



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/18-02/46  
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE TELAŠĆICA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje planova	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2017.	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	19

## 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 Telašćica (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 planova, prihodi, rashodi, imovina, obveze, projekti te 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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 FINANCIJSKIM 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 uvjetnog mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Javna ustanova nije obavljala ispravak vrijednosti nefinancijske imovine čija nabavna vrijednost prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja iznosi 11.054.254,00 kn. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane potencijalne obveze po sudskim sporovima, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled navedenih sudskih sporova.

Popisom imovine i obveza koncem 2017. nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 6.427.608,00 kn, potraživanja u iznosu 1.904.214,00 kn, novčanih sredstava u iznosu 1.891.907,00 kn i obveza u iznosu 431.626,00 kn te nije usklađeno stanje imovine i obveza evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza)

## **B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Podaci o nekretninama, utvrđeni Uredbom o Registru državne imovine, nisu dostavljeni u Registar državne imovine. (točka 2. Nalaza)
- Dospjela potraživanja iznose 1.264.241,00 kn i u najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja s rokom dospjeća dužim od pet godina. Vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od ulaznica u iznosu 1.043.713,00 kn. Radi naplate dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a utužena su potraživanja u iznosu 148.000,00 kn. Za preostala dospjela potraživanja u iznosu 1.116.241,00 kn Javna ustanova nije poduzimala raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
- Registar ugovora o nabavi za 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama što je obveza propisana Zakonom o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

### ***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 Telašćica (Narodne novine 14/88), jugoistočni dio Dugog otoka (Telašćica) zajedno s pojasom mora, unutar granice proglašen je Parkom prirode Telašćica (dalje u tekstu: Park prirode). Parkom prirode upravlja Javna ustanova osnovana 1988. pod nazivom Radna organizacija Park prirode Telašćica, a nakon usklađenja s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08) upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u studenome 1998. Sjedište Javne ustanove je u Salima.

Osnovna djelatnost je zaštita biljnog i životinjskog svijeta, mora, voda i krajolika te drugih znamenitosti, zaštita, održavanje, promicanje i prezentacija prirodne i kulturne baštine Parka prirode, a druge djelatnosti su prihvat, vođenje i prijevoz posjetilaca, ugostiteljsko turistička djelatnost, mjenjački poslovi, lov, ribolov, trgovina na malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda, naknada te drugih prihoda utvrđenih Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18) i posebnim propisima. Park prirode obuhvaća južni dio Dugog otoka i pripadajućih 19 otočića ukupne površine 70,00 km<sup>2</sup>, od čega je 44,52 km<sup>2</sup> mora i 25,48 km<sup>2</sup> kopna. Duž dijela jugozapadne obale otoka ističe se najviši strmec na Jadranu na lokaciji Grpašćak (oko 160 m iznad i 85 m ispod morske razine). Poseban hidromorfološki fenomen je slano jezero Mir veličine 960 m x 300 m i dubine do 8 m. Od ukupne površine, u privatnom vlasništvu je 99,0 %, a 1,0 % u vlasništvu Republike Hrvatske. Planom upravljanja, donesenim u listopadu 2012., utvrđeni su prioriteti zaštite Parka prirode za idućih deset godina te je ukupna površina podijeljena na tri zone: zonu stroge zaštite koja obuhvaća 0,74 km<sup>2</sup> ili 1,0 % ukupne površine, zonu usmjerene zaštite 68,59 km<sup>2</sup> ili 98,0 % i zonu korištenja 0,67 km<sup>2</sup> ili 1,0 % ukupne površine Parka prirode. U zoni stroge zaštite dopuštena su znanstvena istraživanja, praćenje biološke raznolikosti te ronilačko posjećivanje uz nadzor, u zoni usmjerene zaštite dopuštene su različite aktivnosti u skladu s važećim propisima, dok zona korištenja obuhvaća postojeću infrastrukturu te eventualnu izgradnju manjih objekata, a namijenjena je posjećivanju i rekreaciji. Dopuštene aktivnosti uključuju šetnju prirodom, krstarenje, sportove i rekreaciju na moru, ronjenje, rekreativni ribolov, foto-lov, vožnju biciklima i slično. Posjetitelji mogu unajmiti manje čamce, električna vozila te bicikle, a postoji i mogućnost stručnog vođenja uz edukaciju koju obavljaju djelatnici stručne službe. Tijekom 2017. u Parku prirode bilo je 123 327 posjetitelja (ekskurzije, turističke grupe, individualni posjetitelji i nautičari), što je 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Temeljni akt Javne ustanove je Statut kojeg je, uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo), donijelo Upravno vijeće u studenome 2016. Doneseni su i drugi unutarnji akti: Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama te drugi.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje i razrješava ministar nadležan za poslove zaštite prirode na mandatno razdoblje od četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada Javne ustanove. Imenuje ga i razrješava nadležni ministar. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Nikolina Baković.

Stručni voditelj nadzire i provodi izvršavanje pojedinih stručnih poslova u sklopu djelatnosti zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Parka prirode. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 38 zaposlenika, od čega 24 na neodređeno i 14 na određeno. Tijekom godine imala je 18 sezonskih zaposlenika.

### **Planiranje i izvršenje planova**

Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 16.740.618,00 kn. Tijekom 2017. donesene su dvije izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama financijskog plana iz studenoga 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.751.143,00 kn, što je za 7.989.475,00 kn ili 47,7 % manje u odnosu na plan. Na smanjenje planiranih prihoda i rashoda najviše je utjecalo smanjenje prihoda od pomoći u iznosu 7.592.814,00 kn, odnosno rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.665.792,00 kn.

Prihodi su planirani od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.131.049,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.169.524,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 230.000,00 kn te prihoda iz nadležnog proračuna u iznosu 1.220.570,00 kn. Planirani rashodi odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.324.874,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.081.061,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.500,00 kn, subvencije u iznosu 30.000,00 kn, pomoći u iznosu 140.000,00 kn, druge rashode u iznosu 500,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.142.208,00 kn.

Uz financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 19.393.062,00 kn te za 2019. u iznosu 23.309.308,00 kn.

Javna ustanova sastavlja mjesečne Izvještaje o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prema izvorima financiranja i dostavlja ih Ministarstvu do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Financijski plan Javne ustanove usklađen je sa sredstvima planiranim u okviru proračuna Ministarstva.

Upravno vijeće je u veljači 2018. usvojilo godišnje izvješće o ostvarenju financijskog plana i odluku o raspodjeli viška prihoda za 2017. Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 7.954.732,00 kn, što je za 796.411,00 kn ili 9,1 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.340.127,00 kn, što je za 1.411.016,00 kn ili 16,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 779.302,00 kn ili 36,4 %. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 614.605,00 kn, a s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 2.089.846,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.704.451,00 kn. Prema odluci Upravnog vijeća, višak prihoda prenosi se u 2018., a namijenjen je za završetak započetih projekata.

Javna ustanova donijela je Plan upravljanja Parkom prirode od 2012. - 2022. kojim su planirana sredstva za desetogodišnje razdoblje u iznosu 14.914.600,00 kn te Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. kojim su planirana sredstva u iznosu 9.732.000,00 kn.

Upravno vijeće dalo je suglasnost na izvješća o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa te ih dostavilo Ministarstvu i Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu.

## Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Javne ustanove.

### 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 7.954.732,00 kn, što je za 471.377,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	953.887,00	1.196.729,00	125,5
2.	Prihodi od imovine	5.488,00	137.529,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.886.674,00	4.960.399,00	127,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.102.352,00	80.964,00	7,3
4.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.102.352,00	68.964,00	6,3
4.2.	Prihodi od donacija	0,00	12.000,00	-
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	1.275.726,00	1.566.720,00	122,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.592,00	12.391,00	117,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	248.636,00	0,00	-
	Ukupno	7.483.355,00	7.954.732,00	106,3

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.960.399,00 kn ili 62,4 %, iz nadležnog proračuna u iznosu 1.566.720,00 kn ili 19,7 % te od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.196.729,00 kn ili 15,0 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi iznose 230.884,00 kn ili 2,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje ostvareno je kod prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija, koji su manji za 1.021.388,00 kn ili 92,7 % jer je u 2016. Javna ustanova pružala ugostiteljske usluge, a u 2017. dala je koncesijsko odobrenje za te usluge. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada veći su za 1.073.725,00 kn ili 27,6 %, a što je najvećim dijelom rezultat povećanja prihoda od ulaznica zbog većeg broja posjetitelja.



Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 1.196.729,00 kn. Odnose se na sredstva Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj (PARCS projekt) za sustav otpadnih voda i nadogradnja sustava e-TICKET (za naplatu ulaznica) u iznosu 976.650,00 kn, kapitalne pomoći međunarodnih organizacija za povećanje održivosti upravljanja ribarstvom u zaštićenim područjima na moru u Republici Hrvatskoj u iznosu 118.400,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za eko vozila u iznosu 71.679,00 kn te iz Ministarstva kulture za arheološka istraživanja u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj dodijeljena su na temelju zahtjeva Javne ustanove, a doznačena su koncem godine te su utrošena u 2018. za dobivenu namjenu. Sredstva kapitalnih pomoći međunarodnih organizacija dodijeljena su na temelju zaključenog ugovora o pružanju usluga s Udrugom za zaštitu prirode i očuvanja biološke raznolikosti (WWF Adria) i utrošena su za nabavu ribarske opreme i izvanbrodskog motora za gumenjak. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je u svibnju 2015. donio odluku o neposrednom financiranju projekta Vozimo EKO davanjem sredstava pomoći Javnoj ustanovi za dva službena vozila nabavljena putem operativnog leasinga. Ministarstvo financija dalo je suglasnost za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna od 2016. do 2022. u ukupnom iznosu 213.333,60 kn (32.000,00 kn godišnje) za zaključivanje ugovora o operativnom leasingu.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 137.529,00 kn, a odnose se na naknade za koncesijsko odobrenje u iznosu 136.800,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 729,00 kn. Javna ustanova je u travnju 2017. zaključila ugovor o koncesijskom odobrenju s društvom za pružanje ugostiteljskih usluga na postojećem objektu u uvali Mir. Ugovor je zaključen na temelju odluke Upravnog vijeća iz travnja 2017. o dodjeli koncesijskog odobrenja po provedenom pozivu za podnošenje ponuda na rok od pet godina i godišnjom naknadom u iznosu 171.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 4.960.399,00 kn, a odnose se na prihode od ulaznica u iznosu 4.640.599,00 kn i od boravišne pristojbe u iznosu 319.800,00 kn. Prihodi od ulaznica ostvareni su od individualnih posjetitelja i grupa naplaćeni u gotovini i ulaznica posjetitelja s turističkih brodova s kojima Javna ustanova ima zaključene ugovore o poslovnoj suradnji. Cijene dnevnih ulaznica iznose: od 250,00 kn do 5.000,00 kn po plovilu u sezoni, a izvan sezone od 150,00 kn do 4.000,00 kn te po posjetitelju od 10,00 kn do 40,00 kn. Na temelju odredbi Pravilnika o kriterijima za uplatu i korištenje uplaćenih sredstava boravišne pristojbe na posebnom računu Hrvatske turističke zajednice (Narodne novine 139/09), ostvarena su sredstva od boravišnih pristojbi u iznosu 319.800,00 kn. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, sredstva se koriste isključivo za programe i projekte zaštite i očuvanja, osobito mora i priobalja nacionalnih parkova i parkova prirode na čijim se područjima ostvaruje promet u nautičkom turizmu, a koji pridonose obogaćivanju turističke ponude i poboljšanju uvjeta boravka turista.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 80.964,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje suvenira u iznosu 45.271,00 kn, vožnje električnim vozilom u iznosu 19.800,00 kn, donaciju za geodetske usluge (pripreme aktivnosti za projekt Interpretacijsko edukacijski centar Grpašćak) u iznosu 12.000,00 kn te lova i ribolova u iznosu 3.893,00 kn.

Prihodi iz proračuna ostvareni su za rashode poslovanja (plaće, naknade za godišnji odmor i jubilarnu nagradu) u iznosu 1.566.720,00 kn i popravak putova uništenih poplavom u iznosu 450.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.340.127,00 kn, što je za 414.725,00 kn ili 5,3 % manje 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	3.204.899,00	3.175.716,00	99,1
2.	Materijalni rashodi	3.210.539,00	2.597.433,00	80,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	1.337.558,00	800.139,00	59,8
2.2.	Rashodi za usluge	1.531.514,00	1.298.402,00	84,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	341.467,00	498.892,00	146,1
3.	Financijski rashodi	20.266,00	27.054,00	133,5
4.	Subvencije	0,00	37.800,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	139.218,00	-
6.	Drugi rashodi	14.405,00	0,00	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.304.743,00	1.362.906,00	104,5
	Ukupno	7.754.852,00	7.340.127,00	94,7
	Višak prihoda	0,00	614.605,00	-
	Manjak prihoda	271.497,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 3.175.716,00 kn ili 43,3 %, materijalni rashodi u iznosu 2.597.433,00 kn ili 35,4 % kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.362.906,00 kn ili 18,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 204.072,00 kn i imaju udjel od 2,8 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.175.716,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.598.283,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 450.532,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, darovi za djecu, pomoć za rođenje djeteta i liječenje) u iznosu 126.901,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.597.433,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.298.402,00 kn, materijal i energiju u iznosu 800.139,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 285.612,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 213.280,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 285.324,00 kn (od čega se na naknade studentima za poslove informatora i naplate ulaznica odnosi 128.936,00 kn), komunalne usluge 223.487,00 kn, zakupnine i najamnine 199.567,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 187.292,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja 150.112,00 kn.

Subvencije u iznosu 37.800,00 kn odnose se na poticaje poljoprivrednicima i obrtnicima za obnovu zapuštenih maslinika, vinograda i ostalih poljoprivrednih kultura. Ostvarene su na temelju uredne dokumentacije.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 139.218,00 kn. Odnose se na uplatu sredstava od naplate ulaznica u državni proračun na temelju odredbe članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), prema kojoj su javne ustanove obvezne prihode od naplate ulaznica i vinjeta u visini 3,0 % uplatiti u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.362.906,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju sustava otpadnih voda u iznosu 656.222,00 kn i dječjeg igrališta u iznosu 159.644,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iznosi 614.605,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.089.846,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.704.451,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.729.586,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	6.570.552,00	7.933.459,00	120,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.984.797,00	1.984.797,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.388.406,00	2.499.133,00	104,6
1.3.	Postrojenja i oprema	438.909,00	511.136,00	116,5
1.4.	Prijevozna sredstva	880.013,00	927.569,00	105,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	878.427,00	2.010.824,00	228,9
2.	Financijska imovina	2.902.967,00	3.796.121,00	130,8
2.1.	Novčana sredstva	1.091.029,00	1.891.907,00	173,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	596.978,00	639.973,00	107,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.214.960,00	1.264.241,00	104,1
	Ukupno imovina	9.473.519,00	11.729.580,00	123,8
3.	Obveze	74.574,00	431.626,00	578,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	74.574,00	91.592,00	122,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	340.034,00	-
4.	Vlastiti izvori	9.398.945,00	11.297.954,00	120,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.473.519,00	11.729.580,00	123,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. u odnosu na početak godine veća je za 1.362.907,00 kn ili 20,7 % najvećim dijelom zbog ulaganja u sustav otpadnih voda u iznosu 656.222,00 kn, arheološku lokaciju Sv. Viktor i plutače u luci u ukupnom iznosu 164.549,00 kn te edukativno dječje igralište u iznosu 159.644,00 kn.

Zemljište u vrijednosti 1.984.797,00 kn odnosi se na zemljište kupljeno prethodnih godina od privatnih vlasnika u uvali Mir (1.900.166,00 kn) i zemljište u blizini mjesne crkve (84.631,00 kn).

Građevinski objekti najvećim dijelom odnose se na protupožarne putove (1.449.905,00 kn), plutače u luci (447.933,00 kn), nadzornu postaju u uvali Kobiljak (229.118,00 kn), poučnu stazu (127.962,00 kn) te zaštitnu ogradu i biciklističku stazu (100.759,00 kn).

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 2.010.824,00 kn odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Vrijednosno značajnija odnosi se na sustav otpadnih voda (656.222,00 kn), utvrdi Grpašćak (408.478,00 kn), prilaz za invalide (230.966,00 kn), arheološku lokaciju Sv. Viktor (182.229,00 kn) i edukativno dječje igralište (159.644,00 kn).

Potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 1.904.214,00 kn, manja su za 92.276,00 kn ili 5,1 % u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.264.241,00 kn (od čega su potraživanja za prihode od ulaznica 1.043.713,00 kn) i druga potraživanja u iznosu 639.973,00 kn (potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu električnog vozila na operativni leasing, potraživanja od zaposlenih te naknade koje se refundiraju od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje sezonskih zaposlenika i zaposlenika bez zasnivanja radnog odnosa). Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 1.264.241,00 kn, što je 66,4 % ukupnih potraživanja. Do konca studenoga 2018. naplaćeno je 122.077,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2017. iznose 431.626,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 357.052,00 kn ili 478,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 91.592,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 340.034,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Do konca studenoga 2018. obveze su dospjele i podmirene.

### **Projekti financirani u 2017.**

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je u travnju 2016., u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., pokrenulo poziv za dostavu projektnih prijedloga Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode. U listopadu 2016. Javna ustanova je predala projektni prijedlog pod nazivom Interpretacijsko edukacijski centar Grpašćak, a ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključila u listopadu 2017. Svrha projekta je adaptacija, rekonstrukcija, dogradnja i opremanje utvrde Grpašćak u interpretacijsko edukacijski centar radi optimizacije posjećivanja Parku prirode, podizanja kvalitete i raznovrsnosti usluge Parka prirode i Dugog otoka, a u svrhu razvoja lokalne zajednice na principima održivog turizma. Izgradnjom edukacijskog centra se, osim optimizacije posjećivanja uslijed preopterećenosti kritičnih zona Parka prirode, nastoji pružiti nove mogućnosti za provođenje edukacijskih i prezentacijskih sadržaja s ciljem podizanja svijesti javnosti o prirodnim i kulturnim vrijednostima te potrebi njihove zaštite i očuvanja. Ukupna procijenjena vrijednost projekta je 25.223.716,00 kn, a predviđeno vrijeme provedbe projekta do lipnja 2020. Javna ustanova provodi projekt s Turističkom zajednicom Općine Sali i Općinom Sali. Na temelju zahtjeva Javne ustanove te dostavljene dokumentacije i troškovnika za sufinanciranje troškova projekta utvrđeno je da ukupni prihvatljivi troškovi nakon provjere prihvatljivosti iznose 15.474.850,00 kn.

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je u srpnju 2017. donijelo odluku o financiranju projektnog prijedloga iz Europskog fonda za regionalni razvoj u visini 85,0 % prihvatljivih troškova odnosno do 13.153.623,00 kn. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost financira do 1.446.971,00 kn. Preostali iznos u visini 5,0 % ukupno prihvatljivih troškova (do 874.254,00 kn) financira se iz sredstava Javne ustanove. U siječnju 2018., a na temelju dostavljene dokumentacije, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije za troškove osoblja, odnosno plaće projektnog tima od kolovoza 2017. do prosinca 2017. doznačilo je 74.804,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Javne ustanove.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene 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, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

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 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
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. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/110 i 75/15)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
17. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga).

### **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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim i izlaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Javna ustanova obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Javna ustanova ranijih godina obavljala je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, a tijekom 2017. ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, čija nabavna vrijednost prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja iznosi 11.054.254,00 kn, nije obavljan. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Osnovica za otpis dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost, a početak ispravka je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

#### ***Državni ured za reviziju nalaže obaviti ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Javna ustanova vodi četiri sudska postupka, čije potencijalne obveze iznose 105.203,00 kn. Potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu evidentirane u izvanbilančnim zapisima ni obuhvaćene u Bilješkama uz financijske izvještaje. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže, između ostalog, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova. Početkom siječnja 2018. Ministarstvo financija donijelo je Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Prema navedenoj Okružnici, proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Nadalje, odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisane su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku). Odredbom članka 1. Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 112/18), koji je snazi od 22. prosinca 2018., propisano je, između ostalog, da je obvezna Bilješka uz Bilancu i popis sudskih sporova u tijeku.



**Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u Bilješkama uz Bilancu navesti podatke o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima koji su u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.**

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je donio odluku o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. te imenovao povjerenstvo za popis. Obavljen je popis dijela nefinancijske imovine u vrijednosti 1.505.851,00 kn. Popisom nije obuhvaćena preostala nefinancijska imovina, koja je u poslovnim knjigama i Bilanci iskazana u iznosu 6.427.608,00 kn, financijska imovina u iznosu 3.796.121,00 kn (sredstva na žiro računu 1.890.381,00 kn i blagajni u iznosu 1.526,00 kn, potraživanja u iznosu 1.904.214,00 kn) te obveze u iznosu 431.626,00 kn. Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen.

Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračunski korisnici, na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance te podatke o popisu unositi pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koja je objavljena na službenim mrežnim stranicama Ministarstva financija. Prema toj Uputi, popisom se mora obuhvatiti sva imovina i obveze koje su u strukturi Računskog plana proračuna obuhvaćeni razredima 0 (Nefinancijska imovina), 1 (Financijska imovina) i 2 (Obveze).

**Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.**

- 1.2. Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da će obaviti ispravak vrijednosti imovine i u izvanbilančnim zapisima evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navela je da će u Bilješkama uz Bilancu navesti podatke o potencijalnim obvezama po sudskom sporovima koji su u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, navela je da će obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

## 2. Imovina

- 2.1. Ukupna imovina iskazana je u iznosu 11.729.580,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 6.494.754,00 kn.

Propisani podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine. Odredbom članka 25. Uredbe o Registru državne imovine, propisano je da su tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine nadležnom tijelu dostaviti podatke, sa stanjem na 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama spomenuti obveznici dužni su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Skreće se pozornost na Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18), koji je stupio na snagu u prosincu 2018., kojim je propisan način vođenja te obveznici dostave podataka u Središnji registar državne imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže u Središnji registar državne imovine unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.***

- 2.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da će u Središnji registar državne imovine unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.*

## 3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 1.904.214,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 1.264.241,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja u iznosu 1.043.713,00 kn su potraživanja za prihode od ulaznica s rokom dospjeća dužim od pet godina. Radi naplate dospjelih potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a utužena su potraživanja u iznosu 148.000,00 kn. Za preostala dospjela potraživanja u iznosu 1.116.241,00 kn druge raspoložive mjere naplate (tužba, ovrha i druge raspoložive mjere) nisu poduzimane. Javna ustanova nije donijela procedure naplate prihoda. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu sa načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnik odgovoran je za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Skreće se pozornost na odredbe članka 2. Pravilnika o Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koje su stupile na snagu početkom 2018., kojim je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Predlaže se donijeti pisane procedure za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja.***

- 3.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Javna ustanova je donijela plan nabave za 2017. te izmjene plana. Izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 16.206.760,00 kn. Planirano je šest otvorenih postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 12.117.712,00 kn, dok su drugi predmeti nabave planirani kao jednostavna nabava u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove. Putem Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu planirana je nabava električne energije, poštanskih usluga te usluga fiksne i mobilne telefonije ukupne procijenjene vrijednosti 92.000,00 kn. Plan nabave za 2017. objavljen je na mrežnim stranicama Javne ustanove.

Pravilnik o provođenju postupka bagatelne nabave roba, radova i usluga donesen je u siječnju 2014., a Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga u srpnju 2017. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., dostavljenom tijelu nadležnom za sustav javne nabave, vrijednost nabave iznosi 4.164.480,00 kn.

Registar ugovora za 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da je registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj obavezan objaviti na mrežnim stranicama. Također, registar ugovora za 2018. nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Odredbom članka 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu u siječnju 2018. propisano je da je naručitelj obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave u roku osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

- 4.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da će registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Javne ustanove za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Javna ustanova postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
1	2	3	4	5	
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola u skladu s propisima.	-	nije primjenjivo
2.	Planiranje	2008.	Donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2008.	Nabavu roba i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

\* Javna ustanova nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene finacijske revizije za 2008.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Stupanjem na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prestale su važiti ranije zakonske odredbe u vezi s uspostavom sustava unutarnjih kontrola. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od srpnja 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod Javne ustanove provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su parkovi prirode dužni dostavljati nadležnom ministarstvu.