



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-01/47
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE LASTOVSKO OTOČJE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Park prirode Lastovsko otočje (dalje u tekstu: Javna ustanova) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Javne ustanove sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja izraženo je bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Javne ustanove za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. u iznosu 2.094.082,00 kn. U glavnoj knjizi nije evidentirana, a u Bilanci nije iskazana vrijednost broda dobivenog od Ministarstva zaštite okoliša i prirode u 2014., koja prema analitičkoj evidenciji iznosi 1.487.500,00 kn. Također, nisu evidentirane ni iskazane nekretnine koje je Ministarstvo obrane u 2017. dodijelilo Parku prirode na privremeno korištenje za potrebe provedbe projekta Posjetiteljski centar.

Rashodi za usluge u vezi s projektom Posjetiteljski centar u iznosu 121.000,00 kn, koji se odnose na 2017., nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2017. Zbog navedenog rashodi su manje iskazani za 121.000,00 kn i za navedeni iznos više je iskazan višak prihoda za 2017.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do odstupanja od ostvarenja materijalnih rashoda koji su ostvareni više za 615.800,00 kn ili 72,4 % u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije objašnjeno povećanje obujma imovine u iznosu 327.433,00 kn ili 11,3 %. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje javne ustanove za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Javne ustanove

Javna ustanova je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O JAVNOJ USTANOVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o proglašenju Parka prirode Lastovsko otočje (Narodne novine 111/06), područje Lastovskog otočja s okolnim morem u ukupnoj površini od 196 km proglašeno je Parkom prirode Lastovsko otočje (dalje u tekstu: Park prirode). Javna ustanova za upravljanje Parkom prirode osnovana je Uredbom o osnivanju Javne ustanove Park prirode Lastovsko otočje (Narodne novine 130/06 i 85/14). Osnivač Javne ustanove je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo). Upisana je u registar korisnika Državnog proračuna i u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu. Sjedište Javne ustanove je Trg svetog Petra 7, Ubli.

Djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode (monitoring). Radi obavljanja navedene djelatnosti u Parku prirode se obavljaju i znanstveno istraživačke, ekološke, muzejske, turističke, športsko-rekreativne, izdavačke, trgovačke i promidžbene djelatnosti. Park prirode obuhvaća 46 otoka, otočića, hridi i grebena ukupne površine 53 km² i 143 km² morske površine. Ukupna površina zemljišta Parka prirode iznosi 5 302 ha, od čega se na šumsko zemljište odnosi 3 141 ha, poljoprivredno zemljište 1 777 ha, te na građevinsko zemljište 384 ha. Prema katastarskim podacima, od ukupne površine zemljišta, u vlasništvu Republike Hrvatske je 2 761 ha, a u privatnom vlasništvu 2 541 ha. Na području Parka prirode nalazi se hotel, svjetionik i kamp, 986 kreveta u domaćinstvima te 25 ugostiteljskih objekata u kojima se pružaju turističke usluge. Tijekom 2017. ostvareno je 56 989 noćenja. Javna ustanova je u 2017. prodala 6 198 ulaznica.

Ustrojstvo, kao sva druga pitanja od značaja za obavljanje djelatnosti i poslovanje Javne ustanove, uređeni su Statutom. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o arhivskom i registraturnom gradivu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o radu, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu financijskih sredstava udrugama, Pravilnik o jednostavnoj nabavi i drugi unutarnji akti.

Unutarnje ustrojstvo, opis poslova i način rada unutarnjih ustrojstvenih jedinica Javne ustanove uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Unutarnje ustrojstvene jedinice su ured ravnatelja, odjel stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Parka prirode te odsjeci za upravljanje projektima, čuvara prirode, općih i zajedničkih poslova, za promociju i turizam, tehnička služba i služba održavanja i protupožarne zaštite.

Koncem 2016. Javna ustanova je imala osam zaposlenika, tijekom 2017. zaposlena su četiri zaposlenika na temelju javnog natječaja te je koncem 2017. Javna ustanova imala 12 zaposlenika (sedam na neodređeno vrijeme, tri na određeno vrijeme te ravnatelja i stručnu voditeljicu koji su imenovani na razdoblje četiri godine).

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Javnom ustanovom, ima pet članova koje je imenovao ministar zaštite okoliša i prirode. Ravnatelj organizira te vodi rad i poslovanje Javne ustanove.

Odgovorna osoba tijekom 2017. i do 30. siječnja 2018. bio je ravnatelj Kristo Jovanović, a od 31. siječnja 2019. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Miro Maričević.

Stručni rad Javne ustanove vodi stručna voditeljica koju je imenovalo Upravno vijeće na temelju javnog natječaja.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u svibnju 2017. donijelo financijski plan za 2017. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.264.368,00 kn. Predviđeni izvori prihoda su pomoći u iznosu 1.780.000,00 kn, vlastiti i namjenski prihodi u iznosu 1.391.000,00 kn te Državni proračun u iznosu 1.093.368,00 kn. Rashodi su planirani za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.803.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.270.343,00 kn, zaposlene u iznosu 1.155.451,00 kn te za subvencije i financijske rashode u iznosu 35.574,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donošene.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, prihodi su ostvareni u iznosu 2.761.736,00 kn, što je za 1.502.632,00 kn ili 35,2 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 2.915.141,00 kn, što je za 1.349.227,00 kn ili 31,6 % manje od planiranih. U odnosu na planirane, u znatno manjem iznosu ostvareni su prihodi od pomoći za 1.671.472,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.398.910,00 kn (ostvarenje ovih prihoda i rashoda vezano je za projekt Posjetiteljski centar čija izgradnja nije započela u skladu s planom). Vlastiti i namjenski prihodi ostvareni su za 257.949,00 kn više u odnosu na planirane, a materijalni rashodi za 196.245,00 kn više u odnosu na planirane. Više ostvareni materijalni rashodi financirani su iz vlastitih i namjenskih prihoda. Upravno vijeće je u veljači i travnju 2018. primilo na znanje financijske izvještaje za 2017.

Upravno vijeće je u veljači 2017. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. te u travnju 2017. Plan upravljanja Parka prirode od 2017. do 2026. Na navedene dokumente suglasnost je dalo Ministarstvo uz prethodno pribavljeno mišljenje Hrvatske agencije za okoliš i prirodu. Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja planirana su sredstva u iznosu 3.754.000,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na provedbu aktivnosti Posjećivanje i promocija u iznosu 1.341.000,00 kn, Razvoj kapaciteta Parka prirode u iznosu 1.059.000,00 kn te Zaštita i očuvanje prirodnih vrijednosti u iznosu 1.001.000,00 kn. Prema Planu upravljanja od 2017. do 2026. predviđena sredstva za njegovu provedbu iznose 110.069.661,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija sredstva predviđena za rashode provedbe planiranih aktivnosti u iznosu 52.036.000,00 kn (za projekt Posjetiteljski centar odnosi se 35.500.000,00 kn).

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014. - 2020. te poziva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije pod nazivom Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode, u lipnju 2018. odobreno je Javnoj ustanovi sufinanciranje projekta Ulaganje u posjetiteljsku infrastrukturu Javne ustanove Park prirode Lastovsko otočje. Ugovor o sufinanciranju navedenog Projekta zaključen je u listopadu 2018. između Javne ustanove te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje. Utvrđena je ukupna vrijednost Projekta u iznosu 23.333.072,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 21.214.813,00 kn. Ugovoreno je sufinanciranje sredstvima Europske unije u iznosu 18.032.591,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova).

Upravno vijeće je u travnju 2018. usvojilo Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. i dostavilo ga Ministarstvu. Prema navedenom Izvješću, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za provedbu aktivnosti Posjećivanje i promocija u iznosu 845.721,00 kn, Razvoj kapaciteta Parka prirode u iznosu 340.156,00 kn te Zaštita i očuvanje prirodnih vrijednosti u iznosu 146.350,00 kn.

Uz financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema projekcijama, za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.092.000,00 kn te za 2019. u iznosu 4.142.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.761.736,00 kn, što je za 323.833 kn ili 13,3 % više u odnosu na prethodnu godinu

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	222.871,00	108.528,00	48,7
2.	Prihodi od imovine	746,00	225,00	30,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.300.936,00	1.573.664,00	121,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	24.579,00	75.060,00	305,4
4.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	23.934,00	75.060,00	313,6
4.2.	Prihodi od donacija	645,00	0,00	-
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	887.636,00	1.004.259,00	113,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	27,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.108,00	0,00	-
	Ukupno	2.437.903,00	2.761.736,00	113,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.573.664,00 kn ili 57,0 % i prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 1.004.259,00 kn ili 36,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 183.813,00 kn ili 6,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja u apsolutnom iznosu odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su veći za 272.728,00 kn, najvećim dijelom zbog većih prihoda od prodaje ulaznica u iznosu 223.768,00 kn (više cijene i poboljšana naplata ulaznica).

Vrijednosno značajnija pomoć ostvarena je od udruge za zaštitu prirode i očuvanje biološke raznolikosti u iznosu 96.000,00 kn za provedbu pilot aktivnosti eko turizma u Parku prirode.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su od uplate dijela boravišne pristojbe u iznosu 894.400,00 kn na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14) te od prodaje ulaznica u iznosu 679.264,00 kn. Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost na prodane ulaznice.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode od prodaje suvenira u iznosu 59.940,00 kn i usluga prijevoza brodom u iznosu 15.120,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 1.004.259,00 kn odnose se na doznačena sredstva iz državnog proračuna za financiranje plaća i ostalih rashoda za zaposlene i naknada troškova prijevoza zaposlenih na posao i s posla u iznosu 604.302,00 kn te za financiranje materijalnih, financijskih i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 399.957,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju planiranih sredstava u državnom proračunu za 2017. za Javnu ustanovu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.915.141,00 kn, što je za 890.600,00 kn ili 44,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	850.073,00	1.006.888,00	118,4
2.	Materijalni rashodi	850.788,00	1.466.588,00	172,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	123.710,00	175.816,00	142,1
2.2.	Rashodi za usluge	495.879,00	1.010.369,00	203,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	231.199,00	280.403,00	121,3
3.	Financijski rashodi	11.561,00	9.928,00	85,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	22.647,00	-
5.	Ostali rashodi	7.591,00	5.000,00	65,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	304.528,00	404.090,00	132,7
	Ukupno	2.024.541,00	2.915.141,00	144,0
	Višak prihoda	413.362,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	153.405,00	-

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.466.588,00 kn ili 50,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.006.888,00 kn ili 34,5 % u ukupnim rashodima. Svi drugi rashodi iznose 441.665,00 kn i imaju udjel 15,2 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno veći su materijalni rashodi za 615.800,00 kn ili 72,4 %, u okviru kojih su značajno povećani rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 233.943,00 kn, komunalne usluge u iznosu 117.357,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 86.871,00 kn zbog više ostvarenih projekata i aktivnosti.

Također, rashodi za zaposlene veći su za 156.815,00 kn ili 18,4 % zbog veće osnovice za obračun plaća i povećanog broja zaposlenih, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 99.562,00 kn ili 32,7 % najvećim dijelom zbog nabave novih plovila.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 830.493,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 142.845,00 kn i ostale rashode za zaposlene (božićnica, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade te darovi djeci zaposlenika) u iznosu 33.550,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima iz državnog proračuna u iznosu 601.551,00 kn i vlastitim приходima u iznosu 405.337,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 1.466.588,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.010.369,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 175.816,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 99.053,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 45.404,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 135.946,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge po ugovorima o djelu u iznosu 165.753,00 kn (prodaja ulaznica i davanja informacija posjetiteljima o Parku prirode u iznosu 79.470,00 kn, računovodstveni poslovi u iznosu 61.198,00 kn, usluge biologa u iznosu 22.666,00 kn te usluge promatranja ptica u iznosu 2.419,00 kn), usluge student servisa za obavljanje poslova naplate ulaznica i rad na info pultu u iznosu 130.602,00 kn, usluge računovodstvenog servisa (vođenje poslovnih knjiga i izrada financijskih izvještaja) u iznosu 80.000,00 kn, promociju i prezentaciju Parka prirode na kulturnim, glazbenim, sportskim i drugim manifestacijama putem udruga u kulturi i športu te izradu brošure putem turističke zajednice u iznosu 75.490,00 kn, čišćenje, košnja te održavanje staza i putova u iznosu 74.971,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 9.928,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za pomoći u iznosu 22.647,00 kn odnose se na uplatu sredstava u državni proračun u visini 3,0 % prihoda od naplate ulaznica na temelju odredbi članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17).

Ostali rashodi u iznosu 5.000,00 kn odnose se na donacije udruzi za borbu protiv bolesti i župnom uredu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 404.090,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu dva plovila u iznosu 247.039,00 kn, izradu projekta Praćenje stanja livada posidonije na području Parka prirode u iznosu 56.500,00 kn te izradu softvera za prilagodbu i uvođenje informacijskog sustava za prodaju i kontrolu ulaznica u iznosu 45.750,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 153.405,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.297.005,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.143.600,00 kn. Izvori viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju su sredstva od boravišne pristojbe iz prethodnih godina u iznosu 1.143.600,00 kn, pomoći za projekt Desti-med u iznosu 68.605,00 kn te pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 12.528,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.279.177,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.555.483,00	2.094.082,00	134,6
1.1.	Građevinski objekti	794.269,00	783.612,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	141.085,00	135.474,00	96,0
1.3.	Prijevozna sredstva	100.219,00	557.297,00	556,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.314,00	132.314,00	811,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	503.596,00	485.385,00	96,4
2.	Financijska imovina	1.326.503,00	1.185.095,00	89,3
2.1.	Novčana sredstva	1.303.940,00	1.149.803,00	88,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.281,00	29.010,00	178,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.282,00	6.282,00	100,0
Ukupno imovina		2.881.986,00	3.279.177,00	113,8
3.	Obveze	88.529,00	192.708,00	217,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	83.529,00	159.583,00	191,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.000,00	33.125,00	662,5
4.	Vlastiti izvori	2.793.457,00	3.086.469,00	110,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.881.986,00	3.279.177,00	113,8

Vrijednost nefinancijske imovine je u odnosu na stanje početkom godine veća za 538.599,00 kn ili 34,6 %. Tijekom 2017. nabavljena je nefinancijska imovina u vrijednosti 527.938,00 kn, evidentirana je vrijednost protupožarnog vozila dobivenog od Ministarstva zaštite okoliša i prirode u 2016. u iznosu 327.433,00 kn te umanjena vrijednost nefinancijske imovine zbog obračuna ispravka vrijednosti u iznosu 292.956,00 kn i umanjenja zaliha trgovačke robe (suvenera) u iznosu 23.816,00 kn.

Najznačajnija vrijednost građevinskih objekata odnosi se na ulaganja u iznosu 746.801,00 kn u poslovnu zgradu u vlasništvu Republike Hrvatske koja je dodijeljena na korištenje Javnoj ustanovi.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u projekt Posjetiteljski centar (arheološko rekognosciranje, izrada studije izvodljivosti s analizom troškova i koristi i izrada aplikacijskih obrazaca za provedbu projekta, izrada idejnog projekta za pristupnu cestu, dopuna i prilagodba projektne dokumentacije za lokacijsku dozvolu, izrada geodetskog situacijskog nacrtu pristupne ceste te provođenje zaštitnog arheološkog istraživanja). Realizacija navedenog Projekta je u tijeku.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na raznu projektnu dokumentaciju u iznosu 362.220,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo odnose se najvećim dijelom u iznosu 28.996,00 kn na potraživanja za pretporez po ulaznim računima (Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost).

Obveze na koncu 2017. u iznosu 192.708,00 kn su nedospjele i podmirene su u 2018.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 7. studenoga 2018. do 23. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Javne ustanove.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17)
4. Uputa Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (www.mfin.hr).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 18/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13)
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
8. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
9. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
10. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17)

11. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
13. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
14. Zakon o boravišnoj pristojbi
15. Statut (prosinac 2014.)
16. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (ožujak 2013.)
17. Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga (srpanj 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Javne ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prošlog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnoj stranici Javne ustanove. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Javna ustanova je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. u iznosu 2.094.082,00 kn. U glavnoj knjizi nije evidentirana i u Bilanci nije iskazana vrijednost broda dobivenog na korištenje i upravljanje od Ministarstva zaštite okoliša i prirode u 2014. Prema analitičkoj evidenciji, nabavna vrijednost dobivenog broda iznosi 1.487.500,00 kn. Također, nisu evidentirane nekretnine dobivene od Ministarstva obrane u 2017. na privremeno korištenje za potrebe provedbe projekta Posjetiteljski centar.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. dostavilo svim proračunskim korisnicima državnog proračuna ažuriranu Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema spomenutoj Uputi, proračunski korisnici su obvezni državnu imovinu koja im je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu dobivenu na korištenje i upravljanje evidentirati u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za usluge u vezi s projektom Posjetiteljski centar u iznosu 121.000,00 kn, koji se odnose na 2017., nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2017. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Zbog navedenog je višak prihoda za 2017. iskazan u većem iznosu za 121.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do odstupanja od ostvarenja materijalnih rashoda koji su ostvareni više za 615.800,00 kn ili 72,4 % u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije objašnjeno povećanje obujma imovine u iznosu 327.433,00 kn ili 11,3 %.

Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbom članka 16. spomenutog Pravilnika propisano je da se u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti imovine i obveza.

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljeni na mrežnoj stranici Javne ustanove. Prema odredbama članka 12. Zakona o proračunu, proračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje. Sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja su i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se objavljivati Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje na internetskim stranicama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vrijednost broda dobivenog na korištenje i upravljanje od Ministarstva zaštite okoliša i prirode evidentirana je u glavnoj knjizi u 2018. i iskazana je u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. U očitovanju navodi da će nekretninu dobivenu na privremeno korištenje od Ministarstva obrane u 2017. za potrebe provedbe projekta Posjetiteljski centar, evidentirati u poslovnim knjigama u 2019. Vezano uz rashode za usluge u vezi s projektom Posjetiteljski centar u iznosu 121.000,00 kn, koji se odnose na 2017., a nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2017., obrazlaže da su naknadno uočili propust. Navedeni rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama u 2018. i iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018. Nadalje, u očitovanju navodi razloge zbog kojih je došlo do odstupanja od ostvarenja materijalnih rashoda koji su ostvareni više za 615.800,00 kn ili 72,4 % u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini te objašnjava povećanje obujma imovine u iznosu 327.433,00 kn ili 11,3 % (što nije navedeno u Bilješkama uz financijske izvještaje). Do znatno većeg ostvarenja materijalnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog većeg broja zaposlenih putem student servisa i ugovora o djelu koji su obavljali poslove naplate ulaznica te većih rashoda za promidžbu Parka prirode, dok je do povećanja obujma imovine došlo zbog evidentiranja vrijednosti protupožarnog vozila dobivenog od Ministarstva zaštite okoliša i prirode u 2016. Prema nalogu Državnog ureda za reviziju, Javna ustanova je na internetskim stranicama objavila Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje za 2017.*

2. Javna nabava

- 2.1. Donesen je plan nabave za 2017. i objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 2.994.564,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Javna ustanova je tijekom 2017. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 967.376,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno za 2.027.188,00 kn ili 67,7 % manje u odnosu na ukupno planiranu vrijednost nabave. Javna ustanova ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i nije sastavila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Također, propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, registar ugovora i sve njihove kasnije promjene naručitelj je obavezan objaviti na internetskim stranicama. Odredbama članka 441. navedenog Zakona propisano je da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Odredbama članka 3., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., propisano je da Plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Nadalje, naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni red za reviziju predlaže u slučaju značajnih odstupanja od plana nabave donijeti izmjene i dopune plana kako bi pružao realnu potrebu za nabavom roba, radova i usluga tijekom poslovne godine. Nalaže se ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže se izrađivati statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. Javna ustanova prihvaća prijedlog i naloge Državnog ureda za reviziju.