dugoročno održavanje vozila.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustanova je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Ustanova je u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveznik primjene računovodstva za proračunske korisnike. Ustanova tijekom 2008. nije obavljala računovodstveno poslovanje prema općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna. Revizijskim pregledom je utvrđeno da podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama jer je ispravak pogrešnih knjiženja proveden u studenome 2009. na način da su promijenjeni podaci u poslovnim knjigama za 2008. U poslovnim knjigama nije evidentirana informatička oprema primljena od Ministarstva kulture putem donacije u iznosu 85.650,00 kn. Financijski izvještaji ne daju točne podatke o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. U poslovnim knjigama pojedini rashodi u ukupnom iznosu 105.775,00 kn nisu iskazani na propisanim računima iz računskog plana, a pojedini rashodi u ukupnom iznosu 216.858,00 kn evidentirani su na nekoliko računa iz računskog plana. Potraživanja u iznosu 54.239,00 kn nisu iskazana pojedinačno na računima potraživanja od prihoda poslovanja nego su evidentirana na računima kupaca. Obveze u iznosu 226.442,00 kn nisu iskazane pojedinačno na računima obveza za rashode poslovanja, nego su evidentirane na računima obveza prema dobavljačima. Iskazivanjem rashoda, obveza i potraživanja na navedeni način nisu vidljivi ukupno izvršeni rashodi po vrstama, otežano je praćenje plaćanja pojedinih rashoda, te naplate pojedinih prihoda čime Ustanova nije osigurala preglednost poslovanja. Obavljen je popis dugotrajne imovine, zaliha trgovačke robe, potraživanja, novčanih sredstava u banci i blagajni, te obveza. Popis nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene dugoročne nedospjele obveze za nabavljeno vozilo na leasing u iznosu 49.953,00 kn i obveze za naknade za rad upravnog vijeća u iznosu 1.157,00 kn, te informatička oprema u iznosu 85.650,00 kn (točka 2. Nalaza).

- Tijekom 2008. obavljena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 563.115,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja se odnosi na nabavu nefinancijske imovine odnosno nabavu opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 358.688,00 kn, nabavu i montiranje sustava ekoloških zahoda u iznosu 111.384,00 kn i nabavu osobnog vozila u iznosu 93.043,00 kn. Postupci nabave navedene nefinancijske imovine nisu provedeni u skladu s propisima, jer su provedeni izravnim ugovaranjem (točka 3. Nalaza).

4. Ustanova upravlja Parkom prirode Biokovo. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode Biokovo u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara. Koncem 2008. Ustanova je imala 14 zaposlenika od čega je jedanaest stalno zaposlenih koji se financiraju iz državnog proračuna i tri zaposlenika na određeno vrijeme koji se financiraju iz vlastitih sredstava. Sistematizacijom radnih mjesta predviđeno je 49 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ustanove je ravnatelj Ante Cvitanović. Ustanova je u 2008. ostvarila planirane programe i aktivnosti u cilju zaštite, održavanja i promicanja parka prirode, te zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 3.058.949,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.034.958,00 kn koji čine 66,5% i vlastiti prihodi u iznosu 937.876,00 kn koji čine 30,7% ukupno ostvarenih prihoda. Ustanova se pored osnovne djelatnosti bavi i prodajom suvenira, dok druge dopuštene djelatnosti nisu ustrojene, niti su djelatnosti ustupljene drugima. Plan upravljanja je u fazi izrade. Izrada i donošenje prostornog plana, uz donošenje plana upravljanja izuzetno je važna za obavljanje mogućih gospodarskih djelatnosti na području Parka prirode Biokovo, čime bi Ustanova ostvarila veće prihode za provođenje zaštite bioraznolikosti, krajobraznih i kulturnih vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.
- Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka u iznosu 3.301.242,00 kn, vrijednosno najznačajniji su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.275.902,00 kn ili 38,6%, rashode za zaposlene u iznosu 1.269.807,00 kn ili 38,5%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 727.767,00 kn ili 22,0% ukupno izvršenih rashoda.
- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Nepravilnosti u dijelu računovodstvenog poslovanja i postupcima javne nabave posljedica su nedjelotvornosti sustava unutarnjih kontrola. Revizijom je utvrđeno da su u financijskim izvještajima manje iskazani ukupni prihodi za 7.837,00 kn, ukupni rashodi i izdaci za 16.153,00 kn, ukupni manjak prihoda i primitaka tekuće godine za 8.593,00 kn, ukupna vrijednost imovine za 96.566,00 kn, obveza i izvora vlasništva za 96.566,00 kn, dok je više iskazan preneseni višak prihoda iz prethodne godine za 5.300,00 kn, te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju za 13.616,00 kn.
- Prigodom nabave pojedinih roba, radova i usluga nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. U okviru računovodstvenog poslovanja, nisu poštivana općeprihvaćena načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te načelo dvojnog knjigovodstva.

Pored navedenih nepravilnosti, koje nisu značajno utjecale na poslovanje, Ustanova je ostvarila zadane ciljeve i uspostavila u cijelosti geografski informacijski sustav, a u tijeku je završna faza projekta Sustav upravljanja zaštićenim područjima u Republici Hrvatskoj koja uključuje podršku Ministarstva kulture u jačanju sustava upravljanja zaštićenim područjima, te implementaciju Uredbe o proglašenju ekološke mreže kao osnove za proglašenje NATURA 2000 područja, što je Republika Hrvatska, kao buduća članica Europske unije, obvezna donijeti prije pristupanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE KOPAČKI RIT

Osijek, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2008.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/26

Urbroj: 613-16-10-7

Osijek, 17. veljače 2010.

I Z V J E Š Ć E
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE KOPAČKI RIT, LUG ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Park prirode Kopački rit, Lug (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2009. do 17. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana uredbom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 1997., te je obavljen upis u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska. Šire područje Upravljanog posebnog rezervata Kopački rit, ukupne površine 177 km² proglašeno je u travnju 1999. parkom prirode.

Sjedište Ustanove do 27. travnja 2009. bilo je u Bilju, Šandora Petefija 35, a od toga datuma u Lugu, Titov dvorac 1. Obavljanje djelatnosti odvija se na dvije lokacije u Kopačevu, Ritska bb i u Lugu, Titov dvorac 1.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje parka prirode i posebnog zoološkog rezervata, u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara. Zaštitom i očuvanjem parka prirode štiti se biljni i životinjski svijet, staništa, ekosustavi, geološki i geomorfološki oblici, voda, tlo, krajobrazne i kulturne vrijednosti, te druge znamenitosti. Ustanova može obavljati prihvata, informiranje, stručno vođenje, prijevoz i ekološku poduku posjetitelja, organiziranje znanstvenih skupova, ugostiteljsku djelatnost, djelatnost smještaja za boravak turista, trgovinu na malo suvenirima, rukotvorinama i razglednicama, te druge djelatnosti.

Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Ustanove su prihodi iz proračuna (za plaće zaposlenika i druge naknade, materijalne troškove, nabavu nefinancijske imovine i druge programe), te vlastiti prihodi od prodaje ulaznica, suvenira, dozvola za ribolov i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti.

Unutarnje ustrojstvo čine organizacijske jedinice: ured ravnatelja, služba općih i zajedničkih poslova, služba stručnih poslova zaštite, održavanja i očuvanja parka prirode, služba nadzora, služba za prezentacijske aktivnosti, te tehnička služba i služba održavanja.

Ustanovom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova, voditelj je ravnatelj, a stručni rad vodi stručni voditelj. Ministarstvo kulture je u siječnju 2005. imenovalo Biserku Višticu za ravnateljicu, a u veljači 2009. za vršitelja dužnosti ravnateljice. Koncem 2008. Ustanova je imala 23 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 7.667.358,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.251.959,00 kn, što je za 2.415.399,00 kn ili 31,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.212.750,00	3.250.943,00	101,2	61,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	20.000,00	25.079,00	125,4	0,5
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.515.000,00	1.588.780,00	104,9	30,2
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	39.861,00	-	0,8
5.	Prihodi od imovine	252.500,00	209.096,00	82,8	4,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	138.200,00	138.200,00	100,0	2,6
7.	Prihodi od poreza	440.000,00	0,00	-	-
8.	Višak prihoda iz prethodnih godina	2.088.908,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.667.358,00	5.251.959,00	68,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 3.250.943,00 kn za financiranje rashoda za plaće i druge naknade, materijalne troškove, nabavu nefinancijske imovine i druge programe. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.588.780,00 kn ostvareni od prodaje ulaznica, suvenira, dozvola za ribolov i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 7.667.358,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.166.179,00 kn, što je za 2.501.179,00 kn ili 32,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.098.454,00	2.059.014,00	98,1	39,9
2.	Materijalni rashodi	2.105.253,00	1.419.659,00	67,4	27,4
3.	Financijski rashodi	23.300,00	15.690,00	67,3	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.440.351,00	1.671.816,00	48,6	32,4
	Ukupno	7.667.358,00	5.166.179,00	67,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	85.780,00	-	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.059.014,00 kn, a odnose se na plaće i doprinose, te druge rashode za zaposlene. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 1.671.816,00 kn, a odnose se na uređenje poslovno prezentacijskog prostora dvorca Tikveš, izradu projektne dokumentacije za uređenje dvorca, stručni nadzor nad radovima na dvorcu, izradu raznih studija, te nabavu traktora, dva terenska vozila, plastičnog čamca s prikolicom za prijevoz plovila i druge opreme, te materijalni rashodi u iznosu 1.419.659,00 kn od kojih su najznačajniji rashodi za električnu energiju, naknade zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla, intelektualne usluge, te usluge promidžbe i informiranja. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i materijalni rashodi izvršeni su u znatno manjem iznosu od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.012.180,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	26.059.211,00	25.202.541,00	96,7
1.1.	Građevinski objekti	19.527.281,00	19.007.518,00	97,3
1.2.	Postrojenja i oprema	1.160.651,00	1.032.291,00	88,9
1.3.	Prijevozna sredstva	1.521.723,00	1.401.746,00	92,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	89.798,00	89.798,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.759.758,00	3.671.188,00	97,7
2.	Financijska imovina	2.335.041,00	2.809.639,00	120,3
2.1.	Novčana sredstva	1.792.945,00	2.273.190,00	126,8
2.2.	Potraživanja	391.421,00	389.356,00	99,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	150.675,00	147.093,00	97,6
Ukupno imovina		28.394.252,00	28.012.180,00	98,7
3.	Obveze	222.372,00	639.000,00	287,4
4.	Vlastiti izvori	28.171.880,00	27.373.180,00	97,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.394.252,00	28.012.180,00	98,7

Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu 19.007.518,00 kn odnosi se na građevinske objekte i to kompleks dvorca Tikveš u Tikvešu, prijemni centar u Kopačevu, vrtu kućicu, osam sjenica, te vodovodnu mrežu.

Vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme je smanjena u odnosu na iskazano stanje početkom godine zbog obračuna ispravka vrijednosti koji je bio veći od novonabavljene imovine u 2008.

Stanje novčanih sredstva koncem 2008. iskazano u iznosu 2.273.190,00 kn, najvećim dijelom se odnosi na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.260.469,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s vršiteljem dužnosti ravnateljice, te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima i to izvršenju rashoda u iznosu manjem od planiranih financijskim planom i planom nabave.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja koja se odnose na unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijske izvještaje, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova se očitovala i nema primjedbi na Izvješće.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska. Ustanova obavlja djelatnost zaštite, održavanja i promicanja parka prirode i posebnog zoološkog rezervata u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguranja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je šest organizacijskih jedinica u kojima su koncem 2008. bila 23 zaposlenika. U 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 5.251.959,00 kn, rashodi u iznosu 5.166.179,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 85.780,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.174.689,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.260.469,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz proračuna (za plaće i druge naknade, materijalne troškove, nabavu nefinancijske imovine i druge programe) koji su ostvareni u iznosu 3.250.943,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,9%. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 2.059.014,00 kn s udjelom 39,9%, a odnose se na plaće s doprinosima i druge rashode za zaposlene koji su obavljali djelatnost zbog koje je Ustanova i osnovana. Rashodi su izvršeni u funkciji obavljanja djelatnosti.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE
LONJSKO POLJE

Sisak, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2008.	5
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/09-01/18

Urbroj: 613-05-10-8

Sisak, 23. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE LONJSKO POLJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Park prirode Lonjsko polje (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 23. ožujka 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Uredbom o osnivanju Javne ustanove Park prirode Lonjsko polje (Narodne novine 36/96) od 3. svibnja 1996. radi upravljanja parkom prirode «Lonjsko polje» koje pokriva područje Lonjskog i Mokrog polja s pojavom uz lijevu obalu Save u ukupnoj površini 50 650 ha. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Osnivanje ustanove upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu u srpnju 1997. Prema podacima iz sudskog registra, sjedište Ustanove je u Jasenovcu, Trg Kralja Petra Svačića bb, a prema Statutu u Krapju br. 30. Djelatnost Ustanove obavlja se na više mjesta. Ravnatelj obavlja poslove na lokaciji u Krapju br. 16. Prema odredbama članaka 26. i 27. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), sjedište ustanove je mjesto u kojem ustanova obavlja svoju djelatnost, a ako ustanova obavlja djelatnost u više mjesta, sjedište ustanove je mjesto u kojem je sjedište poslovnog organa. Ustanova može promijeniti sjedište samo odlukom osnivača ustanove (Vlade Republike Hrvatske), a promjena sjedišta ustanove upisuje se u sudski registar ustanova.

Djelatnost Ustanove je zaštita biljnog i životinjskog svijeta, tla, voda, krajolika, kulturne baštine i drugih znamenitosti parka prirode; održavanje, promicanje i prezentiranje parka kao posebnog prirodnog fenomena; prihvat, vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja parka i drugo. U okviru djelatnosti Ustanova skrbi o očuvanju stada autohtonih pasmina Turopoljske svinje i Slavonsko-srijemskog podolskog goveda. Za potrebe uzgoja dijela hrane za prihranu stada u zimskim uvjetima, Ustanova raspolaže s 54 523 m² poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu, te 87 681 m² poljoprivrednog zemljišta u zakupu.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske, donacija i obavljanjem poslova na tržištu. Ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana koje imenuje ministar kulture. Mandat predsjednika i članova upravnog vijeća traje četiri godine. U lipnju 2008., po isteku mandata dotadašnjeg upravnog vijeća, imenovano je novo vijeće. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj. U 2008. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Ustanove bio je Goran Gugić, kojeg je imenovala Vlada Republike Hrvatske 2002. na temelju javnog natječaja. Stručni rad Ustanove vodi stručni voditelj.

Unutarnje ustrojstvene jedinice Ustanove su ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode, služba nadzora, služba za promidžbene aktivnosti i ugostiteljsko-turističku djelatnost i služba općih, zajedničkih i tehničkih poslova. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada sistematizirano je 39 radnih mjesta, a koncem 2008. (i na osnovi sati rada) u Ustanovi je bilo 12 zaposlenih. S obzirom da na većem broju sistematiziranih radnih mjesta nema zaposlenih, pojedini zaposlenici uz poslove i zadatke radnog mjesta na koje su raspoređeni obavljaju i poslove nekog drugog radnog mjesta, primjerice voditelj računovodstva obavlja i poslove administrativnog tajnika - kadrovske referenta, a stručni savjetnik šumar i poslove tajnika ustanove (primjena propisa o javnoj nabavi).

Statut je donesen uz suglasnost osnivača 2006. Osim statuta, doneseni su pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, pravilnik o radu, pravilnik o plaćama i naknadama, te drugi opći akti.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Promjene u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.353.630,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.347.969,00 kn, što je za 5.661,00 kn manje od planiranih. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.612.000,00	2.612.245,00	100,0	60,1
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	40.100,00	40.100,00	100,0	0,9
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	285.000,00	285.092,00	100,0	6,6
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	230,00	238,00	103,5	0,0
5.	Prihodi od imovine	1.300,00	1.304,00	100,3	0,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	1.415.000,00	1.405.352,00	99,3	32,3
7.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	3.638,00	-	0,1
Ukupno		4.353.630,00	4.347.969,00	99,9	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture za plaće i tekuće rashode u iznosu 1.727.245,00 kn i provođenje godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka prirode u ukupnom iznosu 865.000,00 kn, te ugovora zaključenog s Ministarstvom turizma u iznosu 20.000,00 kn za uređenje poslovnog prostora.

Za provođenje spomenutog godišnjeg programa, vrijednosno značajnija sredstva doznačena su za nabavu protupožarne opreme, održavanje matičnog stada podolskog goveda, postavljanje smeđe signalizacije, opremanje multimedijalne dvorane, izgradnju i uređenje graničarskog čardaka, održavanje matičnog stada turopoljskih svinja, uređenje parkirališta, uređenje dječjeg igrališta u prijemnom centru i nominaciju parka na UNESCO-vu listu svjetske baštine.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države najvećim dijelom u iznosu 1.141.348,00 kn se odnose na pomoć od Europske komisije za financiranje projekta «Srednja Posavina - Prema integriranom upravljanju poriječjem».

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 285.092,00 kn najvećim dijelom odnose se na prihod ostvaren od prodaje ulaznica i usluge vođenja posjetitelja parka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 4.582.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.404.641,00 kn, što je za 177.701,00 kn ili 3,9% manje od planiranih. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.356.793,00	1.357.455,00	100,0	30,8
2.	Materijalni rashodi	2.276.054,00	2.274.812,00	99,9	51,6
3.	Financijski rashodi	8.000,00	8.771,00	109,6	0,2
4.	Drugi rashodi	20.000,00	16.500,00	82,5	0,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	921.495,00	747.103,00	81,1	17,0
	Ukupno	4.582.342,00	4.404.641,00	96,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	228.712,00	56.672,00	24,8	-

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 2.274.812,00 kn, a odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, troškove službenih putovanja i drugo) u iznosu 297.262,00 kn, materijal i energiju (hrana za ishranu stoke, dizel gorivo, roba/suveniri za daljnju prodaju, službene odore i drugo) u iznosu 452.326,00 kn, usluge (intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i ostale usluge) u iznosu 1.210.635,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija, premije osiguranja prijevoznih sredstava, naknade za rad članova upravnog vijeća i drugo) u iznosu 314.589,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.110.662,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 194.247,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 52.546,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i pravilnika o plaćama i naknadama.

Nabava nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja u graničarski čardak, prijemni centar, multimedijску opremu, info-table i drugo.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.528.131,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.758.524,00	6.093.092,00	105,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	47.492,00	47.492,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.169.252,00	4.387.653,00	105,2
1.3.	Postrojenja i oprema	433.116,00	576.393,00	133,1
1.4.	Prijevozna sredstva	167.947,00	125.929,00	75,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	66.177,00	40.400,00	61,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	874.540,00	915.225,00	104,7
2.	Financijska imovina	405.377,00	435.039,00	107,3
2.1.	Novčana sredstva	203.288,00	30.629,00	15,1
2.2.	Potraživanja	94.532,00	284.767,00	301,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	107.557,00	119.643,00	111,2
	Ukupno imovina	6.163.901,00	6.528.131,00	105,9
3.	Obveze	173.489,00	151.162,00	87,1
4.	Vlastiti izvori	5.990.412,00	6.376.969,00	106,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.163.901,00	6.528.131,00	105,9

Tijekom 2008. vrijednosno najznačajnija ulaganja izvršena su u građevinske objekte, te postrojenja i opremu, a odnose se na ulaganja u graničarski čardak, prijemni centar, multimedijску opremu, info-table i drugo. Smanjenje iskazane vrijednosti prijevoznih sredstava na koncu 2008. u odnosu na 2007. odnosi se na obračun ispravka vrijednosti. Do smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi došlo je zbog prijenosa imovine u uporabu. Potraživanja su značajno povećana u odnosu na 2007. zbog plaćanja predujmova koncem godine, povećanja potraživanja po osnovi poreza na dodanu vrijednost i potraživanja od turističkih agencija.

Programi i projekti financirani u 2008.

U razdoblju od 1. siječnja 2006. do 31. prosinca 2008. iz sredstava Europske komisije (dalje u tekstu: Komisija) financiran je projekt LIFE05 pod nazivom «Srednja Posavina - Prema integriranom upravljanju poriječjem», koji obuhvaća izradu plana upravljanja za srednju Posavinu, plana upravljanja parkom prirode, održanje tradicionalnog sustav pašarenja, unapređenje sustava posjećivanja parka, te edukaciju rendžera i vodiča. Ugovor je zaključen u studenome 2005. za razdoblje tri godine. Ugovorena je vrijednost projekta u iznosu 766.925 EUR. Ustanovi je tijekom 2006. i 2007. doznačeno 1.800.778,00 kn, a tijekom 2008. doznačeno je 1.012.228,00 kn, odnosno 80,0% ugovorenog iznosa. Za provedbu projekta utrošena su ukupno doznačena sredstva. Nadzor nad provođenjem projekta provodili su službenici Komisije i ovlaštena revizorska tvrtka.

U ožujku 2009. Ustanova je Komisiji dostavila završno izvješće. Za vrijeme obavljanja revizije po usvajanju završnog izvješća, Komisija je doznala 718.136,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Korištene su metode ispitivanja i pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata, donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Korišteni su svi dostupni stručni izvještaji i analize vezani za pojedine aktivnosti i poslovanje Ustanove. Na temelju kriterija materijalne značajnosti i metodom uzoraka i procjene rizika obavljena je provjera nabave dugotrajne materijalne imovine, te ostvarivanje prihoda i izvršavanja rashoda. Analizirani su podaci iskazani u financijskim izvještajima. Provjereno je fizičko postojanje dugotrajne imovine nabavljene tijekom 2008. Prikupljene su informacije i usmena obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama u vezi poslovanja Ustanove.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članaka 36. i 38. navedenog Zakona. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te sprječavati rizik prijevare i poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbom članka 36. Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje je propisano odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08) i drugim provedbenim propisima. Ustanova vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva robe za daljnju prodaju. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni voditi između ostalih, analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Ustanova ne vodi evidenciju o vlastitim prihodima ostvarenim proizvodnjom hrane za ishranu stoke i rashodima za zakup poljoprivrednog zemljišta. Navedeni prihodi, rashodi, te dio vrijednosti autohtone pasmine turopoljskih svinja koje su na temelju ugovora posuđene fizičkim osobama radi provođenja uzgoja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračun i 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. Zbog posebnih uvjeta smještaja koje je potrebno osigurati za očuvanje stada, Ustanova posuđuje svinje lokalnom stanovništvu (fizičkim osobama) na temelju ugovora na godinu dana, a primatelj je dužan u roku 18 mjeseci od potpisivanja ugovora vratiti toliko nazimica koliko je svinja posudio. Ustanova je vlasnik posuđenih svinja dok primatelj ne isporuči nazimice. Akt kojim se utvrđuju uvjeti i mjerila posudbe svinja na temelju ugovora nije donesen.

Ustanova je u prosincu 2008. donijela odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis. Povjerenstvo za popis je sastavilo popisne liste i završno izvješće o popisu. Ukupna vrijednost imovine iznosi 6.528.131,00 kn. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 144.638,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 117.510,00 kn, roba za daljnju prodaju u iznosu 92.819,00 kn, te dio svinja. Goveda, svinje i prasci popisani su bročano, a trebali su biti popisani i po matičnim odnosno prigojnim brojevima. Novčana sredstva nisu popisana po računima u bankama nego u ukupnom iznosu. Popisne liste ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine, te je usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja obavljeno samo količinski. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine, te da se podaci o popisu unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičke knjigovodstvene evidencije robe za daljnju prodaju, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se donijeti akt kojim se utvrđuju uvjeti i mjerila posudbe svinja.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Imovina

3.1. Koncem 2008. iskazana je vrijednost imovine u iznosu 6.528.131,00 kn, od čega se na potraživanja odnosi 284.767,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za predujmove, potraživanja po osnovi poreza na dodanu vrijednost i potraživanja od turističkih agencija. Potraživanja za predujmove iznose 117.510,00 kn. Za plaćanje predujmova nije pribavljena suglasnost Ministarstva financija, što nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o proračunu, koji se je primjenjivao do 31. prosinca 2008. i članka 53. Zakona o proračunu, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009., a kojom je propisano da je plaćanje predujma moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti Ministarstva financija, odnosno bez suglasnosti do iznosa utvrđenog u zakonu o izvršavanju državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže pri plaćanju predujmovima postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 4.582.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.404.641,00 kn, što je za 177.701,00 kn manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode koji su izvršeni u iznosu 2.274.812,00 kn i čine 51,6% ukupno izvršenih rashoda.

Unutar materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za nabavu namirnica za prehranu stoke (kukuruz, sijeno, krmna smjesa i drugo) u iznosu 86.492,00 kn, te za službene odore u iznosu 40.382,00 kn. Osim nabavljenih namirnica za prehranu stoke, dio namirnica proizveden je dijelom na vlastitom, a dijelom na zakupljenom poljoprivrednom zemljištu.

Na temelju suglasnosti upravnog vijeća, u ožujku 2008. zaključen je ugovor o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu zakonskog predstavnika Ustanove. Prema zapisniku sa sjednice upravnog vijeća, ugovor se zaključuje radi dodatnog pribavljanja hrane za zimsku prehranu matičnih stada izvornih pasmina u vlasništvu Ustanove, odnosno zbog potrebe povećanja površine za sjetvu poljoprivrednih kultura. Ustanova nema izračun na kojem temelji potrebu dodatnog pribavljanja hrane za zimsku prehranu stada, odnosno analizu i pojašnjenja potreba za zakupom privatnog poljoprivrednog zemljišta. Ugovor je zaključen na vrijeme do 31. prosinca 2011. Prema ugovoru, zakupodavac predaje Ustanovi u zakup poljoprivredna zemljišta - oranice, ukupne površine 87 681 m². Ugovorom nisu obuhvaćene dvije katastarske čestice za koje je upravno vijeće dalo suglasnost, a obuhvaćena je jedna za koju nije dalo suglasnost. Godišnja zakupnina iznosi ¼ ubrane poljoprivredne kulture zasijane na poljoprivrednom zemljištu. Iznos i rok plaćanja zakupnine nisu ugovoreni. Zapisnik o uvođenju Ustanove u posjed nije sastavljen. Na dijelu zakupljene površine, radi privođenja zemljišta ugovorenoj namjeni, Ustanova je platila uslugu malčiranja. Prema internim bilješkama, na zakupljenoj površini tijekom 2008. proizvedeno je 168 rolo-bala sijena, od čega je 42 preuzeo zakupodavac na ime zakupnine. Rolo-bale preuzete kao zakupnina prodane su Ustanovi za 350,00 kn po komadu ili ukupno 14.700,00 kn. Po istoj cijeni sijeno je nabavljano i od drugih dobavljača.

Ustanova nema interni akt (pravilnik) kojim bi se odredili kriteriji za uzimanje zemljišta u zakup (veličina i svojstva zemljišta, natječajni postupak, način objave, način podnošenja ponuda i dokumentaciju koju je potrebno priložiti, tko donosi odluku o izboru najpovoljnije ponude, kriterij za odabir najpovoljnijeg ponuđača, način zaključivanja ugovora, način i rok uvođenja u posjed i drugo).

Rashodi za službene odore izvršeni su u iznosu 40.382,00 kn. Odredbom članka 1. Pravilnika o izgledu odore glavnog nadzornika i nadzornika (Narodne novine 11/07), propisano je da službenu odoru prema Pravilniku, osim glavnog nadzornika i nadzornika, mogu nositi i drugi zaposlenici javnih ustanova, koje upravljaju zaštićenim područjima prirode, ako sudjeluju u obavljanju poslova zaštite prirode, a na način uređen unutarnjim aktom javne ustanove. Akt kojim se uređuje nošenje službenih odora nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti analizu isplativosti vlastite proizvodnje hrane na zakupljenom zemljištu za prihranu stoke u zimskim uvjetima u odnosu na nabavu hrane na tržištu. Državni ured za reviziju nalaže donijeti interni akt o kriterijima za uzimanje zemljišta u zakup te interni akt kojim se uređuju uvjeti nošenja službenih odora u skladu s odredbama Pravilnika o izgledu odore glavnog nadzornika i nadzornika.

4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. izvršeni su u iznosu 2.623.379,00 kn. Postupci nabave roba i usluga u iznosu 422.393,00 kn (priprema sijena za potrebe ishrane goveda, specijalni poljoprivredni stroj, multimedijaska oprema, postavljanje cestovne prometne signalizacije i tiskarske usluge, te nabava dizelskog goriva), nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Isporuka roba i usluga obavljena je u skladu sa zaključenim ugovorima, osim isporuke specijalnog poljoprivrednog stroja. Navedeni stroj je isporučen sa zakašnjenjem od pet mjeseci. Za kašnjenje nije ugovorena ugovorna kazna. Ustanova nema dokumentaciju iz koje bi bili vidljivi razlozi kašnjenja. Za nabavu usluge pripreme sijena u iznosu 128.330,00 kn za potrebe ishrane goveda, proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, primjenom odredbe članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi (ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt). S obzirom da navedenu uslugu na tržištu mogu obaviti i drugi poslovni subjekti, trebalo je provesti postupak javne nabave kojim bi se i drugim poslovnim subjektima pružila mogućnost sudjelovanja u postupku nadmetanja, te postigli povoljniji uvjeti nabave.

Odluke o početku postupaka javne nabave za nabavu specijalnog poljoprivrednog stroja, multimedijске opreme, postavljanje cestovne prometne signalizacije i tiskarske usluge za koje su tijekom 2008. izvršeni rashodi u iznosu 219.580,00 kn, sadrže podatak o jednom ovlaštenom predstavniku javnog naručitelja u postupku javne nabave, a trebale su sadržavati podatak o najmanje dva ovlaštena predstavnika. Odredbama članaka 13. i 79. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži, između ostalog, podatke o ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, te da ponude otvaraju najmanje dva ovlaštena predstavnika javnog naručitelja.

Ugovor o nabavi za postavljanje cestovne prometne signalizacije nije zaključen u skladu s ponudom (u ponudi je naveden način plaćanja 90 dana nakon isporuke robe, a ugovoreno je plaćanje 50,0% ugovorene cijene nakon potpisivanja ugovora, te 50,0% ugovorene cijene u roku od osam dana od dana isporuke), što nije u skladu s odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanog postupka nabave, nabavljeno je dizelsko gorivo u iznosu 74.483,00 kn. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je, da su naručitelji obavezni primijeniti odredbe dijela Zakona, koje se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pri zaključivanju ugovora ugovarati, a u slučaju kašnjenja preispitati razloge kašnjenja, te ovisno o utvrđenim činjenicama obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.

5.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s navedenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - Računovodstveno poslovanje propisano je odredbama Zakona o proračunu i drugim provedbenim propisima. Ustanova vodi propisane poslovne knjige, osim analitičkog knjigovodstva robe za daljnju prodaju. Ustanova ne vodi evidenciju o vlastitim prihodima ostvarenim proizvodnjom hrane za ishranu stoke i rashodima za zakup poljoprivrednog zemljišta. Navedeni prihodi, rashodi, te dio vrijednosti autohtone pasmine turopoljskih svinja koje su na temelju ugovora posuđene fizičkim osobama radi provođenja uzgoja nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Zbog posebnih uvjeta smještaja koje je potrebno osigurati za očuvanje stada, Ustanova posuđuje svinje lokalnom stanovništvu (fizičkim osobama) na temelju ugovora na godinu dana, a primatelj je dužan u roku 18 mjeseci od potpisivanja ugovora vratiti toliko nazimica koliko je svinja posudio. Ustanova je vlasnik posuđenih svinja dok primatelj ne isporuči nazimice. Akt kojim se utvrđuju uvjeti i mjerila posudbe svinja na temelju ugovora nije donesen. Ustanova je u prosincu 2008. donijela odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis. Povjerenstvo za popis je sastavilo popisne liste i završno izvješće o popisu. Ukupna vrijednost imovine iznosi 6.528.131,00 kn. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 144.638,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 117.510,00 kn, roba za daljnju prodaju u iznosu 92.819,00 kn, te dio svinja. Goveda, svinje i prasci popisani su brojčano, a trebali su biti popisani po matičnim odnosno prigojnim brojevima. Novčana sredstva nisu popisana po računima u bankama nego u ukupnom iznosu. Popisne liste ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine, te je usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja obavljeno samo količinski (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2008. iskazana je vrijednost imovine u iznosu 6.528.131,00 kn, od čega se na potraživanja za predujmove odnosi 117.510,00 kn. Za plaćanje predujmova nije pribavljena suglasnost Ministarstva financija (točka 3. Nalaza).

- Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 4.404.641,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode koji su izvršeni u iznosu 2.274.812,00 kn. Unutar materijalnih rashoda izvršeni su rashodi za nabavu namirnica za prehranu stoke (kukuruz, sijeno, krmna smjesa i drugo) u iznosu 86.492,00 kn, te za službene odore u iznosu 40.382,00 kn. Osim nabavljenih namirnica za prehranu stoke, dio namirnica proizveden je dijelom na vlastitom, a dijelom na zakupljenom poljoprivrednom zemljištu. Na temelju suglasnosti upravnog vijeća, u ožujku 2008. zaključen je ugovor o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu zakonskog predstavnika Ustanove, na vrijeme do 31. prosinca 2011. Prema ugovoru, zakupodavac predaje Ustanovi u zakup poljoprivredna zemljišta - oranice, ukupne površine 87 681 m². Ugovorom nisu obuhvaćene dvije katastarske čestice za koje je upravno vijeće dalo suglasnost, a obuhvaćena je jedna za koju nije dalo suglasnost. Godišnja zakupnina iznosi $\frac{1}{4}$ ubrane poljoprivredne kulture zasijane na poljoprivrednom zemljištu. Iznos i rok plaćanja zakupnine nisu ugovoreni. Zapisnik o uvođenju Ustanove u posjed nije sastavljen. Ustanova nema izračun na kojem temelji potrebu dodatnog pribavljanja hrane za zimsku prehranu stada, odnosno analizu i pojašnjenja potreba za zakupom privatnog poljoprivrednog zemljišta. Također, nije donesen interni akt (pravilnik) kojim bi se odredili kriteriji za uzimanje zemljišta u zakup. Rashodi za službene odore izvršeni su u iznosu 40.382,00 kn. Akt kojim se uređuje nošenje službenih odora nije donesen (točka 4. Nalaza).
- Rashodi, odnosno ulaganja u nabavu roba, radova i usluga u 2008. izvršeni su u iznosu 2.623.379,00 kn. Postupci nabave roba i usluga u iznosu 422.393,00 kn (priprema sijena za potrebe ishrane goveda, specijalni poljoprivredni stroj, multimedijaska oprema, postavljanje cestovne prometne signalizacije i tiskarske usluge, te nabava dizelskog goriva), nisu provedeni u skladu s propisima. Isporuka roba i usluga obavljena je u skladu sa zaključenim ugovorima, osim isporuke specijalnog poljoprivrednog stroja. Navedeni stroj je isporučen sa zakašnjenjem od pet mjeseci. Za kašnjenje nije ugovorena ugovorna kazna. Ustanova nema dokumentaciju iz koje bi bili vidljivi razlozi kašnjenja. Za nabavu usluge pripreme sijena u iznosu 128.330,00 kn za potrebe ishrane goveda, proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Odluke o početku postupaka javne nabave za nabavu specijalnog poljoprivrednog stroja, multimedijске opreme, postavljanje cestovne prometne signalizacije i tiskarske usluge za koje su tijekom 2008. izvršeni rashodi u iznosu 219.580,00 kn, sadrže podatak o jednom ovlaštenom predstavniku javnog naručitelja u postupku javne nabave, a trebale su sadržavati podatak o najmanje dva ovlaštena predstavnika. Ugovor o nabavi za postavljanje cestovne prometne signalizacije nije zaključen u skladu s ponudom (u ponudi je naveden način plaćanja 90 dana nakon isporuke robe, a ugovoreno je plaćanje 50,0% ugovorene cijene nakon potpisivanja ugovora, te 50,0% ugovorene cijene u roku od osam dana od dana isporuke). Izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanog postupka nabave, nabavljeno je dizelsko gorivo u iznosu 74.483,00 kn (točka 5. Nalaza).

4. Ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz 1996. radi upravljanja parkom prirode «Lonjsko polje». Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Djelatnost Ustanove je zaštita biljnog i životinjskog svijeta, tla, voda, krajolika, kulturne baštine i drugih znamenitosti parka prirode; održavanje, promicanje i prezentiranje parka kao posebnog prirodnog fenomena; prihvat, vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja parka i drugo. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz državnog proračuna, donacija i obavljanjem poslova na tržištu. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.347.969,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.404.641,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 56.672,00 kn. Manjak prihoda pokriven je iz viška prihoda ranijih godina u iznosu 228.712,00 kn, te raspoloživi iznos prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 172.040,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.612.245,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države u iznosu 1.405.352,00 kn i prihode od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 285.092,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.274.812,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.357.455,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 747.103,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, imovinu, rashode i postupke javne nabave, između ostalog su posljedica nefunkcioniranja unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE PAPUK

Virovitica, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2008.	6
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	7
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/09-02/25

Urbroj: 613-12-10-7

Virovitica, 15. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE PAPUK, VOĆIN
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Park prirode Papuk, Voćin (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 15. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivanje Ustanove je uređeno odredbama Zakona o proglašenju Parka prirode Papuk i Uredbe o osnivanju javne ustanove Park prirode Papuk. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska. U sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisana je pod brojem Tt-99/1038-3, MBS 010043937, OIB 09100391705. Sjedište Ustanove je u Voćinu, Trg Gospe Voćinske bb, a ima podružnice u Velikoj, Kutjevu, Orahovici i Jankovcu.

Statut Ustanove je donesen u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode na koji su pribavljene suglasnosti.

Prema Statutu, djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje parka, što podrazumijeva poslove neposredne zaštite i nadzora područja parka, stručni nadzor nad pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u parku, turističku djelatnost, prihvata, informiranje, stručno vođenje i prijevoz posjetitelja parka, ekološku poduku posjetitelja i lokalnog stanovništva, poticanje i organiziranje znanstveno-istraživačkog rada, znanstvenih i stručnih skupova, te sudjelovanje u navedenim skupovima na području parka.

Park prirode se prostire na području Virovitičko-podravske i Požeško-slavonske županije, te obuhvaća šumske predjele Papuka i Krndije na površini 336 km². Unutar Parka prirode, nalaze se znamenitosti: park šuma Jankovac, geološki spomenik prirode Rupnica, specijalni rezervat šumske vegetacije Sekulinačke planine, jedan od najvećih srednjovjekovnih gradova-utvrda u Hrvatskoj - Ružica grad, lokalitet s najviše zaštićenih biljnih vrsta Pliš-Mališčak, te arheološko nalazište Čemernica - Gradci. Turistička ponuda Ustanove odvija se kroz programe posjećivanja uz mogućnost stručnog vođenja i naplate ulaznica. U 2008. je prodano 7 166 ulaznica, a procjenjuje se da je bilo oko 130 000 posjetitelja, s tendencijom rasta u odnosu na prethodno razdoblje.

Ustanova se za obavljanje djelatnosti financira najvećim dijelom iz državnog proračuna, te vlastitih prihoda i donacija.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Tijekom 2008. ravnatelj je bio Ivica Samarđić.

Unutar Ustanove ustrojene su četiri organizacijske jedinice: ured ravnatelja, služba stručnih poslova, zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka, služba nadzora i zaštite prirode, te tehnička služba i održavanje. U 2008. prosječno je bilo 15 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi planirani su u iznosu 2.794.895,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.792.036,00 kn, što je za 2.859,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.382.495,00	2.380.974,00	99,9	85,3
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	20.000,00	20.000,00	100,0	0,7
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	284.100,00	282.843,00	99,6	10,1
4.	Prihodi od imovine (kamate)	2.400,00	2.399,00	100,0	0,1
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	105.000,00	105.000,00	100,0	3,8
6.	Prihodi od prodaje imovine	900,00	820,00	91,1	0,0
	Ukupno	2.794.895,00	2.792.036,00	99,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.380.974,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od Ministarstva kulture za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.750.974,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 390.000,00 kn i programsku djelatnost 240.000,00 kn. Prihodi za redovnu djelatnost doznačeni su za plaće i nagrade, tekuće troškove, te prijevoz na posao i s posla. Prihodi za nabavu nefinancijske imovine doznačeni su za projektnu dokumentaciju za izgradnju Geoinfocentra u Voćinu, idejno rješenje i izvođenje radova na Geopark trgu u Velikoj, izgradnju i održavanje infrastrukturnih posjetiteljskih objekata, nabavu vozila, te za restauratorske radove na grabnici Janković. Prihodi za programsku djelatnost doznačeni su za izradu plana upravljanja, inventarizaciju, znanstvena istraživanja, studije i monitoring, promidžbeni materijal i aktivnosti, uređenje poučnih staza, te protupožarnu opremu.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su prodajom ulaznica i parkirnih karata u iznosu 145.981,00 kn, izdavanjem koncesijskih odobrenja (za turističko-ugostiteljske djelatnosti, trgovinu na malo) u iznosu 89.978,00 kn, provođenjem edukativnih programa u iznosu 32.270,00 kn, te prodajom suvenira, brošura i turističkih karata u iznosu 14.614,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar opće države ostvarene su od Ministarstva turizma na temelju tri ugovora za sufinanciranje projekata: biciklistička ruta kroz četiri parka prirode u iznosu 60.000,00 kn, poučna staza «Ružica» u iznosu 30.000,00 kn i suveniri «Žare papučkih kneževa» u iznosu 15.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.795.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.526.777,00 kn, što je za 268.759,00 kn ili 9,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.343.236,00	1.341.203,00	99,8	53,1
2.	Materijalni rashodi	779.000,00	773.462,00	99,3	30,6
3.	Financijski rashodi	2.300,00	2.275,00	98,9	0,1
4.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	671.000,00	409.837,00	61,1	16,2
	Ukupno	2.795.536,00	2.526.777,00	90,4	100,0
	Višak prihoda	0,00	265.259,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 1.341.203,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.102.627,00 kn, doprinose u iznosu 189.652,00 kn, te druge rashode za zaposlene (nagrade, naknade, regres, božićnica) u iznosu 48.924,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na energiju u iznosu 107.449,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 105.930,00 kn, ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu 85.885,00 kn, troškove službenih putovanja zaposlenih u iznosu 52.427,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 50.271,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 43.103,00 kn, uredski materijal u iznosu 42.394,00 kn, usluge telefona, pošte, prijevoza u iznosu 40.971,00 kn, izradu projekta biciklističke staze u iznosu 40.000,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 34.820,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 25.356,00 kn, premije osiguranja u iznosu 23.257,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 22.346,00 kn, znanstveno-istraživačke usluge u iznosu 18.000,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 17.350,00 kn, reprezentaciju u iznosu 11.711,00 kn, utrošak prodane robe u iznosu 7.394,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 7.198,00 kn, usluge pri registraciji vozila u iznosu 6.164,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 5.977,00 kn, izradu procjene opasnosti u iznosu 5.100,00 kn, druge usluge u iznosu 4.791,00 kn, računalne usluge u iznosu 2.775,00 kn, članarine u iznosu 2.635,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.158,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine se odnose na građevinske objekte u iznosu 182.440,00 kn (uređenje i ugradnja kamene mase na Geopark trgu i potoku koji je dio trga 69.786,00 kn, obnova grobnice grofa Jankovića 56.900,00 kn, izrada geo zidića 30.905,00 kn, zemljani radovi na Geopark trgu 13.562,00 kn, elaborat iskolčenja, idejni projekt i stručni nadzor 11.287,00 kn), inventarizaciju (znanstveni elaborati, plan upravljanja) u iznosu 125.300,00 kn, nabavu terenskog vozila u iznosu 61.982,00 kn, nabavu poučnih tabli, foto aparata, motorne pile u iznosu 20.825,00 kn, nabavu računala u iznosu 16.290,00 kn, te računalnog programa u iznosu 3.000,00 kn.

Višak prihoda sastoji se od prihoda dobivenih od Ministarstva kulture za projektnu dokumentaciju za izgradnju Geoinfocentra u Voćinu i nabavu vozila, te neutrošenih prihoda od vlastite djelatnosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.124.648,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.364.948,00	4.632.218,00	106,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	247.297,00	192.583,00	77,9
1.2.	Nematerijalna imovina (žig za lemilicu)	295,00	58,00	19,7
1.3.	Građevinski objekti	3.117.338,00	3.108.134,00	99,7
1.4.	Postrojenja i oprema	453.913,00	469.165,00	103,4
1.5.	Prijevozna sredstva	137.212,00	163.062,00	118,8
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina (računalni programi, znanstvena i umjetnička djela, završna izvješća projekata inventarizacije)	318.502,00	420.076,00	131,9
1.7.	Pohranjene zbirke leptira i kukaca	40.000,00	40.000,00	100,0
1.8.	Građevinski objekti u pripremi	34.600,00	186.135,00	538,0
1.9.	Postrojenja i oprema u pripremi	0,00	15.168,00	0,0
1.10.	Roba za daljnju prodaju	15.791,00	37.837,00	239,6
2.	Financijska imovina	352.595,00	492.430,00	139,7
2.1.	Novčana sredstva	175.922,00	261.986,00	148,9
2.2.	Potraživanja	168.733,00	229.284,00	135,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.940,00	1.160,00	14,6
Ukupno imovina		4.717.543,00	5.124.648,00	108,6
3.	Obveze	279.935,00	137.998,00	49,3
4.	Vlastiti izvori	4.437.608,00	4.986.650,00	112,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.717.543,00	5.124.648,00	108,6

Stanje imovine na početku godine iskazano je u iznosu 4.717.543,00 kn, a koncem godine u iznosu 5.124.648,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na nabavu roba i usluga, ulaganje u građevinske objekte i znanstvene radove, te donaciju. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na obračun ispravaka vrijednosti, te rashodovanje imovine (terensko vozilo, uredski namještaj).

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na zgradu u vrijednosti 2.965.997,00 kn, četiri vidikovca, bunar, suvenirnica, geo zidići u vrijednosti 127.625,00 kn, te prateće objekte spomenika prirode u vrijednosti 14.512,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2008.

Ustanova je tijekom 2008. provodila Program zaštite kulturnog dobra Grobnice grofa Josipa Jankovića (restauratorski radovi), koji je financiran iz državnog proračuna putem Ministarstva kulture, te Projekt «Biciklistička ruta kroz četiri parka prirode», Projekt «Baština u turizmu», te Projekt «Žare papučkih kneževa», koji su financirani iz državnog proračuna putem Ministarstva turizma.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je konroliranje knjigovodstvene dokumentacije radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, autorskih honorara i ugovora o djelu, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i voditeljem računovodstva, te drugim zaposlenicima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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. dani su sljedeći nalozi i preporuke:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je usklađivanje planiranih sredstava za ostvarenje programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka s financijskim planom. Naložio je evidentiranje prihoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te računima propisanim Računskim planom. Nadalje, naložio je iskazivanje prihoda u izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima na temelju podataka iz poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Državni ured za reviziju naložio je točno iskazivanje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju. Naložio je godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi, programi i projekti financirani u 2008, postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova se očitovala i nema primjedbi na Izvješće Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ustanova je osnovana za zaštitu, održavanje i promicanje parka prirode, koji se prostire na područje Virovitičko-podravske i Požeško-slavonske županije, površine 336 km². Tijekom 2008. Ustanova je ostvarila prihode u iznosu 2.792.036,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2.380.974,00 kn ostvareni iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.526.777,00 kn, od kojih se vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.341.203,00 kn odnose na rashode za zaposlene. Prihodi i rashodi ostvareni su u skladu s planom. Sredstva su korištena namjenski za obavljanje djelatnosti utvrđene Statutom. Ustanova je provodila programe zaštite, održavanja i očuvanja (izrada planskih dokumenata i dokumenata upravljanja, znanstvena i stručna istraživanja, studije i monitoring, izrada baze podataka i geografskog informacijskog sustava, rad tehničke i nadzorne službe), te promicanja i korištenja parka prirode (razrađen sustav i program posjećivanja, organizacija događanja i manifestacija). Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima, a poslovanje je usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama iz ranijih godina, a za 2008. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE TELAŠĆICA

Zadar, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/09-02/9

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 26. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE TELAŠĆICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Park prirode Telašćica (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 26. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanovu je osnovala Vlada Republike Hrvatske, a upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u studenome 1998. Sjedište je u Salima. Ustanova upravlja Parkom prirode Telašćica (dalje u tekstu: Park prirode). Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode u cilju zaštite i očuvanja biljnog i životinjskog svijeta, mora, voda, tla, prirodne i kulturne baštine te drugih znamenitosti na području Parka prirode. Također, nadzire provođenje mjera zaštite na području Parka prirode, kao i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti, s ciljem osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara. Obavlja i druge djelatnosti koje se odnose na: prihvat, vođenje i prijevoz posjetitelja Parka prirode; ugostiteljsko turističku djelatnost; lov i ribolov; te trgovinu na malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima. Ustanova se financira iz Državnog proračuna, vlastitih prihoda, te prihoda od donacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja; služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Parka prirode; služba nadzora; tehnička služba i služba održavanja; služba za promidžbene aktivnosti i ugostiteljsko-turističku djelatnost; te služba općih i zajedničkih poslova. Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Koncem 2008. Ustanova je imala 31 zaposlenika. Zakonski predstavnik je ravnatelj Božidar Puhov.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 8.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.157.096,00 kn, što je za 1.072.904,00 kn ili 13,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.356.880,00	2.929.841,00	87,3	40,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	10.000,00	-	0,2
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	4.018.120,00	3.765.862,00	93,7	52,6
4.	Prihodi od imovine	65.000,00	1.393,00	2,1	0,0
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	790.000,00	450.000,00	57,0	6,3
Ukupno		8.230.000,00	7.157.096,00	87,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 3.765.862,00 kn. Odnose se na prihode od ulaznica u iznosu 2.766.857,00 kn, ugostiteljskih usluga u iznosu 905.061,00 kn, naknade za lov i ribolov u iznosu 67.984,00 kn te prodaje prospekata i drugog informativnog materijala u iznosu 25.960,00 kn. Tijekom 2008. Park prirode je posjetilo 107 959 posjetitelja. Navedeni prihodi korišteni su za financiranje rashoda poslovanja i unaprjeđenje djelatnosti Ustanove.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 2.929.841,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 1.978.875,00 kn, kapitalna ulaganja u iznosu 805.000,00 kn i na besplatno primljenu računalnu opremu i klima uređaj u iznosu 145.966,00 kn. Sredstva namijenjena za kapitalna ulaganja doznačena su putem Ministarstva kulture, a korištena su za postavljanje automatske telemetrijske protupožarne stanice u iznosu 300.000,00 kn, uređenje posjetiteljskog centra u iznosu 100.000,00 kn, inventarizaciju u iznosu 70.000,00 kn, opremanje brodice za nadzor u iznosu 55.000,00 kn, uređenje protupožarnih putova u iznosu 50.000,00 kn, nabavu opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 40.000,00 kn, postavljanje plutača za brodice u iznosu 40.000,00 kn, tiskanje edukativnih brošura u iznosu 30.000,00 kn, urbano-turističku signalizaciju u iznosu 30.000,00 kn, uređenje tradicionalnih ribarskih mulića u iznosu 20.000,00 kn, obnovu crkvice u iznosu 20.000,00 kn, postavljanje zaštitne ograde u iznosu 20.000,00 kn, monitoring morske cvjetnice u iznosu 20.000,00 kn, te uređenje prilaza objektima u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 450.000,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja kod poslovne banke za financiranja rashoda tekućeg poslovanja i pripremu turističke sezone. Ugovor o kratkoročnom kreditu s poslovnom bankom u iznosu 450.000,00 kn zaključen je u travnju 2008. Ugovoren je rok povrata kredita do studenoga 2008. i kamatna stopa 9,23% godišnje. Kredit je vraćen u ugovorenom roku.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.224.880,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.153.190,00 kn, što je za 1.071.690,00 ili 13,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	3.473.880,00	2.914.262,00	83,9	40,7
2.	Materijalni rashodi	2.221.000,00	2.165.942,00	97,5	30,3
3.	Financijski rashodi	145.000,00	43.337,00	29,9	0,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	15.000,00	15.000,00	100,0	0,2
5.	Drugi rashodi	22.000,00	16.670,00	75,8	0,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.348.000,00	1.297.979,00	55,3	18,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	700.000,00	-	9,8
Ukupno		8.224.880,00	7.153.190,00	87,0	100,0
Višak prihoda i primitaka		0,00	3.906,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 2.914.262,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenika, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene, a financirani su iz državnog proračuna te iz vlastitih prihoda.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.165.942,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 58.019,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.466.554,00 kn, rashode za usluge u iznosu 520.467,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 120.902,00 kn. Materijalni rashodi su financirani iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznosu 1.297.979,00 kn. Odnose se na rashode za prijevozna sredstva u iznosu 246.137,00 kn (opremanje brodice, kombi vozila i terenskog vozila), postavljanje automatske telemetrijske protupožarne stanice u iznosu 340.000,00 kn, računalnu oprema u iznosu 139.568,00 kn, uređenje posjetiteljskog centra u iznosu 107.809,00 kn, uređenje protupožarnih putova 97.160,00 kn, inventarizaciju i izradu projekta za lovno gospodarsko područje u iznosu 85.587,00 kn, postavljanje plutača za brodice u iznosu 47.168,00 kn, nabavu pumpe, motorne pile i druge opreme u iznosu 42.353,00 kn, nabavu edukativnih brošura u iznosu 30.413,00 kn, izradu poučne staze (projekt urbano-turističke signalizacije) u iznosu 30.000,00 kn, monitoring morske cvjetnice i slanog jezera u iznosu 28.826,00 kn, uređenje sigurnog veza u iznosu 24.677,00 kn, postavljanje zaštitne ograde u iznosu 21.450,00 kn, obnovu ribarskih mulića u iznosu 20.080,00 kn, uređenje prilaza objektima u Parku prirode za osobe s invaliditetom u iznosu 10.609,00 kn, geodetske usluge za uređenje ulaznog punkta Dolac u iznosu 10.000,00 kn, obnovu crkvice u iznosu 9.744,00 kn, te nabavu klima uređaja u iznosu 6.398,00 kn. Navedeni rashodi su financirani iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 700.000,00 kn, a odnose se na otplate kratkoročnih kredita.

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 43.337,00 kn, a odnose se na rashode za kamate za primljene zajmove u iznosu 25.987,00 kn i bankarske usluge u iznosu 17.350,00 kn.

Višak prihoda i primitaka iznosi 3.906,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.771,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 5.677,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.599.539,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.643.198,00	6.664.930,00	100,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.984.479,00	1.984.479,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.564.117,00	2.618.079,00	102,1
1.3.	Postrojenja i oprema	596.331,00	804.981,00	135,0
1.4.	Prijevozna sredstva	482.682,00	358.416,00	74,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.015.589,00	898.975,00	88,5
2.	Financijska imovina	694.846,00	934.609,00	134,5
2.1.	Novčana sredstva	77.950,00	229.998,00	295,1
2.2.	Potraživanja	616.896,00	704.611,00	114,2
Ukupno imovina		7.338.044,00	7.599.539,00	103,6
3.	Obveze	546.669,00	322.966,00	59,1
4.	Vlastiti izvori	6.791.375,00	7.276.573,00	107,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.338.044,00	7.599.539,00	103,6

Početkom godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 6.643.198,00 kn. Tijekom godine nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu 1.297.979,00 kn, ispravak vrijednosti iznosi 1.276.247,00 kn, te stanje nefinancijske imovine koncem godine iznosi 6.664.930,00 kn. Nabavljena imovina odnosi se na protupožarnu stanicu, računalnu i drugu opremu u iznosu 485.966,00 kn, radove i usluge radi uređenja poslovnih objekata i unapređenja protupožarne zaštite unutar Parka prirode u iznosu 421.050,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 246.137,00 kn, ulaganja u programe zaštite biljnog i životinjskog svijeta u Parku prirode u iznosu 114.413,00 kn, te stručne knjige iznosu 30.413,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iskazana je početkom godine u iznosu 694.846,00 kn, a koncem godine u iznosu 934.609,00 kn, što je povećanje za 239.763,00 kn ili 34,5%. Povećanje se odnosi na novčana sredstva u iznosu 152.048,00 kn i potraživanja u iznosu 87.715,00 kn. Potraživanja su koncem godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 704.611,00 kn i najvećim dijelom se odnose na dospjela potraživanja.

Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 546.669,00 kn, a koncem godine u iznosu 322.966,00 kn, što je smanjenje za 223.703,00 kn ili 40,9% i najvećim dijelom se odnose na dospjele obveze.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i drugih rashoda za zaposlene, te naknade troškova zaposlenima. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ustanove.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđeni nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu te na unutarnju reviziju. Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 6. do 15. navedenoga Zakona, Ustanova je dužna uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole. Financijsko upravljanje i kontrole provode se u svim ustrojstvenim jedinicama i na svim razinama korisnika proračuna. U skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola odgovoran je ravnatelj, koji na temelju akata o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove može tu odgovornost prenijeti i na drugu osobu, odnosno na voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, kojeg je bio u obvezi imenovati do 5. ožujka 2007. Ako nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, tada sve aktivnosti u vezi s navedenim sustavom uspostavlja i razvija čelnik korisnika proračuna, odnosno ravnatelj. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Plan treba sadržavati sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu financijskog upravljanja i kontrola. Rokovi se trebaju postaviti realno kako bi se sustav mogao uspostaviti kvalitetno i pravodobno. Plan uspostave je trebalo donijeti do 5. srpnja 2007., prema odredbi članka 38. stavka 3. navedenoga Zakona. Prema odredbi članka 36. navedenoga Zakona, čelnik korisnika proračuna obavezan je, radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara. Osoba zadužena za nepravilnosti trebala je biti imenovana do 4. travnja 2007., u skladu s odredbom članka 38. stavka 4. navedenoga Zakona. Ravnatelj nije imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, odnosno imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, te donošenje plana uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole u kojem će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave cjelovitog sustava.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, odnosno imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i izraditi plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 8.230.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.224.880,00 kn. Financijski plan nije uravnotežen jer su planirani rashodi i izdaci manji od planiranih prihoda i primitaka za 5.120,00 kn. Pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu realno planirani. Prihodi od imovine ostvareni su za 63.607,00 kn ili 97,9% manje od planiranih, a primici od zaduživanja za 340.000,00 kn ili 43,0% manje od planiranih.

Financijski rashodi su izvršeni za 101.663,00 kn ili 70,1% manje od planiranih, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.050.021,00 kn ili 44,7% manje od planiranih, dok izdaci za otplate zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 700.000,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Ustanova je trebala tijekom godine donijeti izmjene plana kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda i primitaka odnosno izvršenjem rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće provoditi uravnoteženje proračuna tijekom godine kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda i primitaka, odnosno izvršenjem rashoda i izdataka.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabave roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 1.963.942,00 kn. Za nabavu financijskih sredstava, goriva i ustupanje radova za uređenje protupožarnih putova u ukupnoj vrijednosti 819.507,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. Nabava financijskih sredstava u iznosu 450.000,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog. Nabava goriva u iznosu 293.897,00 kn i ustupanje radova za uređenje protupožarnih putova u iznosu 75.610,00 kn provedeno je izravnim ugovaranjem.

Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Pri zaključenju ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Nabavu financijskih sredstava, goriva i ustupanje radova za uređenje protupožarnih putova trebalo je obaviti prema propisanim postupcima nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustanova je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen. (točka 1. Nalaza).
 - Financijskim planom za 2008. prihodi i primici planirani su u iznosu 8.230.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.224.880,00 kn. Financijski plan nije uravnotežen jer su planirani rashodi i izdaci manji od planiranih prihoda i primitaka za 5.120,00 kn. Pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu realno planirani. Prihodi od imovine ostvareni su za 63.607,00 kn ili 97,9% manje od planiranih, a primici od zaduživanja za 340.000,00 kn ili 43,0% manje od planiranih. Financijski rashodi su izvršeni za 101.663,00 kn ili 70,1% manje od planiranih, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.050.021,00 kn ili 44,7% manje od planiranih, a izdaci za otplate zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 700.000,00 kn. Ustanova je trebala, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, tijekom godine donijeti izmjene plana kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda i primitaka, odnosno izvršenjem rashoda i izdataka (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za nabave za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 1.963.942,00 kn. Nabava financijskih sredstava u iznosu 450.000,00 kn, goriva u iznosu 293.897,00 kn i radova za uređenje protupožarnih putova u iznosu 75.610,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave. Ustanova je trebala za nabavu financijskih sredstava, provesti otvoreni ili ograničeni postupak javne nabave, a za nabavu goriva i radova na uređenju protupožarnih putova postupke za nabave male vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3. Nalaza).
4. Ustanova upravlja Parkom prirode Telašćica. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode Telašćica u cilju zaštite i očuvanja biljnog i životinjskog svijeta, mora, voda, tla, prirodne i kulturne baštine, te drugih znamenitosti na području Parka prirode. Nadzire provođenje mjera zaštite na području Parka prirode, kao i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti, s ciljem osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara. Financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda (od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode, ugostiteljskih usluga, lova i ribolova, te drugih usluga) i iz prihoda od donacija. Koncem 2008. Ustanova je imala 31 zaposlenika.

Zakonski predstavnik je bio ravnatelj Božidar Puhov. Prihodi i primici za 2008. su ostvareni u iznosu 7.157.096,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.153.190,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 3.765.862,00 kn, prihodi iz proračuna za plaće i druge rashode za zaposlene ostvareni u iznosu 1.978.875,00 kn te za kapitalna ulaganja u iznosu 805.000,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 2.914.262,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 2.165.942,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 3.906,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.771,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.677,00 kn. Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje te postupke javne nabave. Ustanova nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. U financijskom planu za 2008. Pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu realno planirani. Financijska sredstva u iznosu 450.000,00 kn, gorivo u vrijednosti 293.897,00 kn i radovi na uređenju protupožarnih putova u vrijednosti 75.610,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupaka nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje te javnu nabavu, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE UČKA

Rijeka, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti i programi financirani u 2008.	5
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/12

Urbroj: 613-10-09-7

Rijeka, 22. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE UČKA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Park prirode Učka (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2009. do 22. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Uredbu o osnivanju Ustanove donijela je Vlada Repulike Hrvatske u rujnu 1999., a njen upis u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci obavljen je u ožujku 2000. Sjedište Ustanove je u Lovranu, Liganj 42.

Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, očuvanje i promicanje Parka prirode Učka (dalje u tekstu: Park prirode), u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode. Također, obavlja djelatost neposredne zaštite i nadzora područja Parka prirode, nadzor nad pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u Parku prirode, poticanja, organiziranja i sudjelovanja na znanstvenim i stručnim skupovima, turističku djelatnost, prihvāt, informiranje, stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, ekološke poduke posjetitelja i lokalnog stanovništva, stručne poslove zaštite prirode, ugostiteljsko-turističku djelatnost, organiziranje sportsko rekreativnih aktivnosti, te druge djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima.

Park prirode obuhvaća područje od 16 000 ha, ima veliki broj ulaza u zaštićeno područje (sedamdesetak), te se ne primjenjuje sustav naplate ulaznica i ne bilježe se individualni posjetitelji. Broj posjetitelja bilježi se putem najavljenih organizarnih izleta (posjetitelji posredstvom turističkih agencija, školski izleti i posjetitelji koji koriste usluge stručnog vodstva). U 2008. evidentirano je 1 913 posjetitelja, dok je u 2007. bilo 1 743 posjetitelja.

Sredstva za financiranje djelatnosti Ustanove u 2008. osigurana su iz državnog proračuna, te iz vlastitih i drugih izvora.

Unutarnje ustrojstvo, opis poslova i način rada ustrojstvenih jedinica utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Unutarnje ustrojstvo čine ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode, služba nadzora, služba za promidžbene aktivnosti, prodaju i turističku djelatnost, služba općih i zajedničkih poslova, te tehnička služba i služba održavanja. Uz suglasnost Ministarstva kulture, donesen je u veljači 2006. Statut Ustanove koji je usklađen sa Zakonom o zaštiti prirode.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće s pet članova, ravnatelj i stručni voditelj. Rješenjem Ministarstva kulture iz rujna 2005. i iz kolovoza 2009. za ravnateljicu Ustanove imenovana je Suzi Petričić.

Koncem 2008. Ustanova je imala 12 zaposlenika, od kojih devet na neodređeno vrijeme i troje na određeno vrijeme. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz listopada 2008. predviđeno je 40 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.855.925,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.691.408,00 kn, što je za 2.164.517,00 kn ili 44,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	4.283.093,00	2.174.500,00	50,8	80,8
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	15.000,00	32.787,00	218,6	1,2
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	230.000,00	191.520,00	83,3	7,1
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	23.078,00	-	0,9
5.	Prihodi od imovine	0,00	7.519,00	-	0,3
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	327.832,00	262.004,00	79,9	9,7
Ukupno		4.855.925,00	2.691.408,00	55,4	100,0

S obzirom na značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na planirane, trebalo je pristupiti izmjenama financijskog plana i uskladiti ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda s planiranim veličinama.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi ostvareni iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti (plaće, materijalni rashodi, te nabava dijela nefinancijske imovine) u iznosu 2.174.500,00 kn, od pomoći iz inozemstva (Financiranje projekta KAM - Osnivanje prekogranične mreže krških zaštićenih područja i zajedničko upravljanje) i od subjekata unutar opće države (jedinice lokalne samouprave) u iznosu 262.004,00 kn, te prihodi od vlastite djelatnosti u iznosu 191.520,00 kn. Prihodi su ostvareni za 44,6% manje od planiranih jer nisu dobivena sredstva od Ministarstva kulture za izgradnju centra za posjetitelje (nije započela izgradnja zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa).

Vlastiti prihodi ostvareni su od prodaje suvenira, usluga stručnog vođenja i edukacije, koncesijskih odobrenja i prihoda od žetonjera i durbina u iznosu 191.520,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.275.925,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.757.831,00 kn, što je za 3.518.094,00 kn ili 56,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.
Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.442.612,00	1.154.157,00	80,0	41,9
2.	Materijalni rashodi	2.089.313,00	1.209.173,00	57,9	43,8
3.	Financijski rashodi	8.000,00	6.647,00	83,1	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.736.000,00	387.854,00	14,2	14,1
	Ukupno	6.275.925,00	2.757.831,00	43,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	1.420.000,00	66.423,00	4,7	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.209.173,00 kn (naknade troškovima zaposlenima u iznosu 154.615,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 242.070,00 kn, rashode za usluge u iznosu 678.560,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 133.928,00 kn) i rashode za zaposlene u iznosu 1.154.157,00 kn. Na druge rashode odnosi se 394.501,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno manje od planiranih (manje za 2.348.146,00 kn) zbog nerealizirane izgradnje centra za posjetitelje (neriješeni imovinsko-pravni odnosi).

Materijalni rashodi izvršeni su manje u odnosu na planirane, jer nisu primljena dva zaposlenika, dio radova na izgradnji infrastrukturne staze u okviru projekta Povijesne staze Trebišća nije obavljen, a usluge nabave publikacija i vodiča ugovorene u 2008. nabavljene su u 2009.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.250.722,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.500.973,00	1.593.936,00	106,2
1.1.	Građevinski objekti	378.468,00	456.512,00	120,6
1.2.	Postrojenja i oprema	483.813,00	331.944,00	68,6
1.3.	Prijevozna sredstva	321.737,00	240.613,00	74,8
1.4.	Ulaganja u računalne programe	5.222,00	21.362,00	409,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	311.733,00	543.505,00	174,3
2.	Financijska imovina	1.774.326,00	1.656.786,00	93,4
2.1.	Novčana sredstva	1.441.571,00	1.262.915,00	87,6
2.2.	Potraživanja	200.970,00	273.203,00	135,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	131.785,00	120.668,00	91,6
Ukupno imovina		3.275.299,00	3.250.722,00	99,2
3.	Obveze	157.596,00	121.098,00	76,8
4.	Vlastiti izvori	3.117.703,00	3.129.624,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.275.299,00	3.250.722,00	99,2

Vrijednosno najznačajnije je povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 92.963,00 kn. Na povećanje vrijednosti spomenute imovine utjecalo je ulaganje u računalne programe, povećanje vrijednosti nematerijalne imovine (izrađena je karta staništa i karta korištenja zemljišta u okviru projekta KAM - Osnivanje prekogranične mreže krških zaštićenih područja i zajedničko upravljanje), povećanje vrijednosti druge nefinancijske imovine – robe za daljnju prodaju (suvenera), te je povećana vrijednost drugih građevinskih objekata zbog izrade geodetskih snimaka i idejnog projekta za izgradnju centra za posjetitelje.

Smanjena je vrijednost postrojenja i opreme, te prijevoznih sredstva zbog ispravka vrijednosti.

Unutar financijske imovine povećana je vrijednost potraživanja u odnosu na 2007. za 72.233,00 kn, zbog povećanja potraživanja za poreze i vlastite prihode.

Koncem 2008. stanje novčanih sredstava na žiro računu i blagajni iznosi 1.262.915,00 kn, a odnosi se na preneseni višak prihoda iz ranijih godina namijenjen za financiranje redovne djelatnosti Ustanove.

Programi i projekti financirani u 2008.

Ustanova je u 2005. u suradnji s regionalnim parkom Škocjanske jame iz Slovenije prijavila projekt KAM - Osnivanje prekogranične mreže krških zaštićenih područja i zajedničko upravljanje u okviru programa Europske unije Interreg IIIA. Cilj projekta je bio podizanje razine i kvalitete upravljanja zaštićenim područjima. Projekt je prihvaćen, te je započeo 4. travnja 2006. i trajao je do 4. travnja 2008. Ugovoren je projekt u vrijednosti 126.741 EUR, od čega se na bespovratna sredstva Europske unije odnosi 112.799 EUR, a na sredstva Ustanove 13.942 EUR. Koncem srpnja 2008. Europskoj komisiji dostavljeno je cjelovito izvješće o izvršenju projekta. Prema izvješću iskorištena su sredstva u iznosu 115.413,36 EUR.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testiran je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost podataka iskazanih na knjigovodstvenim ispravama. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Ustanove i drugim zaposlenicima Ustanove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (knjiženja u poslovnim knjigama) i donošenja pojedinih akata i planova (Pravilnik o unutarnjem redu i Plan upravljanja).

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova se očitovala i nema primjedbi na Izvješće.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ustanova je osnovana u rujnu 1999., na temelju Uredbe o osnivanju Ustanove u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode. Obavlja djelatnost zaštite i očuvanja izvornosti prirode Parka prirode, nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode te pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u Parku prirode, djelatnost poticanja, organiziranja i sudjelovanja na znanstvenim i stručnim skupovima, istraživanja, informiranja, stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, ekološke poduke posjetitelja i lokalnog stanovništva, stručne poslove zaštite prirode, ugostiteljsko-turističku djelatnost, te druge djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima. Park prirode obuhvaća 16 000 ha površine. Ustanova koncem 2008. ima 12 zaposlenika.

Ministarstvo kulture-Uprava za zaštitu prirode obavila je u 2006., 2007. i 2008. inspekcijski nadzor (redovnog poslovanja i Kontrola provedbe Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara). Za 2008. Ustanova je ostvarila prihode u iznosu 2.691.408,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.757.831,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 66.423,00 kn koji je pokriven prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.612.587,00 kn i namijenjen je za podmirivanje troškova redovnog poslovanja Ustanove. Sredstva za obavljanje djelatnosti Ustanove u 2008. osigurana su iz državnog proračuna u iznosu 2.174.500,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 191.520,00 kn, te drugih izvora u iznosu 325.388,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.209.173,00 kn (naknade troškovima zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, te drugi nespomenuti rashodi) i rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 1.154.157,00 kn. Ustanova je redovito podmirivala svoje obveze i obavljala naplatu prihoda. U razdoblju od travnja 2006. do travnja 2008. Ustanova je sudjelovala u projektu KAM - Osnivanje prekogranične mreže krških zaštićenih područja i zajedničko upravljanje u okviru programa Interreg IIIA. Cilj projekta bio je podizanje razine i kvalitete upravljanja zaštićenim područjima, razine svijesti javnosti o važnosti zaštite i očuvanja prirode, te promoviranja zaštićenog područja.

Pored navedenog, u 2008. započeti su i djelomično završeni projekti inventarizacije (Katastar speleoloških objekata, Inventarizacija faune leptira, Istraživanje faune kornjaša, monitoring faune ptica od posebnog značaja za zaštitu i očuvanje zaštićenog područja, Inventarizacija faune i izrada biospeleološkog katastra špilja i jama, Kartiranje vaskularne flore i drugi), te je izrađena karta staništa i karta korištenja zemljišta. U tijeku je provođenje projekata Uspostave informacijskog sustava zaštićenih područja koje provodi Ministarstvo kulture. U 2008. aktivnosti Ustanove bile su usmjerene i na edukativni program namijenjen djeci školske dobi i organizaciju priredbi u cilju upoznavanja lokalnog stanovništva sa zaštićenim područjem Parka prirode. U 2008. putem organiziranih posjeta evidentirano je 1 913 posjetitelja, dok su u 2007. bila evidentirana 1 743 posjetitelja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE
VELEBIT

Gospić, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/09-01/16

Urbroj: 613-11-10-4

Gospić, 4. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE VELEBIT ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Park prirode Velebit (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. prosinca 2009. do 4. ožujka 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske od 26. ožujka 1998. radi upravljanja parkom prirode «Velebit». Ustanova pokriva područje Ličko senjske, Zadarske i Šibensko kninske županije u ukupnoj površini 200 000 ha. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Osnivanje Ustanove upisano je u registar Trgovačkog suda u Karlovcu u rujnu 1999., a sjedište Ustanove je u Gospiću, Kaniža 4b.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode. Može obavljati i ugostiteljsko-turističku djelatnost, informiranje, stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, te organiziranje znanstvenih skupova, sajmova, izložbi i kongresa. Sredstva za obavljanje djelatnost osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske i obavljanjem poslova na tržištu. Ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana koje imenuje Ministar kulture. Mandat predsjednika i članova upravnog vijeća traje četiri godine. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj. U 2008. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Ustanove je Ivan Tomljenović. Stručnim radom Ustanove rukovode stručni voditelji.

Unutarnje ustrojstvene jedinice su ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, očuvanja i promicanja, služba nadzora, služba za marketing i komercijalne poslove, služba općih i zajedničkih poslova, te služba protupožarne zaštite, tehničkih poslova i održavanja. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada sistematizirano je 45 radnih mjesta, a koncem 2008. u Ustanovi je bilo 16 zaposlenih. S obzirom da na većem broju sistematiziranih radnih mjesta nema zaposlenih, pojedini zaposlenici uz poslove i zadatke radnog mjesta na koje su raspoređeni obavljaju i poslove nekog drugog radnog mjesta. Ustanova je od Ministarstva kulture zatražila dodatno zapošljavanje u skladu sa sistematizacijom, koje nije odobreno.

Statut je donesen 2006. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama, te drugi opći akti.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Promjene u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.360.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.344.919,00 kn, što je za 15.081,00 kn ili 0,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.528.819,00	2.513.221,00	99,4	75,1
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	486.000,00	492.341,00	101,3	14,7
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	25.500,00	23.803,00	93,3	0,7
4.	Prihodi od imovine	110.435,00	106.308,00	96,3	3,2
5.	Prihodi od prodaje imovine	40.246,00	40.246,00	100,0	1,2
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	169.000,00	169.000,00	100,0	5,1
Ukupno		3.360.000,00	3.344.919,00	99,6	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture za plaće i tekuće rashode u iznosu 1.570.510,00 kn, isplatu naknada zaposlenicima (prijevoz s posla na posao, regres, jubilarne nagrade) u iznosu 128.688,00 kn, te za provođenje Programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka u iznosu 814.023,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 492.341,00 kn i odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 360.131,00 kn, suvenira 55.702,00 kn, turističkih i agencijskih vođenja 26.680,00 kn, te na druge nespomenute prihode 49.828,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.289.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.035.741,00 kn, što je za 253.959,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Izdaci su planirani, a nisu izvršeni.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.608.300,00	1.614.651,00	100,4	53,2
2.	Materijalni rashodi	981.000,00	1.030.495,00	105,0	33,9
3.	Financijski rashodi	9.000,00	8.344,00	92,7	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	522.400,00	382.251,00	73,2	12,6
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	169.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.289.700,00	3.035.741,00	92,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka	70.300,00	309.178,00	-	-

Ustanova je za 2008. ostvarila višak prihoda i primitaka u iznosu 309.178,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 28.260,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 337.438,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 1.614.651,00 kn i materijalne rashode u iznosu 1.030.495,00 kn, dok su svi drugi rashodi izvršeni u iznosu 390.595,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 1.333.680,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 229.909,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 51.062,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Pravilnika o plaćama i naknadama. Ustrojene su evidencije propisane odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, troškove službenih putovanja i drugo) u iznosu 158.645,00 kn, materijal i energiju (gorivo, roba-suveniri za daljnju prodaju, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, službene odore i drugo) u iznosu 356.400,00 kn, usluge (intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i druge usluge) u iznosu 431.889,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija, premije osiguranja prijevoznih sredstava, naknade za rad članova upravnog vijeća i drugo) u iznosu 83.561,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.587.254,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.170.634,00	7.248.657,00	333,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	941.323,00	962.723,00	102,3
1.2.	Građevinski objekti	4.175,00	5.472.011,00	131.066,1
1.3.	Postrojenja i oprema	385.489,00	496.920,00	128,9
1.4.	Prijevozna sredstva	91.263,00	49.841,00	54,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	502.430,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	245.954,00	267.162,00	108,6
2.	Financijska imovina	66.295,00	338.597,00	510,7
2.1.	Novčana sredstva	39.884,00	250.574,00	628,3
2.2.	Potraživanja	26.411,00	88.023,00	333,9
Ukupno imovina		2.236.929,00	7.587.254,00	339,2
3.	Obveze	194.096,00	334.828,00	172,5
4.	Vlastiti izvori	2.042.833,00	7.252.426,00	355,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.236.929,00	7.587.254,00	339,2

Tijekom 2008. vrijednosno najznačajnije povećanje imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata, te postrojenja i opreme. U ožujku 2008. Ministarstvo kulture je darovalo Ustanovi na temelju zaključenih ugovora o darovanju objekt nove upravne zgrade i parkirališnog prostora u vrijednosti 4.775.801,00 kn, te opremu (namještaj za novu upravnu zgradu) u vrijednosti 381.010,00 kn. Smanjenje vrijednosti prijevoznih sredstava na koncu 2008. u odnosu na početak 2008. odnosi se na obračun ispravka vrijednosti, te prodaju osobnog i terenskog vozila. Do smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi došlo je zbog prijenosa imovine u uporabu. Potraživanja koncem 2008. iznose 88.023,00 kn od čega se 73.448,00 kn, odnosi na potraživanja po osnovi poreza na dodanu vrijednost.

Obveze koncem 2008. iznose 334.828,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnije obveze prema Javnoj ustanovi Nacionalni park Plitvička jezera za odobreni zajam u iznosu 100.000,00 kn za financiranje završnih radova uređenja okoliša i interijera nove upravne zgrade.

Programi i projekti financirani u 2008.

Projekti financirani iz proračuna i drugih izvora su: Projekt inventarizacije, znanstvenih i stručnih istraživanja, Promidžbenih aktivnosti i uređenja info-punktova, Održavanja i očuvanja infrastrukture za posjetitelje, Uređenja prilazne staze od parkirališta do Donje Cerovačke spilje, Uređenja okoliša nove upravne zgrade, Protupožarne zaštite, te Projekt završnih radova na izgradnji upravne zgrade i informativno prezentacijskog središta. Za provedbu navedenih projekata dobivena su sredstva od Ministarstva kulture u iznosu 814.023,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave i uprave, te trgovačkih društava u iznosu 25.500,00 kn, a iz vlastitih izvora osigurana su sredstva u iznosu 49.649,00 kn. Do konca 2008. za predviđene namjene utrošena su sredstva u iznosu 743.986,00 kn, a početkom 2009. u iznosu 145.186,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje parka prirode.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljem računovodstva Ustanove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima za provođenje Programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka za 2008.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2008., postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz 1998. radi upravljanja parkom prirode «Velebit». Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske i iz vlastitih izvora obavljanjem poslova na tržištu. Koncem 2008. Ustanova je imala 16 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2008. su dostavljeni u propisanom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima o imovini, obvezama i vlastitim izvorima te prihodima i rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.344.919,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.035.741,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 309.178,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 28.260,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 337.438,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvarene u iznosu 2.513.221,00 kn i čine 75,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 1.614.651,00 kn ili 53,2%, te materijalne rashode u iznosu 1.030.495,00 kn ili 33,9% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Poslovanje Ustanove odvija se u skladu s propisima iako nije u potpunosti uspostavljen i razvijen sustav financijskog upravljanja i kontrole, ali je Ustanova uspostavila druge kontrolne aktivnosti (kontrola knjigovodstvenih isprava) kao i stalno praćenje planiranih programa.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE VRANSKO JEZERO

Zadar, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-15-09-6

Zadar, 26. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE VRANSKO JEZERO ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Park prirode Vransko jezero (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 26. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 1999., a upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u lipnju 2000. Sjedište je u Pakoštanima. Ustanova upravlja Parkom prirode Vransko jezero (dalje u tekstu: Park prirode). Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode s ciljem zaštite i očuvanja biljnog i životinjskog svijeta, staništa, ekosustava, voda, tla, krajobraznih i kulturnih vrijednosti te drugih znamenitosti na području Parka prirode. Ustanova nadzire provođenje mjera zaštite na području Parka prirode, kao i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti, s ciljem osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara. Radi učinkovitijeg obavljanja osnovne djelatnosti, Ustanova obavlja i druge djelatnosti koje se odnose na prihvata, informiranje i vođenje posjetitelja Parka prirode, organiziranje znanstveno istraživačkih skupova, te organiziranje športske rekreacije u Parku prirode. Ustanova se financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda te prihoda od donacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ustanove, ustrojeno je pet radnih jedinica: ured ravnatelja; služba stručnih poslova zaštite, očuvanja i korištenja Parka prirode; služba nadzora; služba općih i zajedničkih poslova; te tehnička služba i služba održavanja. Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Koncem 2008. imala je 14 zaposlenika. Zakonski predstavnik je ravnatelj Ivica Prtenjača.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Promjene u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.154.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.059.620,00 kn, što je za 94.530,00 kn ili 3,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.560.000,00	1.469.303,00	94,2	48,0
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	20.000,00	72.443,00	362,2	2,4
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	581.250,00	364.438,00	62,7	11,9
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	63.229,00	-	2,1
5.	Prihodi od imovine	0,00	222,00	-	0,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	992.900,00	1.089.985,00	109,8	35,6
Ukupno		3.154.150,00	3.059.620,00	97,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 1.469.303,00 kn. Navedenim prihodima financirani su rashodi za zaposlene.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvarene u iznosu 1.089.985,00 kn odnose se na prihode iz proračuna doznačene putem Ministarstva kulture za kapitalna ulaganja u iznosu 790.000,00 kn i tekuće poslovanje u iznosu 299.985,00 kn. Prihodi namijenjeni za financiranje kapitalnih ulaganja korišteni su za projekte uređenja infrastrukture i unapređenja protupožarne zaštite, zaštite biljnog i životinjskog svijeta u Parku prirode, te za opremanje i educiranje tehničke službe, službe održavanja i za promidžbene aktivnosti. Prihodi namijenjeni za tekuće poslovanje korišteni su za financiranje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 364.438,00 kn odnose se na prihode od ulaznica, ribolovnih dozvola, usluga stručnog vodiča i drugih usluga, a korišteni su za financiranje materijalnih rashoda. Park prirode je u 2008. posjetilo 44 550 posjetitelja. Vlastiti prihodi su ostvareni za 216.812,00 kn manje od plana. Do odstupanja u odnosu na plan došlo je jer vlastiti prihodi nisu realno planirani.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 72.443,00 kn. Donacije su dobivene od pravnih osoba, a korištene su za financiranje materijalnih rashoda. Prihodi od administrativnih pristojba i po posebnim propisima ostvareni u iznosu 63.229,00 kn se odnose na naknade šteta na osiguranoj imovini.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.154.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.904.002,00 kn, što je za 250.148,00 ili 7,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.181.180,00	1.554.750,00	131,6	53,5
2.	Materijalni rashodi	690.000,00	574.449,00	83,3	19,8
3.	Financijski rashodi	22.000,00	8.462,00	38,5	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.260.970,00	766.341,00	60,8	26,4
Ukupno		3.154.150,00	2.904.002,00	92,1	100,0
Višak prihoda		0,00	155.618,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 1.554.750,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenika, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene, a financirani su sredstvima iz državnog proračuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 766.341,00 kn odnose se na uređenje infrastrukture i unapređenja protupožarne zaštite u iznosu 541.248,00 kn, provedbu programa zaštite biljnog i životinjskog svijeta u Parku prirode i promidžbu u iznosu 180.314,00 kn, te na nabavu opreme u iznosu 43.732,00 kn i stručnih knjiga u iznosu 1.047,00 kn. Navedeni rashodi su financirani iz državnog proračuna.

Materijalni rashodi izvršeni u iznosu 574.449,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 159.958,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 145.321,00 kn, rashode za usluge u iznosu 214.497,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad upravnog vijeća, premije osiguranja prijevoznih sredstava i reprezentacija) u iznosu 54.673,00 kn. Materijalni rashodi su financirani prihodima iz državnog proračuna, vlastitim prihodima i prihodima od donacija.

Rashodi za zaposlene izvršeni su za 373.570,00 kn više od plana, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 494.629,00 manje od plana. Do odstupanja u odnosu na plan došlo je jer rashodi za zaposlene i rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu realno planirani.

Višak prihoda iznosi 155.618,00,00 kn, a sastoji se od prihoda iz proračuna i vlastitih prihoda. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 239.677,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.059,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.641.908,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.637.571,00	6.403.913,00	113,5
1.1.	Građevinski objekti	1.719.583,00	2.172.382,00	126,3
1.2.	Postrojenja i oprema	1.320.514,00	1.364.246,00	103,3
1.3.	Prijevozna sredstva	625.629,00	625.629,00	100,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.124.437,00	1.212.886,00	107,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	847.408,00	1.028.770,00	121,4
2.	Financijska imovina	199.370,00	237.995,00	119,3
2.1.	Novčana sredstva	44.001,00	49.151,00	111,7
2.2.	Potraživanja	103.506,00	136.981,00	132,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	51.863,00	51.863,00	100,0
Ukupno imovina		5.836.941,00	6.641.908,00	113,7
3.	Obveze	873.553,00	751.703,00	86,0
4.	Vlastiti izvori	4.963.388,00	5.890.205,00	118,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.836.941,00	6.641.908,00	113,7

Početkom godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 5.637.571,00 kn. Tijekom godine nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu 766.342,00 kn, te stanje nefinancijske imovine koncem godine iznosi 6.403.913,00 kn. Nabavljena imovina odnosi se na robe, radove i usluge radi uređenja infrastrukture i unapređenja protupožarne zaštite unutar Parka prirode u iznosu 541.248,00 kn, ulaganja u programe zaštite biljnog i životinjskog svijeta i promidžbu Parka u iznosu 181.362,00 kn i opremu u iznosu 43.732,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iskazana je početkom godine u iznosu 199.370,00 kn, a koncem godine u iznosu 237.995,00 kn, što je povećanje za 38.625,00 kn. Povećanje se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.150,00 kn i potraživanja u iznosu 33.475,00 kn. Potraživanja su iskazana koncem godine u iznosu 136.981,00 kn, a odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 24.000,00 kn, dane predujmove u iznosu 100.471,00 kn i vlastite prihode u iznosu 12.510,00 kn.

Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 873.553,00 kn, a koncem godine u iznosu 751.703,00 kn, što je smanjenje za 121.850,00 kn. Obveze iskazane koncem godine odnose se na obveze za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 297.741,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 254.922,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 151.512,00 kn i na druge tekuće obveze u iznosu 47.528,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost, obračuna plaća i naknada za zaposlene. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ustanove.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu te na unutarnju reviziju.

Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članaka 6. do 15. navedenoga Zakona.

Financijsko upravljanje i kontrole provode se u svim ustrojstvenim jedinicama i na svim razinama korisnika proračuna.

U skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola odgovoran je ravnatelj, koji na temelju akata o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove može tu odgovornost prenijeti i na drugu osobu, odnosno na voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, kojeg je trebalo imenovati do 5. ožujka 2007. Ako nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, tada sve aktivnosti u vezi s navedenim sustavom uspostavlja i razvija čelnik korisnika proračuna, odnosno ravnatelj. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Spomenuti plan treba sadržavati sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu financijskog upravljanja i kontrola. Rokove treba postaviti realno kako bi se sustav mogao uspostaviti kvalitetno i pravodobno. Plan uspostave trebalo je donijeti do 5. srpnja 2007., prema odredbi članka 38. stavka 3. navedenoga Zakona. Prema odredbi članka 36. navedenoga Zakona, čelnik korisnika proračuna obavezan je radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja treba zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara. Osobu zaduženu za nepravilnosti trebalo je imenovati do 4. travnja 2007., u skladu s odredbom članka 38. stavka 4. navedenog Zakona. Ravnatelj nije imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, odnosno imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, te donijeti plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole u kojem će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave cjelovitog sustava.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, odnosno imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, te izraditi plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola, u kojem će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave cjelovitog sustava.*

2. Planiranje

- 2.1. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), Ustanova je donijela financijski plan za 2008. Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.154.150,00 kn. Pojedini prihodi i rashodi nisu realno planirani. Vlastiti prihodi ostvareni su za 216.812,00 kn ili 37,3% manje od plana. Rashodi za zaposlene izvršeni su za 373.570,00 kn ili 31,6% više od plana, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 494.629,00 kn ili 39,2% manje od plana.

Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Ustanova je trebala tijekom godine donijeti izmjene plana kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda i primitaka odnosno izvršenjem rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće, ukoliko bude potrebe, tijekom proračunske godine donositi izmjene plana, kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda i primitaka, odnosno izvršenjem rashoda i izdataka.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza te na ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

- Popis imovine i obveza

Ustanova je obavila popis imovine i obveza na koncu 2008. Potraživanja, obveze i rashodi budućeg razdoblja evidentirani u poslovnim knjigama nisu usklađeni sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Potraživanja su koncem 2008. u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 136.981,00 kn, a obveze u iznosu 751.703,00 kn. Popisom su potraživanja utvrđena u iznosu 79.648,00 kn, što je za 57.333,00 kn manje od potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama. Obveze utvrđene popisom iznose 642.751,00 kn, što je za 108.952,00 kn manje od obveza evidentiranih u poslovnim knjigama. Razlika se odnosi na nenaplativa i zastarjela potraživanja za dane predujmove i obveze za materijalne rashode iz ranijih godina za koje nema knjigovodstvenih isprava.

Rashodi budućeg razdoblja su koncem 2008. u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 51.863,00 kn, a odnose se na poslovni događaj evidentiran u 2004. za koji također nema knjigovodstvenih isprava. Stvarni rashodi budućeg razdoblja popisom nisu utvrđeni.

Povjerenstvo za popis u svom izvještaju nije dalo prijedlog, a zakonski predstavnik nije donio odluku o nenaplativim i zastarjelim potraživanjima i obvezama. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja o popisu i priloženih popisnih lista odlučuje, između ostalog, o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te o mjerama protiv osoba odgovornih za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te zastaru i nenaplativost potraživanja.

Potraživanja, obveze i rashode budućeg razdoblja trebalo je uskladiti sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem.

- Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je koncem 2008. u iznosu 6.403.913,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u 2008. nije obavljen.

Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Pregled stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine je sastavni dio navedenog Pravilnika. Osnovica za otpis dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine trebalo je obaviti po propisanim stopama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će početkom 2010. uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem, te obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabave roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 257.277,00 kn. Nabava radova za uređenje putova i staza u vrijednosti 125.277,00 kn obavljena je postupkom izravnog ugovaranja, bez provedbe propisanog postupka za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Nabavu radova za uređenje putova i staza trebalo je obaviti po propisanim postupcima nabave za male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su rashodi za radove na uređenju putova i staza u 2008. planirani u iznosu manjem od 70.000,00 kn, ali da je tijekom godine došlo do neplaniranih radova uslijed izvanrednih i nepredviđenih okolnosti (nepovoljne vremenske prilike), te je vrijednost obavljenih radova premašila navedeni iznos. Ustanova je navela da su sve druge nabave obavljene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te da će se na isti način nabave roba, usluga i radova obavljati i ubuduće.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustanova je dužna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen. (točka 1. Nalaza).
 - Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.154.150,00 kn. U financijskom planu pojedini prihodi i rashodi nisu realno planirani. Vlastiti prihodi su ostvareni za 216.812,00 kn ili 37,3% manje od plana, rashodi za zaposlene su izvršeni za 373.570,00 kn ili 31,6% više od plana, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 494.629,00 kn ili 39,2% manje od plana. Ustanova je trebala, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, tijekom godine donijeti izmjene plana kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda odnosno izvršenjem rashoda (točka 2. Nalaza).
 - Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza te na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Obavljen je popis imovine i obveza. Potraživanja, obveze i rashodi budućeg razdoblja evidentirani u poslovnim knjigama nisu usklađeni sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Popisom su utvrđena potraživanja manja za 57.333,00 kn od potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama, te obveze manje za 108.752,00 kn od obveza evidentiranih u poslovnim knjigama. Rashodi budućeg razdoblja nisu utvrđeni popisom, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 51.863,00 kn. Zakonski predstavnik je na temelju izvještaja o popisu trebao, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odlučiti o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te o mjerama protiv osoba odgovornih za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te zastaru i nenaplativost potraživanja. Dugotrajna imovina je koncem 2008. iskazana u iznosu 6.403.913,00 kn. Ispravak vrijednosti navedene imovine za 2008. nije obavljen. Vrijednost dugotrajne imovine trebalo je, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispraviti po propisanim godišnjim stopama, te za ispravak vrijednosti umanjiti vlastite izvore (točka 3. Nalaza).

- Rashodi za nabave za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 257.277,00 kn. Nabava radova na uređenju putova i staza u iznosu 125.277,00 kn obavljena je postupkom izravnog ugovaranja, bez provedbe propisanih postupaka za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti. Ustanova je za nabavu navedenih radova trebala, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, provesti postupak za nabave male vrijednosti (točka 4. Nalaza).

4. Ustanova upravlja Parkom prirode Vransko jezero. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode Vransko jezero s ciljem zaštite i očuvanja biljnog i životinjskog svijeta, staništa, ekosustava, voda, tla, krajobraznih i kulturnih vrijednosti te drugih znamenitosti na području Parka prirode. Nadzire provođenje mjera zaštite na području Parka prirode, kao i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti, s ciljem osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara. Obavljanje djelatnosti Ustanova financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode, te prihoda od donacija. Tijekom 2008. Ustanova je imala 14 zaposlenika, a zakonski predstavnik je bio ravnatelj Ivica Prtenjača. Financijski izvještaji za 2008. su sastavljeni u skladu s propisima. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima o imovini, obvezama i vlastitih izvorima te приходima i rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.059.620,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.904.002,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna za plaće zaposlenika ostvareni u iznosu 1.469.303,00 kn, te za kapitalna ulaganja ostvareni u iznosu 790.000,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 1.554.750,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 766.341,00 kn. Višak prihoda iznosi 155.618,00,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 239.677,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.059,00 kn. Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje te na postupke javne nabave. Ustanova nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. U financijskom planu za 2008. pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu realno planirani. Knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, i nije obavljen ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Radovi na uređenju putova i staza u vrijednosti 125.277,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanog postupka nabave za male vrijednosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Pazin, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2008.	5
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/10

Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 26. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE KAMENJAK
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Kamenjak (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 26. ožujka 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vijeće Općine Medulin je u listopadu 2004. donijelo pročišćeni tekst Odluke o osnivanju Javne ustanove za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Općine Medulin (koja sadrži elemente Odluke o osnivanju iz 2003. i Odluku o izmjenama i dopunama iz 2004.), te je obavljen upis u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci.

Ustanova upravlja zaštićenim prirodnim vrijednostima na površini 809,61 ha i to: značajnim krajobrazom Donji Kamenjak i medulinskim arhipelagom površine 383,93 ha, značajnim krajobrazom Gornji Kamenjak površine 362,63 ha, park šumom na poluotoku Kašteja površine 32,97 ha, te park šumom na brdu Soline kraj Vinkurana površine 30,08 ha. Sva su područja zaštićena od 1996. Sjedište Ustanove je u Premanturi, a do siječnja 2008. sjedište je bilo u Medulinu. Matični broj Ustanove je 040205752, a osnivač i vlasnik je općina Medulin (dalje u tekstu: Općina).

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenog područja i drugih zaštićenih prirodnih vrijednosti. Nadzire zaštićene dijelove prirode, provodi mjere osiguranja i sprečavanje od oštećenja ili degradacije zaštićenih dijelova prirode, vodi katastar zaštićenih dijelova prirode, te promiče postupke i radnje za analizu stanja zaštićenog područja, publicira podatke, izvješća i radove o zaštićenim dijelovima prirode. Priprema i sudjeluje u organizaciji turističkog predstavljanja zaštićenih dijelova prirode, uspostavlja nadzor nad prirodnim vrijednostima kroz osiguranje i organizaciju nadzorne službe – čuvari prirode.

Ustanova može obavljati i druge djelatnosti, koje se odnose na turističko-ugostiteljske i trgovačke djelatnosti i to uz lokalitete koji uz zaštitu imaju i turistički karakter kao što su prodaja roba, pripremanje i usluživanje hrane i pića, pružanje usluge smještaja, te pružanje drugih turističkih usluga. Za navedene djelatnosti Ustanova je u skladu s odredbama članaka 146. i 147. Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05, 139/08), uz prethodnu suglasnost Ministarstva kulture, mogla dati koncesijsko odobrenje drugim fizičkim ili pravnim osobama na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda ili na zahtjev. Od navedenih djelatnosti Ustanova je na temelju zahtjeva za koncesijsko odobrenje, ustupila ugostiteljsku djelatnost fizičkoj osobi.

Ustanovom upravlja upravno vijeće koje ima najviše pet članova, a imenuje ih predstavničko tijelo osnivača. Voditelj Ustanove je ravnatelj kojeg bira upravno vijeće Ustanove. Od veljače 2005. do konca 2009. na temelju rješenja vijeća Općine iz 2005., dužnost ravnatelja obavljala je Mirna Fabris Rabatić. Od siječnja 2010. dužnost ravnatelja obavlja Neven Iveša. Upravno vijeće je uz suglasnost poglavarstva Općine donijelo statut u studenom 2004.

Ustanova se financira iz vlastitih prihoda od prodaje karata za ulaz vozila, iz proračuna Općine te od donacija. Odlukom upravnog vijeća iz prosinca 2007. karte ne plaćaju posjetitelji. U razdoblju od svibnja do rujna 2008. evidentiran je ulaz 118 321 motornog vozila.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada utvrđeni su statutom, pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te pravilnikom o radu upravnog vijeća. Koncem 2008. Ustanova je imala pet zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca neprofitne organizacije i Bilješke uz financijske izvještaje

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.368.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.388.130,00 kn, što je za 19.330,00 kn više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.014.000,00	2.109.414,00	104,7	88,3
2.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	11.817,00	147,7	0,5
3.	Prihodi od donacija	334.800,00	256.826,00	76,7	10,8
4.	Drugi prihodi	12.000,00	10.072,00	83,9	0,4
Ukupno		2.368.800,00	2.388.129,00	100,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, a odnose se na prihode od prodanih dnevnih i sezonskih karata za ulaz vozila. Karte se prodaju u vrijeme sezone u razdoblju od svibnja do rujna, a izvan sezone dopušten je besplatan ulaz svima. Pravo na besplatne karte tijekom cijele godine imaju stanovnici mjesta Premantura, vlasnici parcela na Kamenjaku, pješaci, biciklisti, invalidi, policija, vatrogasci, Hrvatska vojska, druge službene osobe i VIP osobe. Nadalje, pravo na besplatnu sezonsku kartu ostvaruje se učestvovanjem u dvije eko akcije.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	864.860,00	769.152,00	88,9	40,4
2.	Materijalni rashodi	1.643.220,00	1.102.968,00	67,1	57,9
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	70.600,00	140.489,00	199,0	7,4
2.2.	Rashodi za usluge	934.580,00	595.189,00	63,7	31,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	338.840,00	325.455,00	96,0	17,1
2.4.	Drugi materijalni rashodi	299.200,00	41.835,00	14,0	2,2
3.	Rashodi amortizacije	0,00	3.907,00	-	0,2
4.	Financijski rashodi	11.500,00	10.547,00	91,7	0,6
5.	Donacije	18.000,00	18.000,00	100,0	0,9
6.	Drugi rashodi	1.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.538.580,00	1.904.574,00	75,0	100,0
	Višak prihoda	0,00	483.555,00	-	-

Višak prihoda za 2008. iznosi 483.555,00 kn. Prethodne godine nije iskazan višak ni manjak prihoda, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.555,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika u iznosu 633.310,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 110.320,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 25.522,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 595.189,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 325.455,00 kn, naknade troškova radnicima i druge naknade u iznosu 140.489,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 41.835,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi evidentirani unutar materijalnih rashoda izvršeni su za Projekt Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje (dalje u tekstu - Projekt KaPo) u iznosu 198.559,00 kn, ugovore o djelu učenika i studenata preko posrednika pri zapošljavanju učenika i studenata za naplatu karata i čišćenje zaštićenog područja u iznosu 190.348,00 kn, ugovore o djelu za obavljanje poslova noćnih čuvara u vrijeme turističke sezone i pripremu dokumentacije za Projekt KaPo u iznosu 166.924,00 kn, te sanaciju putova u zaštićenom području u iznosu 136.220,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.455.268,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2008.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	178.445,00	522.562,00	292,8
2.	Financijska imovina	768.859,00	932.706,00	121,3
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	749.032,00	832.039,00	111,1
2.2.	Potraživanja	19.827,00	100.667,00	507,7
	Ukupno imovina	947.304,00	1.455.268,00	153,6
3.	Obveze za rashode	75.100,00	108.588,00	144,6
4.	Vlastiti izvori	872.204,00	1.346.680,00	154,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	947.304,00	1.455.268,00	153,6

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine iznosi 344.117,00 kn, a odnosi se na nabavu nefinancijske imovine u 2009. u iznosu 438.815,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 94.698,00 kn. Navedena nabava se odnosi na plovila u iznosu 186.643,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 65.632,00 kn, terensko vozilo u iznosu 58.092,00 kn, građevinske objekte u iznosu 53.229,00 kn, laboratorijsku opremu i instrumente 51.511,00 kn, računalnu opremu i program u iznosu 41.248,00 kn, knjige u knjižnicama u iznosu 23.958,00 kn, alate u iznosu 22.872,00 kn, auto prikolice u iznosu 12.400,00 kn, te drugu opremu u iznosu 6.977,00 kn.

Potraživanja su u odnosu na početak 2008. znatnije povećana, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od države za povrat poreza na dodanu vrijednost.

Obveze iskazane u iznosu 108.588,00 kn se odnose na zaposlene u iznosu 57.428,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 41.414,00 kn, te druge obveze u iznosu 9.746,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 1.346.680,00 kn se odnose na izvore Ustanove u iznosu 863.125,00 kn i višak prihoda u iznosu 483.555,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2008.

Realizirana su dva projekta. Projekt Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje – KaPo financiran je sredstvima Europske unije, Općine i vlastitim sredstvima. Info kiosk u edukacijskom centru Ustanove realiziran je donacijom poslovne banke.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljem računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o nabavi usluga prema ugovorima o djelu zaključenim sa studentima i učenicima putem posrednika, nabavi plovila i radova na sanaciji putova, isplati naknada članovima upravnog vijeća te provođenja Projekta KaPo.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2008., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna su obvezni uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05 i 35/08). Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu te na unutarnju reviziju. Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 6. do 15. navedenoga Zakona, Ustanova je dužna uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole. Financijsko upravljanje i kontrole provode se u svim ustrojstvenim jedinicama i na svim razinama korisnika proračuna. U skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola odgovoran je ravnatelj, koji na temelju akata o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove može tu odgovornost prenijeti i na drugu osobu, odnosno na voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, kojeg je bio u obvezi imenovati do 5. ožujka 2007. Ako nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, tada sve aktivnosti u vezi s navedenim sustavom uspostavlja i razvija čelnik korisnika proračuna, odnosno ravnatelj. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Spomenuti plan treba sadržavati sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu financijskog upravljanja i kontrola. Rokovi se trebaju postaviti realno kako bi se sustav mogao uspostaviti kvalitetno i pravodobno. Plan uspostave trebao je donijeti do 5. srpnja 2007., prema odredbama članka 38. stavka 3. navedenog Zakona. Odredbama članka 36. navedenog Zakona, propisano je da je čelnik korisnika proračuna obavezan, radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara. Osobu zaduženu za nepravilnosti trebalo je imenovati do 4. travnja 2007., u skladu s odredbama članka 38. stavka 4. navedenog Zakona. Ravnatelj nije imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, odnosno imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, te donošenje plana uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole u kojem će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave cjelovitog sustava.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti radnje za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i to: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca neprofitne organizacije, te Bilješke uz financijske izvještaje. Upravno vijeće nije odlučivalo o godišnjem obračunu za 2008., što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08), kojom je propisano da upravno vijeće odlučuje o godišnjem obračunu. U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi u iznosu 1.904.574,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.102.968,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 769.152,00 kn i druge rashode u iznosu 32.454,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi u iznosu 222.975,00 kn, koji se odnose na usluge nabavljene prema ugovorima o djelu zaključenim sa studentima i učenicima putem posrednika. U ugovorima o djelu je navedeno da se zaključuju za obavljanje pomoćnih poslova ili poslova suradnika na Projektu KaPo, bez navođenja vrste poslova. Veći broj ugovora nije ovjerio zakonski predstavnik Ustanove, izvršitelj i zakonski predstavnik malodobnog izvršitelja. Poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju računa koje nije ovjerio zakonski predstavnik i koji ne sadrže detaljan opis obavljenih poslova. Odredbom članka 9. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata, propisano je da ugovor mora sadržavati ime i prezime učenika odnosno studenta, njegov JMBG, broj članske isprave, puni naziv i sjedište poslodavca, podatke o vrsti poslova, broju radnih sati, cijeni sata rada i iznosu zarade, potpise poslodavca, posrednika i studenta odnosno učenika te supotpis roditelja ili skrbnika. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08), propisano je da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o ustanovama. Nadalje nalaže se evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te zaključivanje ugovora o djelu sa studentima i učenicima u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će ubuduće zaključivati ugovore o djelu sa studentima i učenicima u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata.*

3. Rashodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.538.580,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.904.574,00 kn, što je za 634.006,00 kn ili 25,0% manje od planiranih. Izvršeni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.102.968,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 769.152,00 kn i druge rashode u iznosu 32.454,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi u iznosu 115.000,00 kn, koji se odnose na isplaćene naknade članovima upravnog vijeća. Naknade članovima upravnog vijeća su isplaćivane mjesečno u iznosu 1.000,00 kn neto, prema odluci upravnog vijeća iz ožujka 2005. Odluka nije u skladu s odredbom članka 33. Poslovnika o radu upravnog vijeća Ustanove (iz ožujka 2005.), kojom je propisano da predsjednik i članovi upravnog vijeća imaju pravo na naknadu troškova kada prisustvuju sjednicama upravnog vijeća. Na isplaćene naknade plaćene su propisane obveze.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje odluke o isplati naknade članovima upravnog vijeća s odredbama Poslovnika o radu upravnog vijeća Ustanove.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uskladiti odluku o isplati naknade članovima upravnog vijeća s odredbama Poslovnika o radu upravnog vijeća Ustanove.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Ustanova je za 2008. bila obvezna provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 1.163.100,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. nabavljeno je roba, radova i usluga u iznosu 710.960,00 kn. Za nabavu plovila u iznosu 199.043,00 kn i radova na sanaciji putova u iznosu 136.220,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti. O javnom otvaranju ponuda, te pregledu i ocjeni ponuda za navedene nabave sastavljeni su zapisnici.

Ustanova nije objavila obavijest o zaključenim ugovorima, što nije u skladu s odredbama članka 37. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama«.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će nabavu roba, radova i usluga ubuduće obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna su obvezni uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Upravno vijeće nije odlučivalo o godišnjem obračunu za 2008. U poslovnim knjigama su u okviru materijalnih rashoda evidentirani rashodi u iznosu 222.975,00 kn, koji se odnose na usluge nabavljene prema ugovorima o djelu zaključenim sa studentima i učenicima putem posrednika. U ugovorima o djelu je navedeno da se zaključuju za obavljanje pomoćnih poslova ili poslova suradnika na Projektu KaPo, bez navođenja vrste poslova. Veći broj ugovora nije ovjerio zakonski predstavnik Ustanove, izvršitelj i zakonski predstavnika malodobnog izvršitelja. Poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju računa koje nije ovjerio zakonski predstavnik i koji ne sadrže detaljan opis obavljenih poslova (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća u 2008. izvršeni su u iznosu 115.000,00 kn. Naknade članovima upravnog vijeća su isplaćivane mjesečno u iznosu 1.000,00 kn neto prema odluci upravnog vijeća iz ožujka 2005. Odluka nije u skladu s Poslovníkom o radu upravnog vijeća Ustanove kojom je propisano da predsjednik i članovi upravnog vijeća imaju pravo na naknadu troškova kada prisustvuju sjednicama upravnog vijeća (točka 3. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosi 710.960,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u iznosu 375.697,00 kn obavljena je u skladu s propisima. Postupci vezani uz obavijest o zaključenim ugovorima za nabavu u 335.263,00 kn nisu bili u skladu s propisima. Ustanova je koristeći otvoreni postupak javne nabave ugovorila nabavu plovila u iznosu 199.043,00 kn, te radova na sanaciji putova u iznosu 136.220,00 kn. Obavijest o zaključenim ugovorima nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« (točka 4. Nalaza).

4. Ustanova upravlja zaštićenim prirodnim vrijednostima na površini od 809,61 ha u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i odredbama odluke o osnivanju. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenog područja i drugih zaštićenih prirodnih vrijednosti. Nadzire zaštićene dijelove prirode, provodi mjere osiguranja i sprečavanje od oštećenja ili degradacije zaštićenih dijelova prirode, vodi katastar zaštićenih dijelova prirode, te promiče postupke i radnje za analizu stanja zaštićenog područja, publicira podatke, izvješća i radove o zaštićenim dijelovima prirode. Priprema i sudjeluje u organizaciji turističkog predstavljanja zaštićenih dijelova prirode, uspostavlja nadzor nad prirodnim vrijednostima kroz osiguranje i organizaciju nadzorne službe – čuvari prirode. Financira se iz vlastitih prihoda od prodaje karata za ulaz vozila, iz proračuna Općine, te od donacija Koncem 2008. Ustanova je imala pet zaposlenika. Prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 2.388.129,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.904.574,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 2.109.414,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.102.968,00 kn i rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 769.152,00 kn. Višak prihoda za 2008. iznosi 483.555,00 kn. Prethodne godine nije evidentiran višak ni manjak prihoda, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.555,00 kn. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih, a raspoređeni su za financiranje planiranih aktivnosti Ustanove vezanih uz organizaciju posjeta zainteresiranih osoba na zaštićeno područje, edukaciju posjetitelja, održavanje čistoće zaštićenog područja, te realizaciju Projekta KaPo. Ulaz na područje kojim upravlja Ustanova naplaćuje se isključivo za vozila, u razdoblju od svibnja do rujna. Za pješake tijekom cijele sezone, za sva vozila izvan sezone i za vozila lokalnog stanovništva tijekom cijele sezone ulaz se ne naplaćuje. Donošenjem stimulativnih ekoloških kriterija za sve posjetitelje, obogaćivanjem i javnom promocijom različitih sadržaja na području kojim upravlja Ustanova, uz naplatu karata tijekom cijele godine moglo se ostvariti učinkovitije upravljanje. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NATURA HISTRICA

Pazin, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2008.	7
II.	REVIZIJA ZA 2008.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/7

Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 24. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NATURA HISTRICA, ROVINJ
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Natura Histrica, Rovinj (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. studenoga 2009. do 24. veljače 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je pravna osoba osnovana za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode na području Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač Ustanove je Županija. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci, u srpnju 1996. rješenjem broj Tt-95/3018-2. Sjedište je u Rovinju, Obala Aldo Rismondo 2. Matični broj je 1216473, a šifra djelatnosti 92530. Ustanove je upisana u sudski registar ustanova i registar ustanova koje vodi Ministarstvo kulture Republike Hrvatske.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenih područja i drugih zaštićenih prirodnih vrijednosti na području Županije: strogih rezervata, posebnih rezervata, regionalnih parkova, park-šuma, značajnih krajobraza, spomenika prirode, spomenika parkovne arhitekture, specifičnih geomorfoloških fenomena, životnih zajednica i značajnih biljnih i životinjskih vrsta u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometenog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja. Ustanova promiče, organizira i koordinira stručna i znanstvena istraživanja vezana za probleme zaštite dijela prirodne sredine od značaja za Županiju te osigurava materijalnu osnovu za obavljanje tih poslova. U cilju osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara, Ustanova nadzire i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti na području kojim upravlja. Radi kvalitetne zaštite, održavanja i promicanja zaštićenih prirodnih vrijednosti kojima upravlja, Ustanova surađuje sa relevantnim i ovlaštenim znanstvenim i stručnim ustanovama i fizičkim osobama.

Sredstva za rad Ustanove i za obavljanje navedenih djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Županije, prihoda od korištenja zaštićenih prirodnih vrijednosti (naplate za ulazak u zaštićeno područje), prihoda od nadoknada i drugih izvora u skladu sa Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05 i 139/08) i drugim propisima.

Statut Ustanove donesen je u rujna 1995., a zadnje izmjene u veljači 2008. Prema zadnjim izmjenama promijenjen je naziv i djelatnost Javne ustanove za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode na području Županije u Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije. Prema odredbama Statuta, tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova. Predsjednika i članove upravnog vijeća imenuje skupština Županije. Upravno vijeće donosi Statut, plan upravljanja za regionalne parkove, stroge i posebne rezervate, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja, s cjenikom usluga vezanih za korištenje zaštićenih prirodnih vrijednosti, plan razvoja ustanove i godišnji financijski plan, Pravilnik o unutarnjem redu u zaštićenom području i druge opće akte utvrđene Statutom. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj. Ravnatelj organizira rad i poslovanje, te sudjeluje u radu upravnog vijeća bez prava glasa. U 2008. i tijekom obavljanja revizije (prosinac 2009.), funkciju ravnatelja obavljao je Elvis Zahtila. U Ustanovi je tijekom 2008. bilo šest zaposlenika, od kojih je četvero obavljalo poslove nadzora u zaštićenim područjima.

Na području Županije Ustanova provodi nadzor i zaštitu na područjima prirodnih izvornih vrijednosti: posebnog rezervata šumske vegetacije-Motovunska šuma i Kontija, posebni rezervat u moru-Limski kanal, posebni paleontološki rezervat-Datule u Barbarigi, park šume-Busoler u Puli, Zlatni rt Punta Corrente u Rovinju, Šijana u Puli, Škaraba u Rovinju, značajni krajobrazi-Limski kanal, okolica Istarskih toplica, Pazinski ponor, Rovinjski otoci sa priobalnim područjem, Gračišće-Pićan, Labin-Rabac-Prklog, posebni ornitološki rezervat-Palud kod Rovinja, jama Baredine i Markova jama, zoološki spomenik prirode-Picinova jama, geološki spomenik prirode-Kamenolom Monfiorenzo-Fantazija, botanički spomenici prirode-četiri stabla pinije u Karojbi, pinije u Labincima, dva stabla glicinije u Labinu, stablo čempresa u Kašćergi i skupina stabala oko crkvice Sv. Ane u Červaru, spomenici parkovne arhitekture-park u Nedešćini i drvored čempresa na groblju u Rovinju.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Promjene u vrijednosti imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.190.180,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.156.309,00 kn, što je za 33.871,00 kn ili 1,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 67.810,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 51.909,00 kn, te ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 119.719,00 kn. U odnosu na 2007. prihodi su povećani za 992.156,00 kn ili 85,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	46,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	250.000,00	180.000,00	72,0	8,3
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu	225.000,00	190.889,00	84,8	8,9
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	715.180,00	785.208,00	109,8	36,4
5.	Prihodi od imovine	0,0	212,00	0,0	0,0
Ukupno		2.190.180,00	2.156.309,00	98,5	100,0

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 785.208,00 kn. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 371.101,00 kn.

Prihodi iz proračuna odnose na prihode iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti isplatu plaća, naknada i drugih materijalnih troškova. Ostvareni su u iznosu 1.000.000,00 kn i utrošeni u skladu s propisanim namjenama.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 785.208,00 kn odnose se na prihode doznačene iz grada Pule u ukupnom iznosu 540.000,00 kn, općine Medulin u iznosu 135.650,00 kn, Županije u iznosu 94.624,00 kn i od osiguravajućeg društva za naknadu štete u iznosu 14.934,00 kn. Iz grada Pule doznačena su sredstva u iznosu 540.000,00 kn od čega se 470.000,00 kn odnosi na financiranje uređenja dječjeg igrališta i trim staze na području park šume Šijana, a 70.000,00 kn na provođenje nadzora u park šumi Šijana. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora.

Iz općine Medulin doznačena su sredstva u iznosu 135.650,00 kn za financiranje plaća i putnih troškova zaposlenika Ustanove (koordinatora istraživanja, asistenta istraživanja i botaničkog eksperta) koji su sudjelovali u provedbi projekta Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje KaPo (dalje u tekstu: projekt KaPo). S općinom Medulin zaključen je u srpnju 2007. ugovor o suradnji na projektu KaPo u vrijednosti 21.385 EUR. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva za isplatu uz koje su priloženi obračuni plaće i putni nalozi. Projekt KaPo sufinanciran je iz sredstava Europske unije u okviru Programa PHARE 2005 Prekogranična suradnja Hrvatska-Slovenija-Mađarska u iznosu 114.173,55 EUR ili 73,3% i sredstvima općine Medulin i Javne ustanove Kamenjak u iznosu 41.588,45 EUR ili 26,7%. Nositelj projekta KaPo bila je Općina Medulin u suradnji s udrugom Zelena Istra, Javnom ustanovom Kamenjak i Ustanovom, te općinama Ruše, Rače-Hram, Hoče-Slivnica i Maribor u Sloveniji.

Zajednički cilj projekta KaPo je doprinos održivom upravljanju zaštićenim područjem Donji Kamenjak i medulinski arhipelag, održivo upravljanje posjetama planinskom području Pohorje (Slovenija) kroz osnažene kapacitete lokalnih institucija i organizacija, te pojačane mjere zaštite prirode. Projekt u ovom cilju integrira sudionički model planiranja, te stimulira edukativne i gospodarske aktivnosti koje podržavaju zaštitu prirode. U tijeku projekta, održano je više radionica i studijskih putovanja kako bi se učesnici projekta informirali o aktualnostima u zaštiti prirode, te razmijenili iskustva i unaprijedili vlastitu praksu. Ciljevi projekta su ostvareni.

Iz Županije su doznačena sredstva u iznosu 94.624,00 kn za financiranje plaće i putnih troškova zaposlenika koji je obavljao poslove nadzornika u provedbi projekta Underground Istria. Sa zaposlenikom je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme (12 mjeseci, koliko je bilo predviđeno vrijeme za provedbu projekta). Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva za isplatu uz koje su priloženi obračuni plaće i putni nalozi. Projekt Underground Istria sufinanciran je iz sredstava Europske unije u okviru Programa PHARE 2006, a počeo se provoditi u listopadu 2007. Predviđene aktivnosti koje su se odnosile na izradu katastra svih speleoloških objekata u Istri i Slovenskom pograničnom prostoru, sanaciju devet otpadom najugroženijih speleoloških objekata, izradu elaborata valorizacije devet objekata iznimnih prirodnih vrijednosti, te podizanje razine osviještenosti lokalnog stanovništva kroz organizaciju radionica i predavanja u potpunosti su obavljene. Ciljevi projekta su ostvareni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.190.180,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.088.499,00 kn, što je za 101.681,00 ili 4,6% manje od planiranih. U odnosu na 2007. povećani su za 904.665,00 kn ili 76,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.038.700,00	909.414,00	87,6	43,6
2.	Materijalni rashodi	587.700,00	636.823,00	108,4	30,5
3.	Financijski rashodi	10.400,00	8.726,00	83,9	0,4
4.	Drugi rashodi	29.700,00	29.693,00	100,0	1,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	508.680,00	491.153,00	96,6	23,5
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.000,00	12.690,00	84,6	0,6
	Ukupno	2.190.180,00	2.088.499,00	95,4	100,0
	Višak prihoda	0,0	67.810,00	0,0	0,0

Rashodi za zaposlene u iznosu 909.414,00 kn odnose se na plaće u iznosu 737.900,00 kn, doprinose u iznosu 127.714,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 43.800,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni u iznosu 636.823,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 85.156,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 159.272,00 kn, rashode za usluge u iznosu 323.403,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 68.992,00 kn. Materijalni rashodi financirani su sredstvima doznačenim iz proračuna Županije, donacijama i vlastitim sredstvima. Vrijednosno najznačajnije materijalne rashode čine rashodi za usluge s udjelom 50,8% izvršenih materijalnih rashoda. Unutar rashoda za usluge vrijednosno su najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni u iznosu 201.003,00 kn, a odnose se na autorske honorare, ugovore o djelu, usluge odvjetnika, usluge studentskog servisa, te usluge knjigovodstvenog servisa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 491.153,00 kn odnose se na rashode za nabavu sportske opreme u iznosu 449.156,00 kn, nabavu preciznih i optičkih instrumenata u iznosu 34.019,00 kn i nabavu računala i računalne opreme u iznosu 7.978,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je sredstvima doznačenim iz proračuna grada Pule i vlastitim sredstvima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 838.808,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	159.936,00	671.063,00	419,6
1.1.	Građevinski objekti	39.957,00	36.360,00	91,0
1.2.	Postrojenja i oprema	47.223,00	617.207,00	1307,0
1.3.	Prijevozna sredstva	72.756,00	17.496,00	24,0
2.	Financijska imovina	98.878,00	167.745,00	169,7
2.1.	Novčana sredstva	89.135,00	160.001,00	179,5
2.2.	Potraživanja	9.743,00	7.744,00	79,5
	Ukupno imovina	258.814,00	838.808,00	324,1
3.	Obveze	88.097,00	72.203,00	82,0
4.	Vlastiti izvori	170.717,00	766.605,00	449,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	258.814,00	838.808,00	324,1

U odnosu na 2007. nefinancijska imovina povećana je za 511.127,00 kn ili 319,6%. Unutar nefinancijske imovine najznačajnije povećanje odnosi se na nabavu sportske opreme u vrijednosti 449.156,00 kn za koju su sredstva doznačena iz proračuna grada Pule i informatičku opremu u vrijednosti 105.381,00 kn primljenu kao donaciju imovine od Ministarstva kulture.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 25.780,00 kn i primljene zajmove u iznosu 46.423,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 67.635,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 21.212,00 kn te stanje zajma koncem godine iznosi 46.423,00 kn. Odnosi se na nabavu vozila putem financijskog leasinga. Ugovor za financiranje u vrijednosti 99.156,00 kn zaključen je u kolovozu 2006. na rok pet godina.

Programi i projekti financirani u 2008.

Projekti su financirani iz proračuna i drugih izvora: Projekt Flora Istre, Herbarium Istriacum, Katastar lokvi u Istri, Katastar speleoloških objekata u Istri, Taksonomski položaj endemičnih vrsta *Serapias istriaca*, *Serapias x pulae*, te taksonomski odnosi unutar grupe *S. vomeracea*, roda *Serapias*. Iz sredstava Europske unije sufinanciran je projekt Underground Istria i projekt Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje-KaPo.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druge dokumentacije obuhvaćene revizijom.

Obavljeni su razgovori s ravnateljem i stručnim suradnikom Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima nabave sportske i informatičke opreme, te provođenja projekta Underground Istria i Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje-KaPo.

Nalaz za 2008.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, popis imovine i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Ustanova nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije jer ne zapošljava više od 50 zaposlenika i nema godišnje prihode i rashode veće od 30.000.000,00 kn. Unutarnja revizija nije ustrojena.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsku upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ustanova vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama nije evidentirana analitički prema vrstama, informatička oprema (GIS editor-software, grafička radna stanica i monitor-hardware) u vrijednosti 105.381,00 kn, primljena u prosincu 2008. kao donacija od Ministarstva kulture. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojem proračun i proračunski korisnici obvezno u svom knjigovodstvu vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Obavljen je popis imovine i obveza za 2008. Ukupna vrijednost imovine iznosi 838.808,00 kn. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i zalihe sitnog inventara) u vrijednosti 671.063,00 kn i nisu sastavljene popisne liste.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine u poslovnim knjigama i obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da su utvrđene nepravilnosti ispravljene u poslovnim knjigama u obračunu poslovanja za 2009.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Ustanova je za 2008. bila obvezna provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Sredstva za nabavu planirana su u financijskom planu u iznosu 508.680,00 kn. Tijekom 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za nabavu igrala za dječje igralište na području park šume Šijana u vrijednosti 449.156,00 kn. O javnom otvaranju ponuda, te pregledu i ocjeni ponuda sastavljeni su zapisnici. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi za 2008. nije ustrojena. Godišnje izvješće (statistički pregled) o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi za 2008. Ustanova nije dostavila Uredu za javnu nabavu. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da javni naručitelj ima obvezu do 31. ožujka svake godine Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostaviti statističke preglede o zaključenim ugovorima za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostavu godišnjeg izvješća (statističkog pregleda) o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da je u međuvremenu ustrojena evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te da će se pravovremeno dostavljati godišnja izvješća Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustanova je dužna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Ustanova vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama nije evidentirana analitički prema vrstama, informatička opreme (GIS editor-software, grafička radna stanica i monitor-hardware) u vrijednosti 105.381,00 kn, primljena u prosincu 2008. kao donacija od Ministarstva kulture. Obavljen je popis imovine i obveza za 2008. Ukupna vrijednost imovine iznosi 838.808,00 kn. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i zalihe sitnog inventara) u vrijednosti 671.063,00 kn i nisu sastavljene popisne liste. (točka 2. Nalaza).
 - Ustanova je za 2008. bila obvezna provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva za nabavu planirana su u financijskom planu u iznosu 508.680,00 kn. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi za 2008. nije ustrojena. Godišnje izvješće (statistički pregled) o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi za 2008. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu (točka 3. Nalaza).
4. Ustanova je pravna osoba osnovana za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Istarske Županije. Osnivač ustanove je Županija. Ustanova provodi nadzor i zaštitu na različitim područjima prirodnih izvornih vrijednosti koja pokrivaju 6,0% teritorija. Sredstva za rad Ustanove i za obavljanje navedenih djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Županije, prihoda od koristi zaštićenih dijelova prirode (naplate za ulazak u zaštićeno područje) i prihoda od naknada i drugih izvora u skladu sa Zakonom i drugim provedbenim propisima.

U Ustanovi je u 2008. bilo šest zaposlenika. Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. U 2008. prihodi su ostvareni u iznosu 2.156.309,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.088.499,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 67.810,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 51.909,00 kn, te ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 119.719,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti (isplatu plaća i naknada zaposlenika) ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 785.208,00 kn. Odnose se na prihode doznačene iz grada Pule u iznosu 540.000,00 kn, općine Medulin u iznosu 135.650,00 kn, Županije u iznosu 94.624,00 kn i od osiguravajućeg društva za naknadu štete u iznosu 14.934,00 kn. Svi prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 909.414,00 kn. Zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 636.823,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 491.153,00 kn. Ustanova je za 2008. bila obvezna provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi za 2008. nije ustrojena. Godišnje izvješće (statistički pregled) o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi za 2008. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Također u poslovnim knjigama nije evidentirana analitički prema vrstama, informatička oprema u vrijednosti 105.381,00 kn, primljena kao donacija imovine, iako se radi o raznovrsnoj opremi (GIS editor-software, grafička radna stanica i monitor-hardware), različitih vrijednosti. Popis imovine i obveza za 2008. nije cjelovit. U izvještaju o obavljenom popisu nedostaju podaci o vrijednosti nefinancijske imovine (građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava i zaliha sitnog inventara) i nisu sastavljene popisne liste. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje financijskog upravljanja i kontrole, evidenciju imovine, popis imovine i javnu nabavu utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.