



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/19-09/36

URBROJ: 65-19-03

Zagreb, 18. lipnja 2019.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno:	19-08-2019
Klasifikacija i broj	Onu jed
0223/19-12/42	1631
Uredbeni broj	Fin VII
65-19-01	Služba

05

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode***, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 25/19), dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 14. lipnja 2019. godine.





Primljeno	14-06-2019
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.
021-12/19-09/36	65
Uredbeni broj	Pril. Vrij.
613-19-01	4 00

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/19-05/1

URBROJ: 613-01-01-19-9

Zagreb, 14. lipnja 2019.

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

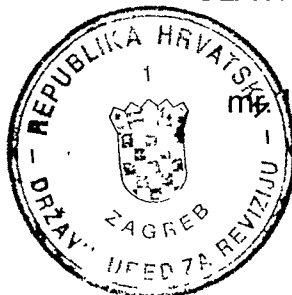
Poštovani,

u skladu s odredbom članka 16. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNIH USTANOVA KOJE UPRAVLJAJU
NACIONALNIM PARKOVIMA I PARKOVIMA PRIRODE

Zagreb, lipanj 2019.

SADRŽAJ

		stranica
SAŽETAK		i
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE		3
PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA		4
Prihodi		4
Rashodi i izdaci		6
Imovina i obveze		10
Projekti financirani iz sredstava Europske unije		11
IZRAŽENA MIŠLJENJA		13
NALAZ REVIZIJE		15
PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA		25
ZAKLJUČAK		26
POPIS TABLICA I GRAFIČIH PRIKAZA		27
Prilozi:		
Prilog 1	Prihodi javnih ustanova za 2016. i 2017.	28
Prilog 2	Struktura prihoda javnih ustanova za 2017.	29
Prilog 3	Rashodi i izdaci javnih ustanova za 2016. i 2017.	30
Prilog 4	Struktura rashoda i izdataka javnih ustanova za 2017.	31
Prilog 5	Financijski rezultati javnih ustanova za 2017.	32

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 19 javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode, kojom su obuhvaćeni njihovi financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

Ciljevi revizije bili su provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju znatan utjecaj na poslovanje, provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija te druge aktivnosti u vezi poslovanja javnih ustanova.

Ukupni prihodi navedenih javnih ustanova iznose 596.004.164,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 533.457.426,00 kn. Višak prihoda iskazalo je deset javnih ustanova u ukupnom iznosu 72.771.859,00 kn, a manjak prihoda devet javnih ustanova u ukupnom iznosu 10.225.121,00 kn. Većina javnih ustanova koje su iskazale manjak prihoda za 2017., pokrile su ga viškom prihoda iz prošlih razdoblja.

Od 19 javnih ustanova, za financijske izvještaje izraženo je deset bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 12 bezuvjetnih, šest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje (Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera).

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- Sve javne ustanove donijele su plan upravljanja i godišnji program, međutim podaci u planovima i programima nisu međusobno usporedivi. Tijekom 2017. valjanost nekih planova upravljanja je istekla, a novi planovi za sljedeće desetogodišnje razdoblje, nisu doneseni. Također, nisu doneseni akcijski planovi za provedbu plana upravljanja, a pojedine javne ustanove nisu sastavile izvješće o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa.
- U računovodstvenom poslovanju uočene su nepravilnosti u vezi evidentiranja poslovnih događaja, koje se odnose na primjenu propisanog računovodstvenog načela, te evidentiranje na propisanim računima računskog plana. Također, uočene su nepravilnosti u blagajničkom poslovanju te popisu imovine. Nadalje, kod pojedinih javnih ustanova podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama.
- Javne ustanove ostvaruju znatne vlastite prihode, a način korištenja vlastitih prihoda nisu uredile unutarnjim aktom, što je prema propisima trebalo učiniti.
- Neke javne ustanove imaju znatnije iznose dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u pravilu su upućivane opomene, a druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.
- Kod obračuna plaća utvrđene su nepravilnosti pri isplati dodataka za uspješnost na radu te primjeni koeficijenata složenosti poslova.

- Iako su financijskim planom imale osigurana sredstva, neke javne ustanove ostvarile su znatno manje rashode za zaštitu i održavanje i očuvanje zaštićenih područja od planiranih godišnjim programom, što može upućivati na činjenicu da nisu poduzimane sustavne i dostatne aktivnosti za zaštitu, održavanje, očuvanje, promicanje i korištenje zaštićenih područja.
- Pojedine javne ustanove su odobravale donacije, a nisu utvrdile kriterije, mjerila te postupak dodjele i nisu provodile javne natječaje za dodjelu donacija.
- Većina javnih ustanova nije dostavljala podatke za Registar državne imovine, što su prema propisima trebale učiniti. U poslovnim knjigama pojedinih javnih ustanova nije evidentirana imovina dobivena na korištenje. Najčešće se radi o građevinskim objektima u vlasništvu Republike Hrvatske koje javne ustanove koriste za obavljanje djelatnosti.
- U ukupnoj vrijednosti nabave većine javnih ustanova, najveći udjel ima nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), za koju se postupci nabave propisuju unutarnjim aktom o nabavi. Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom, utvrđeni su kod manjeg broja javnih ustanova, a odnose se na provođenje postupaka nabave, vođenje registra ugovora o nabavi te sastavljanje statističkih izvješća.

Za utvrđene nepravilnosti javnim ustanovama su dani nalozi i preporuke čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Osim navedenog, u evidentiranju šuma i šumskih zemljišta, davanju koncesijskih odobrenja i sastavljanju godišnjeg obračuna financijskog plana, uočena su različita postupanja, jer nisu ili nisu dovoljno normativno uređena.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/19-01/7
URBROJ: 613-01-01-19-1

Zagreb, 14. lipnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNIH USTANOVA KOJE UPRAVLJAJU
NACIONALNIM PARKOVIMA I PARKOVIMA PRIRODE

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode za 2017. (dalje u tekstu: javne ustanove).

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 3. srpnja 2018. do 31. svibnja 2019.

Prema odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13, 15/18 i 14/19), nacionalni parkovi i parkovi prirode su zaštićena područja od državnog značenja.

Nacionalni park je prostrano, pretežno neizmijenjeno područje kopna i/ili mora iznimnih i višestrukih prirodnih vrijednosti koje obuhvaća jedan ili više sačuvanih ili neznatno izmijenjenih ekosustava, a prvenstveno je namijenjen očuvanju izvornih prirodnih i krajobraznih vrijednosti. Nacionalni park ima i znanstvenu, kulturnu, odgojno - obrazovnu te rekreativnu namjenu. U nacionalnom parku je zabranjena gospodarska uporaba prirodnih dobara. Dopusćeni su zahvati i djelatnosti kojima se ne ugrožava izvornost prirode. Može se dopustiti obavljanje ugostiteljsko - turističkih i rekreacijskih djelatnosti koje su u ulozi posjećivanja.

Park prirode je prostrano prirodno ili dijelom kultivirano područje kopna i/ili mora velike bioraznolikosti i/ili georaznolikosti, s vrijednim ekološkim obilježjima, naglašenim krajobraznim i kulturno - povijesnim vrijednostima. Park prirode ima i znanstvenu, kulturnu, odgojno - obrazovnu te rekreativnu namjenu. U parku prirode dopuštene su gospodarske i druge djelatnosti i zahvati kojima se ne ugrožavaju njegova bitna obilježja i uloga.

Nacionalni parkovi i parkovi prirode proglašeni su zakonima, kojima su utvrđene granice i ukupne površine unutar granica koje čini zaštićeni dio prirode.

Nacionalnim parkovima i parkovima prirode upravljaju javne ustanove koje uredbom osniva Vlada Republike Hrvatske, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo). Upisane su u Registar proračunskih korisnika državnog proračuna. Djelatnost javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenog područja 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).

Tijela upravljanja javnom ustanovom su upravno vijeće i ravnatelj. Prema odredbama Zakona o zaštiti prirode, upravno vijeće ima do pet članova. Članove upravnog vijeća i ravnatelja imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Stručni rad javne ustanove vodi stručni voditelj, kojeg imenuje i razrješava upravno vijeće na temelju javnog natječaja.

Prema odredbama Zakona o zaštiti prirode, upravljanje zaštićenim područjem provodi se na temelju plana upravljanja (koji se donosi za razdoblje deset godina) te godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja nacionalnog parka i parka prirode (dalje u tekstu: godišnji program).

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Na području Republike Hrvatske je osam nacionalnih parkova i jedanaest parkova prirode.

Subjekti revizije bili su:

- Javna ustanova Nacionalni park Brijuni
- Javna ustanova Nacionalni park Kornati
- Javna ustanova Nacionalni park Krka
- Javna ustanova Nacionalni park Mljet
- Javna ustanova Nacionalni park Paklenica
- Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera
- Javna ustanova Nacionalni park Risnjak
- Javna ustanova Nacionalni park Sjeverni Velebit

- Javna ustanova Park prirode Biokovo
- Javna ustanova Park prirode Kopački rit
- Javna ustanova Park prirode Lastovsko otočje
- Javna ustanova Park prirode Lonjsko polje
- Javna ustanova Park prirode Medvednica
- Javna ustanova Park prirode Papuk
- Javna ustanova Park prirode Telašćica
- Javna ustanova Park prirode Učka
- Javna ustanova Park prirode Velebit
- Javna ustanova Park prirode Vransko jezero
- Javna ustanova Park prirode Žumberak - Samoborsko gorje.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i usklađenost poslovanja javnih ustanova za 2017.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju znatan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja javnih ustanova.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima koji imaju znatan utjecaj na poslovanje.

PODACI IZ FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Javne ustanove obvezne su kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo propisano odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Za 2017. javne ustanove bile su obvezne sastaviti sljedeće financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke. Financijski izvještaji predaju se instituciji ovlaštenoj za obradu podataka i Državnome uredu za reviziju do konca siječnja tekuće godine za prethodnu godinu. Za potrebe izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, javne ustanove dostavljaju financijske izvještaje Ministarstvu. U 2017. dvije javne ustanove bile su obveznice poreza na dobit.

Prihodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima javnih ustanova, ukupni prihodi za 2017. iznose 596.004.164,00 kn i veći su za 55.739.022,00 kn ili 10,3 % od ostvarenih za 2016. Na javne ustanove koje upravljaju nacionalnim parkovima odnosi se 545.762.363,00 kn ili 91,6 %, a na javne ustanove koje upravljaju parkovima prirode 50.241.801,00 kn ili 8,4 % ukupnih prihoda. (Prilog 1)

Vrijednosno znatniji prihodi odnose se na Javnu ustanovu Nacionalni park Plitvička jezera u iznosu 324.974.788,00 kn ili 54,5 %, Javnu ustanovu Nacionalni park Krka u iznosu 121.987.094,00 kn ili 20,5 % te Javnu ustanovu Nacionalni park Brijuni u iznosu 47.175.142,00 kn ili 7,9 % ukupnih prihoda.

U tablici broj 1 daju se podaci o prihodima javnih ustanova za 2016. i 2017.

Tablica broj 1

Prihodi javnih ustanova

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	53.885.819,00	28.431.236,00	52,8
2.	Prihodi od imovine	1.437.117,00	2.843.328,00	197,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	277.502.875,00	333.773.569,00	120,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	178.558.823,00	198.444.804,00	111,1
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	27.350.710,00	31.095.679,00	113,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.064.772,00	1.261.110,00	118,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	465.026,00	154.438,00	33,2
	Ukupno	540.265.142,00	596.004.164,00	110,3

Vrijednosno najznatniji prihodi su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, koji su ostvareni u iznosu 333.773.569,00 kn i čine 56,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru navedenih prihoda, iskazani su prihodi od prodaje ulaznica koji su ostvareni u iznosu 331.764.143,00 kn.

U odnosu na 2016., prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada veći su za 56.270.694,00 kn ili 20,3 %. Vrijednosno najznatnije povećanje ostvarila je Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera, čiji su prihodi veći za 27.102.166,00 kn ili 28,7 % i Javna ustanova Nacionalni park Krka čiji su prihodi veći za 23.566.652,00 kn ili 25,0 %, zbog većeg broja prodanih ulaznica u 2017. u odnosu na 2016.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, ostvareni u iznosu 198.444.804,00 kn čine 33,3 % ukupnih prihoda. U odnosu na 2016., veći su za 19.885.981,00 kn ili 11,1 %. Vrijednosno najznatnije povećanje za 18.515.038,00 kn ili 13,5 % odnosi se na Javnu ustanovu Nacionalni park Plitvička jezera. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija najvećim su dijelom ostvareni od pružanja ugostiteljskih i hotelijerskih usluga te prodaje robe i suvenira. U okviru ovih prihoda iskazani su prihodi od koncesijskih odobrenja u iznosu 1.413.125,00 kn.

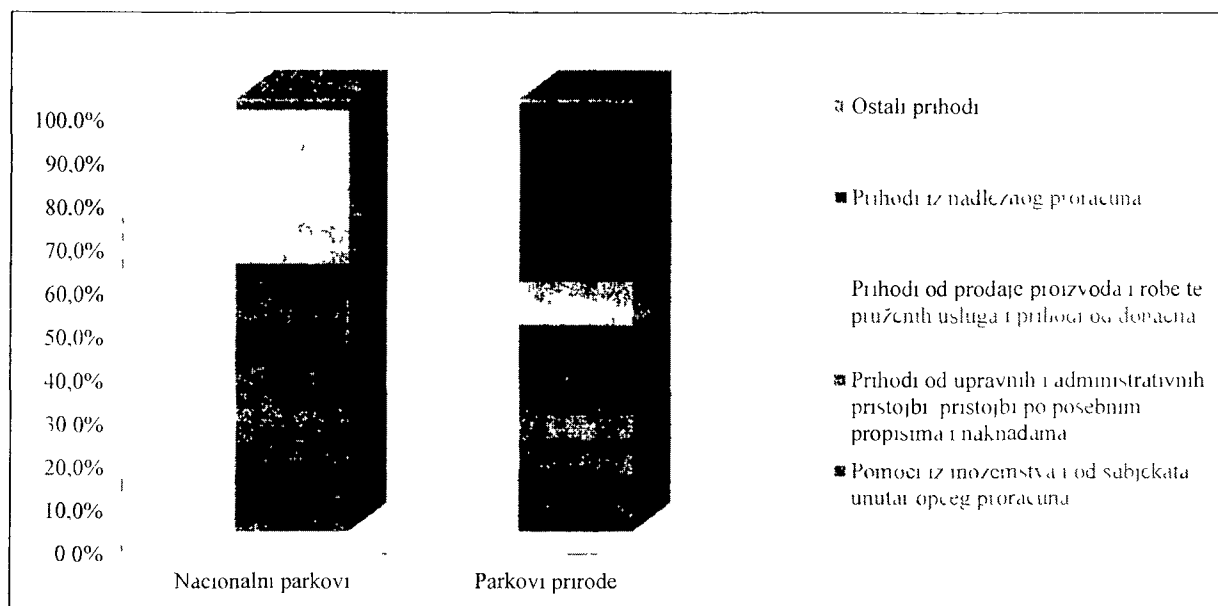
Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 31.095.679,00 kn, čine 5,2 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 3.744.969,00 kn ili 13,7 %. Navedeni prihodi su kod sedam javnih ustanova najznatniji izvor financiranja, a tri javne ustanove (Nacionalni park Plitvička jezera, Nacionalni Park Krka i Nacionalni park Brijuni), čiji udjel ostvarenih prihoda u ukupnim prihodima svih javnih ustanova iznosi 82,9 %, ne ostvaruju prihode iz državnog proračuna.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 28.431.236,00 kn čine 4,8 % ukupnih prihoda. U odnosu na ostvarene za 2016., manje su za 25.454.583,00 kn ili 47,2 %. Najvećim dijelom odnose se na sredstva ostvarena iz fondova Europske unije i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje raznih projekata.

U grafičkom prikazu broj 1 daje se usporedni prikaz strukture prihoda za 2017. u javnim ustanovama koje upravljaju nacionalnim parkovima i javnim ustanovama koje upravljaju parkovima prirode.

Grafički prikaz broj 1

**Struktura prihoda za 2017. u
javnim ustanovama koje upravljaju nacionalnim parkovima
i javnim ustanovama koje upravljaju parkovima prirode**



U strukturi ukupnih prihoda javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima, najveći udjel imaju vlastiti prihodi koji su evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. Vrijednosno znatniji prihodi većine javnih ustanova koje upravljaju parkovima prirode su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti i pomoći iz proračuna. (Prilog 2)

Rashodi i izdaci

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima javnih ustanova, ukupni rashodi i izdaci za 2017. iznose 533.457.426,00 kn i veći su za 72.422 005,00 kn ili 15,7 % od ostvarenih za 2016. Na rashode javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima odnosi se 483.000.884,00 kn ili 90,5 %, a javnih ustanova koje upravljaju parkovima prirode 50.456.542,00 kn ili 9,5 %. (Prilog 3)

U tablici broj 2 daju se podaci o rashodima i izdacima javnih ustanova za 2016. i 2017.

Tablica broj 2

Rashodi i izdaci javnih ustanova

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	190.492.406,00	211.324.747,00	110,9
2.	Materijalni rashodi	165.907.665,00	193.395.351,00	116,6
3.	Financijski rashodi	3.408.557,00	3.824.674,00	112,2
4.	Subvencije	0,00	37.800,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	14.407.986,00	35.493.485,00	246,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	86.769,00	73.745,00	85,0
7.	Ostali rashodi	6.178.205,00	2.119.574,00	34,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	80.369.323,00	87.004.658,00	108,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	184.510,00	183.392,00	99,4
	Ukupno	461.035.421,00	533.457.426,00	115,7
	Višak prihoda	84.006.007,00	72.771.859,00	86,6
	Manjak prihoda	4.776.286,00	10.225.121,00	214,1

Vrijednosno znatniji rashodi su rashodi za zaposlene, koji sudjeluju s 39,6 % u ukupnim rashodima i izdacima, materijalni rashodi koji sudjeluju s 36,3 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 16,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 211.324.747,00 kn, veći su u odnosu na ostvarene za 2016. za 10,9 %. Vrijednosno znatnije povećanje u visini 13,6 % odnosi se na rashode Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera, čiji rashodi za zaposlene u iznosu 114.668.678,00 kn sudjeluju s 54,3 % u ukupnim rashodima za zaposlene javnih ustanova obuhvaćenih revizijom.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 193.395.351,00 kn i veći su za 16,6 % u odnosu na 2016. Najvećim dijelom odnose se na rashode za materijal (namirnice i piće, robu za daljnju prodaju, suvenire i drugi materijal), energiju i usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i druge usluge) te popuste i rabate turističkim agencijama.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 35.493.485,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 21.085.499,00 kn ili 146,3 %.

Najvećim se dijelom odnose na naknade doznačene jedinicama lokalne samouprave prema odredbama Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15). Prema navedenoj Odluci, javna ustanova koja u skladu s posebnim zakonom upravlja zaštićenim prirodnim područjem te ostvaruje godišnji neto prihod od prodaje ulaznica veći od 15.000.000,00 kn, dužna je jedinicama lokalne samouprave isplatiti naknadu do konca travnja tekuće za prethodnu godinu. Pomoći se isplaćuju jedinicama lokalne samouprave na čijem se području nalazi zaštićeno prirodno područje, a koje su prema indeksu razvijenosti razvrstane u I. i II. skupinu, kao i jedinicama lokalne samouprave razvrstane u III. skupinu, ukoliko je više od 25,0 % njezine površine evidentirano kao zaštićeno prirodno područje. Obvezu uplate naknade jedinicama lokalne samouprave imale su Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera i Javna ustanova Nacionalni park Krka, koje su u 2017. jedinicama lokalne samouprave uplatile naknadu u iznosu 14.851.993,00 kn.

Javna ustanova Nacionalni park Brijuni, iako je ostvarila godišnji neto prihod od prodaje ulaznica iznad 15.000.000,00 kn nije imala obvezu isplate naknade, jer jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalazi zaštićeno prirodno područje nije razvrstana u jednu od navedenih skupina.

U okviru pomoći iskazana su i sredstva uplaćena u državni proračun u iznosu 9.657.866,00 kn, odnosno u visini 3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica i vinjeta, prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17). Navedeni Pravilnik stupio je na snagu u srpnju 2017., a javne ustanove su dužne u državni proračun uplaćivati dio prihoda od naplate ulaznica i vinjeta koje su ostvarile počevši od siječnja 2017. Sredstva se uplaćuju u državni proračun na izdvojeni račun pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske, a koriste se za podmirivanje rashoda za zajedničke funkcije i financiranje prioritarnih aktivnosti javnih ustanova nacionalnih parkova i parkova prirode, prema odlukama Ministarstva. Odluke o dodjeli odnosno korištenju spomenutih sredstava ostvarenih u 2017. donijelo je Ministarstvo u rujnu 2018. Dio sredstava je, između ostalog, odobren za projekte javnih ustanova koji se financiraju iz sredstava Europske unije u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.

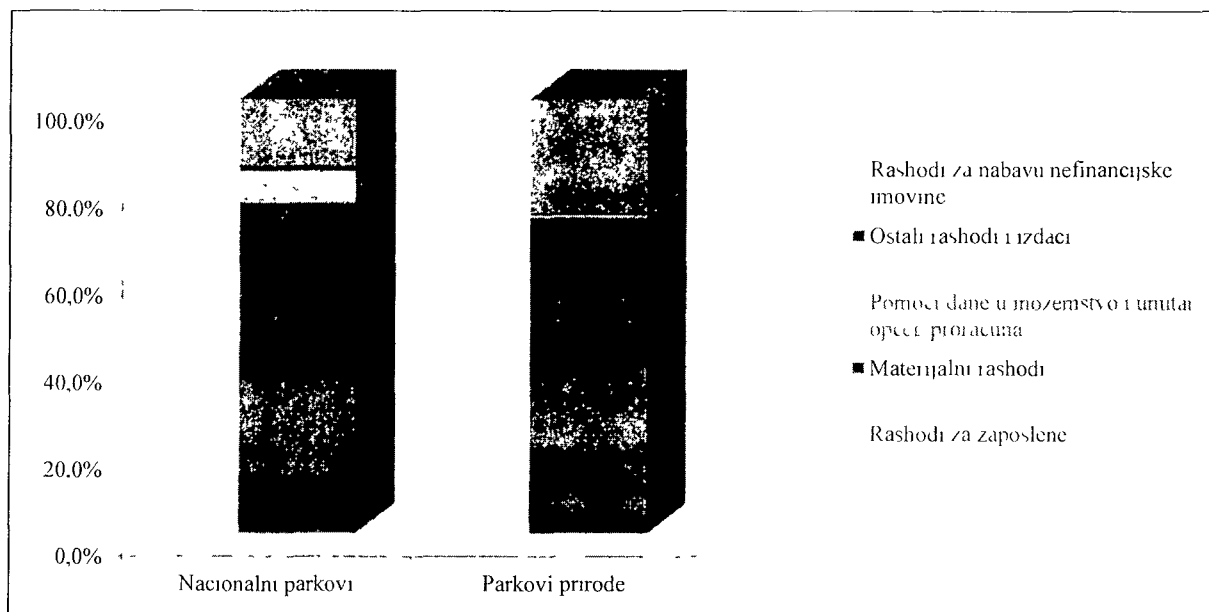
U okviru ovih rashoda, Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera iskazala je pomoć u iznosu 9.024.841,00 kn, koja je dana Javnoj ustanovi Nacionalni park Sjeverni Velebit za dovršetak projekta. Pomoć je dana na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o načinu korištenja dijela viška prihoda nad rashodima Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera u 2016. Naime, prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), ako u obavljanju svoje djelatnosti ustanova ostvari dobit, ona se upotrebljava isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti ustanove u skladu s aktom o osnivanju i statutom ustanove. Osnivač ustanove može odlučiti da dobit ustanove koristi za razvoj i obavljanje djelatnosti druge ustanove kojoj je osnivač.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.004.658.00 kn, veći su za 6.635.335,00 kn ili 8,3 % od ostvarenih za 2016. Najvećim dijelom odnose se na ulaganja u građevinske objekte (centri za posjetitelje i drugi objekti), prijevozna sredstva (putnički brodovi i panoramski vlakovi) te postrojenja i opremu. U okviru navedenih rashoda evidentirani su i rashodi za kupnju zemljišta na temelju prava prvokupa. Raspolaganje nekretninama u zaštićenim dijelovima prirode, propisano je odredbama članaka 165. i 166. Zakona o zaštiti prirode. Prema navedenim odredbama, vlasnik nekretnine unutar nacionalnog parka, strogog ili posebnog rezervata koji namjerava nekretninu prodati, dužan je pisanim podneskom (ponudom) tu nekretninu najprije ponuditi na prodaju Republici Hrvatskoj (Ministarstvu državne imovine u suradnji s Ministarstvom zaštite okoliša i energetike koje se može suglasiti odnosno podržati zahtjev javne ustanove da iskoristi pravo prvokupa), a ako ne prihvati ponudu, dužan je nekretninu ponuditi na prodaju jedinici područne (regionalne) samouprave, pa nakon toga jedinici lokalne samouprave na čijem se području nalazi nekretnina.

U grafičkom prikazu broj 2 daje se usporedni prikaz strukture rashoda i izdataka za 2017. u javnim ustanovama koje upravljaju nacionalnim parkovima i javnim ustanovama koje upravljaju parkovima prirode.

Grafički prikaz broj 2

**Struktura rashoda i izdataka za 2017. u
javnim ustanovama koje upravljaju nacionalnim parkovima
i javnim ustanovama koji upravljaju parkovima prirode**



U jednim i drugim javnim ustanovama je udjel rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda u ukupnim rashodima i izdacima najznatniji, a pojedine javne ustanove imaju i znatan udjel rashoda za nabavu nefinancijske imovine u ukupnim rashodima i izdacima. (Prilog 4)

Od ukupno 19 javnih ustanova, višak prihoda za 2017. iskazalo je deset u ukupnom iznosu 72.771.859,00 kn, a manjak prihoda devet javnih ustanova u ukupnom iznosu 10.225.121,00 kn. Većina javnih ustanova koje su iskazale manjak prihoda za 2017., pokrile su ga viškom prihoda iz prošlih razdoblja. Ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 19.503.896,00 kn iskazale su tri javne ustanove, od čega se 19.359.205,00 kn ili 99,3 % odnosi na Javnu ustanovu Nacionalni park Brijuni, čiji manjak nije rezultat financijskog poslovanja, nego promjene računovodstvenih načela u evidentiranju ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

Ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu 300.458.558,00 kn iskazalo je 16 javnih ustanova (od čega se 233.997.613,00 kn odnosi na Javnu ustanovu Nacionalni park Plitvička jezera). (Prilog 5)

Imovina i obveze

U financijskim izvještajima javnih ustanova, vrijednost ukupne imovine na dan 31. prosinca 2017. iskazana je u iznosu 3.114.937.566,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine povećana je za 96.554.982,00 kn ili 3,2 %.

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	2 606.687.735,00	2.648.782.074,00	101,6
1 1	- Prirodna bogatstva	1 949 651 608,00	1.954.981.588,00	100,3
1 2	- Građevinski objekti	456.042.031,00	467.250.477,00	102,5
1 3	- Postrojenja i oprema	27 969 477,00	30.144.228,00	107,8
1 4	- Prijevozna sredstva	42 595 527,00	45 354 245,00	106,5
1 5	- Nefinancijska imovina u pripremi	79.147.616,00	83.739.893,00	105,8
1 6	- Druga nefinancijska imovina	51 281 476,00	67.311 643,00	131,3
2.	Financijska imovina	411.694.849,00	466.155.492,00	113,2
2 1	- Novčana sredstva	238.048.333,00	307.220.561,00	129,1
2 2	- Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	44.290.808,00	43.193.150,00	97,5
2 3	- Potraživanja za dave zajmove	1.940.000,00	1.940.000,00	100,0
2 4	- Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.234.473,00	10.590.711,00	69,5
2 5	- Potraživanja za prihode poslovanja	20 872.023,00	19.181.470,00	91,9
2 6	- Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	293.465,00	292.788,00	99,8
2 7	- Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	91.015.747,00	83.736.812,00	92,0
Ukupno imovina		3.018.382.584,00	3.114.937.566,00	103,2
3.	Obveze	31 007.481,00	48.136.352,00	155,2
3 1	- Obveze za rashode poslovanja	23.880.146,00	38.244.317,00	160,2
3 2	- Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.793.145,00	8.512.171,00	177,6
3 3	- Obveze za kredite i zajmove	695.794,00	292.236,00	42,0
3 4	- Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.638.396,00	1.087.628,00	66,4
4.	Vlastiti izvori	2.987.375.103,00	3.066.801.214,00	102,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.018.382.584,00	3.114.937.566,00	103,2
Izvanbilančni zapisi		21.853.854,00	20.934.624,00	95,8

Ukupnu vrijednost imovine čini nefinancijska imovina u iznosu 2.648.782.074,00 kn ili 85,0 % te financijska imovina u iznosu 466.155.492,00 kn ili 15,0 % ukupne vrijednosti imovine.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. veća je u odnosu na stanje početkom godine za 42.094.339,00 kn ili 1,6 %. Vrijednosno najznatnija nefinancijska imovina odnosi se na prirodna bogatstva (šume i zemljišta) u iznosu 1.954.981.588,00 kn, koja u ukupnoj vrijednosti nefinancijske imovine sudjeluju sa 73,8 %.

U financijskim izvještajima Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera iskazana su prirodna bogatstva u vrijednosti 1.595.661.768,00 kn i Javne ustanove Nacionalni park Brijuni u vrijednosti 343.182.328,00 kn.

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti 467.250.477,00 kn, od čega je 189.998.190,00 kn ili 40,7 % iskazano u financijskim izvještajima Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera.

Najznatnije povećanje financijske imovine u apsolutnom iznosu za 69.172.228,00 kn (29,1 %), odnosi se na novčana sredstva, čije stanje koncem 2017. iznosi 307.220.561,00 kn, od čega se na novčana sredstva Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera odnosi 226.247.575,00 kn ili 73,6 %, a Javne ustanove Nacionalni park Krka 48.360.741,00 kn ili 15,7% ukupnih novčanih sredstava.

Ukupna potraživanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 21.414.258,00, kn, a vrijednosno najznatnija odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.181.470,00 kn.

Ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja) javnih ustanova koncem 2017. iznosile su 47.048.724,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, ukupne obveze veće su za 17.679.639,00 kn ili 60,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 38.244.317,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.512.171,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 292.236,00 kn. Obveze za kredite i zajmove iskazala je Javna ustanova Nacionalni park Paklenica, a odnose se na obveze po zaduživanju u prethodnim godinama za izgradnju i uređenje posjetiteljskog centra.

U okviru rashoda budućeg razdoblja, Javna ustanova Nacionalni park Brijuni evidentirala je neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 80.755.635,00 kn. Imovina je nabavljena u prethodnim godinama kada je kod vođenja poslovnih knjiga Javna ustanova primjenjivala računovodstveni sustav neprofitnih organizacija, prema kojem se za vrijednost imovine nisu teretili rashodi. Neotpisana vrijednost imovine se svake godine umanjuje za iznos godišnjeg ispravka vrijednosti.

U okviru izvanbilančnih zapisa javne ustanove iskazale su potencijalne obveze prema sudskim sporovima i vrijednost komisione robe u trgovinama i na skladištu.

Projekti financirani iz sredstava Europske unije

Većina javnih ustanova je u 2017. provodila različite projekte u vezi s valorizacijom i očuvanjem prirodne i kulturne baštine. Projekti su sufinancirani bespovratnim sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Ministarstva regionalnih razvoja i fondova Europske unije i iz drugih izvora.

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je početkom 2017. objavilo poziv pod nazivom Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode, za prijavu projekta u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014. - 2020.

Opći cilj projekta je održivo korištenje odredišta prirodne baštine (nacionalnih parkova i parkova prirode) te doprinos održivom društveno - gospodarskom razvoju na lokalnoj/regionalnoj razini. Specifični cilj je povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta te uspostava boljeg upravljanja posjetiteljima u nacionalnim parkovima i parkovima prirode. Na poziv, koji je bio otvoren od travnja do 31. prosinca 2017., mogle su se javiti sve javne ustanove. Na temelju prijava, koje je dostavilo 18 javnih ustanova, odobreno je financiranje 20 projekata, čiji ukupni prihvatljivi troškovi iznose 735.488.774,00 kn. Iz sredstava Europske unije odobreno je financiranje projekata u ukupnom iznosu 618.032.050,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova). Ugovore o sufinanciranju prihvaćenih projekata zaključile su tijekom 2017. i 2018. javne ustanove, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Nakon provedenih revizijskih postupaka, na temelju utvrđenih činjenica i kriterija, u izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za svaku javnu ustanovu izražena su dva mišljenja - mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni, drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređen računovodstveni okvir te poslovanje javnih ustanova.

Prema ISSAI standardima, vrste mišljenja su: bezuvjetno, uvjetno, nepovoljno i suzdržano.

Bezuwjetno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja. Bezuvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada je poslovanje u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima i drugim propisima koji su određeni kao kriterij.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su utvrđene nepravilnosti (netočnosti), koje pojedinačno ili skupno imaju znatan, ali ne prožimajući učinak na financijske izvještaje. U slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se financijski učinci utvrđenih nepravilnosti. Uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada poslovanje u manjoj mjeri nije obavljano u skladu s propisima. Kriterij za izražavanje uvjetnog mišljenja je nepoštivanje više od dvije odredbe propisa.

Nepovoljno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada poslovanje u znatnom dijelu nije obavljeno u skladu sa zakonima i drugim propisima koji su određeni kao kriterij.

O financijskim izvještajima javnih ustanova izraženo je deset bezuvjetnih i devet uvjetnih mišljenja. O usklađenosti poslovanja izraženo je 12 bezuvjetnih, šest uvjetnih i jedno nepovoljno mišljenje.

U tablici u nastavku navode se vrste izraženih mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja, prema javnim ustanovama.

Tablica broj 4

**Izražena mišljenja
o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja**

Redni broj	Javna ustanova	mišljenje o financijskim izvještajima	mišljenje o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Nacionalni park Brijuni	bezuvjetno	bezuvjetno
2.	Nacionalni park Kornati	uvjetno	uvjetno
3.	Nacionalni park Krka	bezuvjetno	bezuvjetno
4.	Nacionalni park Mljet	uvjetno	uvjetno
5.	Nacionalni park Paklenica	bezuvjetno	bezuvjetno
6.	Nacionalni park Plitvička jezera	uvjetno	nepovoljno
7.	Nacionalni park Risnjak	bezuvjetno	uvjetno
8.	Nacionalni park Sjeverni Velebit	bezuvjetno	bezuvjetno
9.	Park prirode Biokovo	uvjetno	uvjetno
10.	Park prirode Kopački rit	bezuvjetno	bezuvjetno
11.	Park prirode Lastovsko otočje	uvjetno	bezuvjetno
12.	Park prirode Lonjsko polje	uvjetno	uvjetno
13.	Park prirode Medvednica	uvjetno	bezuvjetno
14.	Park prirode Papuk	bezuvjetno	bezuvjetno
15.	Park prirode Telašćica	uvjetno	uvjetno
16.	Park prirode Učka	bezuvjetno	bezuvjetno
17.	Park prirode Velebit	uvjetno	bezuvjetno
18.	Park prirode Vransko jezero	bezuvjetno	bezuvjetno
19.	Park prirode Žumberak - Samoborsko gorje	bezuvjetno	bezuvjetno

NALAZ REVIZIJE

Za svaku javnu ustanovu obuhvaćenu revizijom, sastavljeno je izvješće o obavljenoj reviziji u kojem su, između ostalog, opisane nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju dao je naloge i/ili preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Nalozi su, u pravilu, dani kad je iz opisa činjeničnog stanja vidljivo da javna ustanova nije postupila u skladu s odredbama zakona i drugih propisa. Preporuka je dana u slučaju kada se utvrđeno činjenično stanje ne može izravno povezati s odredbom nekog zakona, propisa ili unutarnjeg akta, ali je procijenjeno da bi se provedbom preporuke postiglo unaprjeđenje u poslovanju javne ustanove.

Zakonski predstavnici javnih ustanova su u očitovanjima, koja su ugrađena u izvješća o obavljenoj reviziji, naveli obrazloženja zbog čega su i u kojim okolnostima nepravilnosti i propusti učinjeni. Također, u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, zakonski predstavnici javnih ustanova dužni su u roku 60 dana od primitka izvješća o obavljenoj reviziji dostaviti Državnom uredu za reviziju Plan provedbe naloga i preporuka s popisom aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti te rokovima za provedbu tih aktivnosti.

U nastavku su opisane najčešće nepravilnosti i propusti prema područjima u kojima su utvrđene. Za utvrđene nepravilnosti i propuste, javnim ustanovama dano je ukupno 110 naloga i 28 preporuka. Većina naloga i preporuka dana je za nepravilnosti i propuste u području računovodstvenog poslovanja, imovine te planiranja i izvršenja planova. Također, opisana su područja u kojima su uočena različita postupanja javnih ustanova, jer nisu ili nisu dovoljno normativno uređena.

- **Planiranje i izvršenje planova**

Prema odredbama članka 131. Zakona o zaštiti prirode, javne ustanove obavljaju djelatnost zaštite, održavanja i promicanja zaštićenog područja u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziru provođenje uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju te sudjeluju u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode (monitoring). Mogu obavljati i druge djelatnosti utvrđene aktom o osnivanju i statutom koje služe obavljanju djelatnosti zaštite, održavanja i promicanja zaštićenog područja.

U svrhu obavljanja poslova iz svog djelokruga, javne ustanove donose planske dokumente (plan upravljanja, godišnji program i financijski plan) propisane Zakonom o zaštiti prirode odnosno Zakonom o proračunu te godišnji obračun financijskog plana.

- Plan upravljanja i godišnji program

Upravljanje zaštićenim područjima, prema odredbi članka 138 Zakona o zaštiti prirode, provodi se na temelju plana upravljanja. Plan upravljanja određuje ciljeve upravljanja i aktivnosti za njihovo postizanje te pokazatelje učinkovitosti upravljanja. Donosi se za razdoblje deset godina, uz mogućnost izmjene/dopune nakon pet godina, a provodi se kroz godišnje programe.

Sve su javne ustanove donijele plan upravljanja i godišnji program. Tijekom 2017. valjanost nekih planova upravljanja je istekla, a novi planovi za sljedeće desetogodišnje razdoblje nisu doneseni. Javne ustanove koje nemaju znatne vlastite prihode, nedonošenje novih planova upravljanja obrazlažu visokim financijskim troškovima potrebnim za njegovu izradu, te su izradu novih planova upravljanja planirale u okviru projekta Razvoj okvira za upravljanje ekološkom mrežom Natura 2000 iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u 2019. i 2020.

Plan upravljanja i godišnji program trebaju biti usklađeni, što znači da se aktivnosti planirane planom upravljanja za pojedinu godinu trebaju prenijeti u godišnji program za tu godinu, a ukoliko je to potrebno, mogu se i detaljnije razraditi. Kod pojedinih javnih ustanova podaci iz godišnjeg programa nisu usporedivi s planom upravljanja, jer godišnjim programom nisu obuhvaćeni ukupni rashodi, nego samo izravni rashodi zaštite, održavanja i korištenja zaštićenog područja. Nadalje, nije dobivena suglasnost Ministarstva na godišnji program i nisu doneseni akcijski planovi za provedbu plana upravljanja.

Provedba godišnjeg programa prati se kroz izvješće o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa koje je trebalo dostaviti Ministarstvu i Hrvatskoj agenciji za zaštitu i okoliš do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Dio javnih ustanova nije sastavio navedeno izvješće.

- Financijski plan i godišnji obračun

Prema odredbi članka 134 Zakona o zaštiti prirode, financijski plan javne ustanove donosi upravno vijeće te prati njegovo izvršenje i donosi godišnji obračun.

Javne ustanove su proračunski korisnici te su obvezne financijski plan donositi na način propisan odredbama Zakona o proračunu. Također, pri izradi financijskog plana za 2017., javne ustanove kao proračunski korisnici državnog proračuna bile su obvezne pridržavati se Uputa Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2017. - 2019. Financijskim planom se utvrđuju prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe, koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Uz financijski plan donosi se i obrazloženje financijskog plana. Pojedini financijski planovi nisu sastavljeni u skladu s Uputom Ministarstva financija i nadležnog ministarstva, jer u obrazloženju financijskog plana nisu definirani ciljevi provedbe programa i pokazatelji uspješnosti potrebni za praćenje ostvarenja ciljeva programa.

Prema odredbama godišnjih zakona o izvršavanju državnog proračuna, vlastiti i namjenski prihodi nacionalnih parkova i parkova prirode, izuzeti su od obveze uplate u državni proračun, ali su ih javne ustanove obvezne planirati svojim financijskim planovima.

Sve su javne ustanove donijele financijski plan, međutim dio javnih ustanova nije donio godišnji obračun, što je obveza propisana odredbom članka 134. Zakona o zaštiti prirode. Navedenim Zakonom nije propisan sadržaj godišnjeg obračuna, a s obzirom na to da propisima koji uređuju financijsko izvještavanje proračunskih korisnika nije predviđena izrada navedenog izvještaja, dio javnih ustanova nije sastavio godišnji obračun. Kod dijela javnih ustanova koje su sastavile godišnji obračun, podaci nisu usporedivi s financijskim planom.

Većina javnih ustanova je donijela izmjene i dopune financijskog plana u prosincu tekuće godine, odnosno koncem godine za koju se plan donosi. No unatoč tome, uočena su znatna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Druge su javne ustanove tijekom godine ostvarile neplanirane prihode (pomoći) kojima su financirani određeni rashodi. Iako su to bili razlozi za donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, one nisu donesene, pa je to razlog znatnog odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Sve navedeno ukazuje na činjenicu da financijskim planovima nije davana dovoljna pozornost, te da nisu u funkciji donošenja poslovnih odluka.

- **Računovodstveno poslovanje**

Javne ustanove obvezne su voditi poslovne knjige u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenim Pravilnikom je, između ostalog, propisana organizacija knjigovodstva, poslovne knjige, knjigovodstvene isprave, načela iskazivanja prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora, popis imovine i obveza te sadržaj računskog plana.

Temeljno načelo proračunskog računovodstva je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Izuzetak je iskazivanje rashoda za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (zalihe materijala za redovne potrebe, robe za daljnju prodaju), koji se, s ciljem realnog iskazivanja rashoda i objektivnog utvrđivanja financijskog rezultata, iskazuju u trenutku stvarnog utroška ili prodaje. Neke javne ustanove su rashode za nabavu robe za daljnju prodaju (suvenira) evidentirale u poslovnim knjigama u trenutku nabave, a ne u trenutku stvarnog utroška ili prodaje, zbog čega u poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost zaliha robe. Pojedine javne ustanove nisu ustrojile analitičke evidencije zalihe robe (suvenira).

Pojedine javne ustanove rashode nisu evidentirale u skladu s propisanim modificiranim načelom nastanka događaja, nego u trenutku plaćanja, zbog čega nisu realno iskazane obveze i rashodi.

Kod evidentiranja poslovnih događaja, javne ustanove su u obvezi primjenjivati računski plan proračuna. U poslovnim knjigama javnih ustanova, pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom.

Javne ustanove koje imaju vrijednosno znatnije prihode od prodaje ulaznica i suvenira, ostvaruju znatan promet novčanim sredstvima putem blagajne. Kod nekih javnih ustanova knjigovodstvene isprave u blagajničkom poslovanju (uplatnice, isplatnice, blagajnički izvještaji) nisu potpisane, a pojedine blagajničke izvještaje nisu kontrolirale ni ovjerile ovlaštene osobe. Novac od prodaje ulaznica ne polaže se na žiro račun javne ustanove svaki dan po obavljenom prometu, nego u razmaku od nekoliko dana.

Nadalje, uočene su nepravilnosti kod popisa imovine. Dio javnih ustanova nije popisom obuhvatio cjelokupnu imovinu, a dio je popis obavio na način da su u popisne liste prepisana stanja iz poslovnih knjiga, iz čega se može zaključiti da je popis imovine obavljen formalno te nije ostvarena svrha popisa, odnosno usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika. Neke javne ustanove kod obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nisu primijenile propisane stope ili nisu obavljale ispravak vrijednosti.

Također, u izvanbilančnoj evidenciji nisu evidentirane potencijalne obveze po sudskim sporovima. U siječnju 2018. Ministarstvo financija donijelo je Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Javne ustanove su obveznici primjene poreza na dodanu vrijednost. Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (Narodna novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16 i 106/18) i Pravilniku o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17 i 1/19), tijela državne vlasti, tijela državne uprave te druga tijela s javnim ovlastima nisu porezni obveznici prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, ako svojim djelatnostima kojima se bave ne bi dovele do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja. Ako bi neoporezivanje tih djelatnosti dovelo do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja navedena tijela smatrat će se poreznim obveznicima. Smatra se da su javna tijela porezni obveznici ako je vrijednost isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 300.000,00 kuna.

Neke javne ustanove su pri obračunu poreza na dodanu vrijednost koristile odbitak pretporeza po ulaznim računima na sve primljene isporuke dobara i usluga, a ne samo u dijelu koji se odnosi na oporezive isporuke.

Financijsko izvještavanje propisano je odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojim je uređen oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju i rokove njihova podnošenja i objave.

Godišnji financijski izvještaji javnih ustanova su: 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.

Prema odredbama članka 12. Zakona o proračunu, proračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku osam dana od dana njihove predaje. Neke javne ustanove nisu objavile pojedine propisane financijske izvještaje. Kod pojedinih javnih ustanova podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama.

• **Prihodi**

Javne ustanove ostvaruju sredstva za rad i obavljanje djelatnosti iz vlastitih prihoda, prihoda iz državnog proračuna, pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije kao i drugih prihoda (imovine, donacije). Ukupni prihodi javnih ustanova ostvareni su u iznosu 596.004.164,00 kn.

Vrijednosno su najznatniji vlastiti prihodi u iznosu 527.612.569,00 kn, a ostvareni su od prodaje ulaznica i suvenira, ugostiteljsko - turističkih usluga, koncesijskih odobrenja te zakupa prostora ili opreme. Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su u iznosu 331.764.143,00 kn. Ove prihode ostvarile su sve javne ustanove, osim Javne ustanove Park prirode Učka. Javna ustanova Nacionalni park Plitvička jezera i Javna ustanova Nacionalni park Krka ostvarile su prihode od prodaje ulaznica u iznosu 283.884.288,00 kn, što čini 85,6 % ukupnih prihoda od prodaje ulaznica.

Prema odredbama Zakona o proračunu, prihodi koje proračunski korisnici ostvare od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna su vlastiti prihodi. Prema odredbama godišnjih zakona o izvršavanju državnog proračuna, vlastiti prihodi javnih ustanova izuzeti su od obveze uplate u državni proračun. Vlastitim prihodima podmiruju se rashodi nastali obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni. Ako se vlastiti prihodi ostvare u iznosu većem od potrebnog za podmirenje navedenih rashoda, mogu se koristiti za podmirenje rashoda redovne djelatnosti. Ministarstva nadziru ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda korisnika iz svoje ovlasti te mogu, u suglasnosti s Ministarstvom financija, donijeti pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda.

U srpnju 2017. Ministarstvo je donijelo Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17). Na temelju odredbi članka 5. navedenog Pravilnika, javne ustanove prihode od naplate ulaznica i vinjeta u visini 3,0 % uplaćuju u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske, a 97,0 % ostvarenih prihoda ostaje javnoj ustanovi za rashode osnovne djelatnosti. Način korištenja vlastitih prihoda koji ostaju javnoj ustanovi, javne ustanove su prema odredbama navedenog Pravilnika trebale urediti unutarnjim aktom, što većina nije učinila.

Prihode od naknada za koncesijska odobrenja ostvarilo je 12 javnih ustanova u ukupnom iznosu 1.413.125,00 kn, od čega se na Javnu ustanovu Nacionalni park Mljet, Javnu ustanovu Nacionalni park Krka, Javnu ustanovu Nacionalni park Brijuni i Javnu ustanovu Park prirode Medvednicu odnosi 936.290,00 kn ili 66,3 %. Postupak davanja koncesijskog odobrenja i rok na koji se daje, propisan je odredbama članaka 188. do 193. Zakona o zaštiti prirode. Javne ustanove mogu dati koncesijsko odobrenje do pet godina pravnim i fizičkim osobama koje su registrirane za obavljanje obrta za gospodarsko korištenje prirodnih dobara ili obavljanje druge djelatnosti. Djelatnosti za koje se može dati koncesijsko odobrenje na zaštićenom području, način izdavanja koncesijskih odobrenja, uvjete i način utvrđivanja visina naknade za njihovo izdavanje, uvjete i način obavljanja djelatnosti za koju se zaključuje ugovor o koncesijskom odobrenju, trebao je propisati ministar pravilnikom do konca lipnja 2014., što nije učinjeno. Iako pravilnik nije donesen, neke javne ustanove su raspisale javne natječeaje i zaključile ugovore o koncesijskom odobrenju, u pravilu prema odlukama upravnih vijeća kojima je utvrđena visina naknade. Neke javne ustanove nisu raspisivale javne natječeaje, a koncesijska odobrenja su izdavala samo na temelju pojedinačnih zahtjeva fizičkih i pravnih osoba.

- **Potraživanja**

Javne ustanove iskazale su u financijskim izvještajima za 2017. potraživanja u iznosu 21.414.258,00 kn. Neke javne ustanove imaju znatnije iznose dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja su u pravilu upućivane opomene, a druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Procedure za naplatu prihoda nisu donesene. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu te izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost treba pridati dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18), 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.

- **Rashodi za zaposlene**

Rashodi za zaposlene vrijednosno su znatniji rashodi u svim javnim ustanovama. Njihov udjel u ukupnim rashodima i izdacima javnih ustanova je od 13,0 % do 60,1 %. Plaće javnih ustanova propisane su Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbom 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) i Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17).

Osim toga, tri javne ustanove imaju posebne kolektivne ugovore koje su zaključile sa sindikatima. Navedenim kolektivnim ugovorima, između ostalog, propisana je mogućnost isplate dodatka za uspješnost na radu, koji se financiraju iz vlastitih prihoda.

Kriterije i mjerila za određivanje visine dodatka za uspješnost na radu trebalo je urediti unutarnjim aktom (Pravilnikom o plaćama i naknadama). Dodaci su isplaćivani na temelju odluka ravnatelja svim zaposlenicima u jednakom apsolutnom ili postotnom iznosu na bruto plaću. Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća nisu utvrđeni kriteriji za isplatu navedenog dodatka. Osim toga, u pojedinim javnim ustanovama koeficijenti složenosti poslova utvrđeni unutarnjim aktima nisu usklađeni s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, najčešće iz razloga što navedena Uredba ne predviđa nazive radnih mjesta za većinu namještenika koji rade na radnim mjestima hotelijersko - ugostiteljske te trgovačke djelatnosti.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, u 2017. su u javnim ustanovama bila prosječno zaposlena 1 882 djelatnika. Iz proračunskih prihoda financirane su plaće 364 djelatnika, a za ostale iz vlastitih prihoda. Putem Centralnog obračuna plaća (COP-a) obračunavaju se plaće djelatnika koje se financiraju iz proračuna, a kod pojedinih ustanova i dio plaće djelatnika koje je financiran iz vlastitih prihoda (dodatak za uspješnost na radu). Također različito su postupale i javne ustanove koje ne ostvaruju prihode iz proračuna, te su plaće u cijelosti financirane uz vlastitih prihoda. Dio tih javnih ustanova plaće je obračunavao putem COP-a.

- **Rashodi za zaštitu, održavanje i očuvanje nacionalnih parkova i parkova prirode**

Osnovna djelatnost javnih ustanova je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenog područja 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). Planiranje i upravljanje zaštićenim područjima provodi se kroz plan upravljanja i godišnji program.

Iako su financijskim planom imala osigurana sredstva, neke javne ustanove ostvarile su znatno manje rashode za zaštitu, održavanje i očuvanje zaštićenim područjima od planiranih godišnjim programom, što može upućivati na činjenicu da nisu poduzimane sustavne i dostatne aktivnosti za zaštitu, održavanje, očuvanje, promicanje i korištenje zaštićenih područja, što je osnovna djelatnost javne ustanove.

- **Rashodi za tekuće donacije**

Rashodi za tekuće donacije iskazane su u iznosu 1.905.815,00 kn. Donacije su dane, u pravilu, na temelju zahtjeva korisnika i pojedinačnih odluka ravnatelja i to najčešće humanitarnim organizacijama, sportskim društvima, te udrugama za organizaciju različitih manifestacija.

U većini slučajeva nisu utvrđeni kriteriji, mjerila te postupak dodjele donacija i nisu provedeni javni natječaji za dodjelu donacija. Prema Uredbi o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15), financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja.

Odlukama, odnosno ugovorima o dodjeli donacija utvrđena je obveza namjenskog korištenja te izvješćivanja o korištenju sredstava. Iako su javne ustanove uputile primateljima donacija pozive za dostavljanje dokaza o utrošenim sredstvima, u pojedinim slučajevima dokazi nisu dostavljeni.

• Imovina

Imovina javnih ustanova je koncem 2017. iskazana u iznosu 3.114.937.566,00 kn, od čega se vrijednosno znatnija odnosi na prirodna bogatstva (u pravilu šume te šumska, građevinska i poljoprivredna zemljišta) u iznosu 1.954.981.588,00 kn, građevinske objekte u iznosu 467.250.477,00 kn i novčana sredstva u iznosu 307.220.561,00 kn. Vrijednosno najznatnija imovina iskazana je u financijskim izvještajima Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera.

Na području nacionalnih parkova nalaze se šume nad kojima je upisano vlasništvo Republike Hrvatske, javne ustanove ili su u privatnom vlasništvu.

Kod evidentiranja vrijednosti šuma uočeno je različito postupanje. Većina javnih ustanova u poslovnim knjigama nije evidentirala vrijednost šuma. Neke javne ustanove su u poslovnim knjigama evidentirale šume nad kojima je upisano vlasništvo Republike Hrvatske kao i vlasništvo javne ustanove, druge su evidentirale vrijednost šuma nad kojima je upisano vlasništvo javne ustanove, dok vrijednost šuma nad kojima je upisano vlasništvo Republike Hrvatske nije evidentirana. Različito postupanje javnih ustanova kod evidentiranja šuma posljedica je nedorečenosti propisa koji uređuju način evidentiranja prirodnih bogatstva.

Prema Zakonu o šumama (Narodne novine 68/18 i 115/18), šume i šumska zemljišta su dobro od interesa za Republiku Hrvatsku te imaju njenu osobitu zaštitu. Njima gospodari društvo Hrvatske šume d.o.o., a izuzetak su šume i šumska zemljišta na područjima nacionalnih parkova i strogih rezervata, kojima na temelju programa zaštite, njege i obnove, gospodare javne ustanove. Šumama i šumskim zemljištem na područjima parkova prirode gospodari društvo Hrvatske šume d.o.o., a njihova vrijednost iskazana je u financijskim izvještajima navedenog društva izvanbilančno.

S obzirom na to da samo manji broj javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima ima u svojim poslovnim knjigama evidentirane šume, proizlazi da vrijednost šuma na području većeg broja nacionalnih parkova nije evidentirana, što utječe na cjelovitost i točnost podataka o vrijednosti imovine u vlasništvu Republike Hrvatske u konsolidiranim financijskim izvještajima države.

Također, većina javnih ustanova nije dostavljala podatke za Registar državne imovine. Odredbama članka 25. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), 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.

Nadalje, u poslovnim knjigama pojedinih javnih ustanova nije evidentirana imovina dobivena na korištenje. Najčešće se radi o građevinskim objektima u vlasništvu Republike Hrvatske koje javne ustanove koriste za obavljanje djelatnosti. Prema Uputi Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koja je donesena u svrhu uspostavljanja sustava učinkovitog upravljanja državnom imovinom i izvještavanja o financijskom položaju države, proračunski i drugi korisnici državne imovine obvezni su državnu imovinu koja im je dana na korištenje, evidentirati u svojoj bilanci.

U poslovnim knjigama nekih javnih ustanova evidentirane su vodne građevine (građevine za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju) i ceste, kojima prema posebnim propisima upravljaju druge pravne osobe.

Neke javne ustanove pružaju usluge vodoopskrbe i odvodnje drugim subjektima unutar nacionalnog parka, pojedine i bez naplate navedenih usluga. Prema odredbama Zakona o vodama, javne ustanove nisu javni isporučitelji usluga vodoopskrbe i odvodnje. U cilju usklađenja upravljanja vodnim građevinama s propisima, javne ustanove su tijekom 2018. s Hrvatskim vodama i javnim isporučiteljima zaključile sporazume o prijenosu vodnih građevina na javne isporučitelje (komunalna društva).

U poslovnim knjigama je, u okviru imovine, jedna javna ustanova evidentirala ceste. Kategorizaciju navedenih cesta javna ustanova nije utvrdila, stoga se ne može potvrditi opravdanost njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama javne ustanove. Prema propisima o cestama, ceste su razvrstane na javne i nerazvrstane. Javne ceste su autoceste, državne, županijske i lokalne ceste te su javno dobro u vlasništvu Republike Hrvatske. Nerazvrstane ceste su u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem se području nalazi.

Iz navedenog se zaključuje da vrijednost imovine u financijskim izvještajima pojedinih javnih ustanova nije realno iskazana jer znatan dio imovine, zbog nedorečenosti propisa, nije iskazan (prirodna bogatstva), a iskazan je dio imovine koji je, prema posebnim propisima, u vlasništvu drugih pravnih osoba.

- **Javna nabava**

Javne ustanove su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi. Za pojedine nabavne kategorije, obveznice su središnje javne nabave koju provodi Središnji državni ured za središnju javnu nabavu.

U ukupnoj vrijednosti nabave većine javnih ustanova, najveći udjel ima nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), za koju se postupci nabave propisuju unutarnjim aktom o nabavi.

Nepravilnosti i propusti u vezi s nabavom, utvrđeni su kod manjeg broja javnih ustanova. Neke javne ustanove kod jednostavne nabave nisu postupile u skladu sa svojim aktom o nabavi, a jedna javna ustanova je nabavu usluga izrade projekata ugovorila izravno, bez prethodno provedenog postupka javne odnosno jednostavne nabave.

Nadalje, pojedini registri ugovora o nabavi ne sadrže neke propisane podatke ili nisu ažurirani i objavljeni na mrežnim stranicama javnih ustanova. Također, pojedine javne ustanove nisu sastavile statistička izvješća ili u statistička izvješća nisu uneseni propisani podaci.

PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA

U skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), ISSAI 100 - Temeljna načela revizije javnog sektora i ISSAI 400 - Temeljna načela revizije usklađenosti, a s ciljem povećanja odgovornosti subjekata revizije za provedbu naloga i preporuka, Državni ured za reviziju prati aktivnosti koje poduzima subjekt revizije u vezi s provedbom naloga i preporuka koji su dani u prošlim revizijama. Tako u okviru financijskih revizija, Državni ured za reviziju provjerava jesu li subjekti postupili po nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama.

Od 19 javnih ustanova obuhvaćenih revizijom, za njih 16 je prethodnih godina obavljena financijska revizija, a kod deset su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti.

U prošlim revizijama dano je ukupno 53 naloga i preporuka. Provjerama u okviru financijskih revizija za 2017., utvrđeno je da je 35 ili 66,0 % naloga i preporuka provedeno, dok četiri ili 7,5 % naloga nije provedeno. Djelomično su provedena ili su u postupku provedbe tri naloga ili 5,7 %, a zbog izmjene propisa nije primjenjivo jedanaest naloga i preporuka ili 20,8 %. Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama (po subjektima revizije) daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 5

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Javna ustanova	Broj naloga i preporuka iz prošlih revizija	Status naloga i preporuka				
			Provedeno	Nije provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nacionalni park Brijuni	9	6	0	0	0	3
2.	Nacionalni park Kornati	6	4	0	0	0	2
3.	Nacionalni park Krka	1	1	0	0	0	0
4.	Nacionalni park Mljet	7	4	1	0	1	1
5.	Nacionalni park Plitvička jezera	11	6	3	0	1	1
6.	Nacionalni park Risnjak	2	2	0	0	0	0
7.	Park prirode Biokovo	4	3	0	0	0	1
8.	Park prirode Lonjsko polje	6	4	0	1	0	1
9.	Park prirode Telašćica	3	2	0	0	0	1
10.	Park prirode Vransko jezero	4	3	0	0	0	1
UKUPNO		53	35	4	1	2	11

ZAKLJUČAK

Prema odredbama Zakona o zaštiti prirode, nacionalni parkovi i parkovi prirode su zaštićena područja od državnog značenja. Na području Republike Hrvatske je osam nacionalnih parkova i jedanaest parkova prirode.

Nacionalnim parkovima i parkovima prirode upravljaju javne ustanove koje osniva Vlada Republike Hrvatske uredbom. Upravljanje zaštićenim područjem provodi se na temelju plana upravljanja te godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja nacionalnog parka ili parka prirode, koje donosi upravno vijeće javne ustanove uz suglasnost Ministarstva.

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. svih javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode. Ukupni prihodi navedenih javnih ustanova iznose 596.004.164,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 533.457.426,00 kn. Višak prihoda iskazalo je deset javnih ustanova u ukupnom iznosu 72.771.859,00 kn, a manjak prihoda devet javnih ustanova u ukupnom iznosu 10.225.121,00 kn. Većina javnih ustanova koje su iskazale manjak prihoda za 2017., pokrile su ga viškom prihoda iz prošlih razdoblja.

U strukturi ukupnih prihoda javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima, najveći udjel imaju vlastiti prihodi ostvareni od prodaje ulaznica i suvenira te pružanja ugostiteljskih i hotelijerskih usluga, a kod javnih ustanova koje upravljaju parkovima prirode prihodi iz proračuna. Rashodi za zaposlene i materijalni rashodi su vrijednosno najznatniji rashodi u svim javnim ustanovama.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti kod planiranja i izvršenja planova, u računovodstvenom poslovanju, ostvarivanju vlastitih prihoda, naplati potraživanja, kod rashoda za zaposlene, zaštitu, održavanje i očuvanje nacionalnih parkova i parkova prirode te kod tekućih donacija, imovine i javne nabave.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste dani su nalozi i preporuke čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Također, u evidentiranju šuma i šumskih zemljišta, davanju koncesijskih odobrenja i sastavljanju godišnjeg obračuna financijskog plana, uočena su različita postupanja, jer nisu ili nisu dovoljno normativno uređena.

POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

		stranica
Tablica broj 1	Prihodi javnih ustanova za 2016. i 2017.	4
Tablica broj 2	Rashodi i izdaci javnih ustanova za 2016. i 2017.	7
Tablica broj 3	Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.	10
Tablica broj 4	Izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja	14
Tablica broj 5	Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama	25
Grafički prikaz broj 1	Struktura prihoda javnih ustanova za 2017.	6
Grafički prikaz broj 2	Struktura rashoda i izdataka javnih ustanova za 2017.	9

Prilog 1

Prihodi javnih ustanova za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Javna ustanova	Prihodi		
		2016.	2017.	Indeks 3/2
	1	2	3	4
1	Nacionalni park Brijuni	49 366 405,00	47 175 142,00	95,6
2	Nacionalni park Kornati	7 501 767,00	9 377 352,00	125,0
3	Nacionalni park Krka	99 073 578,00	121 987 094,00	123,1
4	Nacionalni park Mljet	17 363 429,00	14 243 907,00	82,0
5	Nacionalni park Paklenica	13 914 028,00	9 591 943,00	68,9
6	Nacionalni park Plitvička jezera	278 224 388,00	324 974 788,00	116,8
7	Nacionalni park Risnjak	7 889 765,00	5 197 864,00	65,9
8	Nacionalni park Sjeverni Velebit	20 980 227,00	13 214 273,00	63,0
Ukupno nacionalni parkovi (1. - 8.)		494.313.587,00	545.762.363,00	110,4
9	Park prirode Biokovo	4 124 075,00	5 398 582,00	130,9
10	Park prirode Kopački rit	7 150 139,00	8 311 438,00	116,2
11	Park prirode Lastovsko otočje	2 437 903,00	2 761 736,00	113,3
12	Park prirode Lonjsko polje	4 724 910,00	4 438 823,00	93,9
13	Park prirode Medvednica	3 111 405,00	3 435 099,00	110,4
14	Park prirode Papuk	3 123 812,00	5 468 081,00	175,0
15	Park prirode Telašćica	7 483 355,00	7 954 732,00	106,3
16	Park prirode Učka	2 414 792,00	2 971 965,00	123,1
17	Park prirode Velebit	4 292 037,00	3 215 659,00	74,9
18	Park prirode Vransko jezero	4 526 445,00	3 441 588,00	76,0
19	Park prirode Žumberak - Samoborsko gorje	2 562 682,00	2 844 098,00	111,0
Ukupno parkovi prirode (9. - 19.)		45.951.555,00	50.241.801,00	109,3
SVEUKUPNO (1. - 19.)		540.265.142,00	596.004.164,00	110,3

Prilog 2

Struktura prihoda javnih ustanova za 2017.

u kn

Redni broj	Javna ustanova	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna		Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama		Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija		Prihodi iz nadležnog proračuna		Ostali prihodi*		Ukupni prihodi	
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Nacionalni park Brijuni	1 267 042,00	2,7	16 261 095,00	34,5	29 444 057,00	62,4	0,00	0,0	202 948,00	0,4	47 175 142,00	100,0
2	Nacionalni park Kornati	0	0,0	6 681 453,00	71,2	130 005,00	1,4	2 556 009,00	27,3	9 885,00	0,1	9 377 352,00	100,0
3	Nacionalni park Krka	6 751,00	0,0	117 928 771,00	96,7	3 393 461,00	2,8	0,00	0,0	658 111,00	0,5	121 987 094,00	100,0
4	Nacionalni park Mljet	2 061 545,00	14,5	10 325 865,00	72,5	698 985,00	4,9	1 089 750,00	7,6	67 762,00	0,5	14 243 907,00	100,0
5	Nacionalni park Paklenica	388 018,00	4,1	4 818 982,00	50,2	2 161 818,00	22,5	2 222 512,00	23,2	613,00	0,0	9 591 943,00	100,0
6	Nacionalni park Plitvička jezera	106 466,00	0,0	165 975 758,00	51,1	156 061 860,00	48,0	0,00	0,0	2 830 704,00	0,9	324 974 788,00	100,0
7	Nacionalni park Risnjak	727 769,00	14,0	769 650,00	14,8	1 335 130,00	25,7	2 331 749,00	44,9	33 566,00	0,6	5 197 864,00	100,0
8	Nacionalni park Sjeverni Velebit	10 271 739,00	77,7	513 139,00	3,9	237 427,00	1,8	2 191 051,00	16,6	917,00	0,0	13 214 273,00	100,0
Ukupno nacionalni parkovi (1. - 8.)		14.829.330,00	2,7	323.274.713,00	59,2	193.462.743,00	35,5	10.391.071,00	1,9	3.804.506,00	0,7	545.762.363,00	100,00
9	Park prirode Brokovo	1 909 124,00	35,4	2 185 686,00	40,5	53 841,00	1,0	1 249 748,00	23,1	183,00	0,0	5 398 582,00	100,0
10	Park prirode Kopacki rit	3 781 107,00	45,5	80 820,00	1,0	2 088 374,00	25,1	2 331 579,00	28,0	29 558,00	0,4	8 311 438,00	100,0
11	Park prirode Lastovski otoci	108 528,00	3,9	1 573 664,00	57,0	75 060,00	2,7	1 004 259,00	36,4	225,00	0,0	2 761 736,00	100,0
12	Park prirode Lonjsko polje	1 097 242,00	24,7	528 388,00	11,9	545 013,00	12,3	2 257 551,00	50,9	10 629,00	0,2	4 438 823,00	100,0
13	Park prirode Medvednica	72 229,00	2,1	459 796,00	13,4	678 771,00	19,8	2 164 666,00	63,0	59 637,00	1,7	3 435 099,00	100,0
14	Park prirode Papuk	2 923 331,00	53,5	116 539,00	2,1	203 141,00	3,7	2 211 113,00	40,4	13 957,00	0,3	5 468 081,00	100,0
15	Park prirode Velanjsko	1 196 729,00	15,0	4 960 399,00	62,4	80 964,00	1,0	1 566 720,00	19,7	149 920,00	1,9	7 954 732,00	100,0
16	Park prirode Učka	1 052 474,00	35,4	51 224,00	1,7	319 974,00	10,8	1 548 230,00	52,1	63,00	0,0	2 971 965,00	100,0
17	Park prirode Velebit	601 192,00	18,7	0	0,0	603 442,00	18,8	1 858 021,00	57,8	153 004,00	4,7	3 215 659,00	100,0
18	Park prirode Vransko jezero	262 597,00	7,6	538 660,00	15,7	290 486,00	8,5	2 348 897,00	68,2	948,00	0,0	3 441 588,00	100,0
19	Park prirode Žumberak - Samoborsko gorje	597 353,00	21,0	3 680,00	0,1	42 995,00	1,5	2 163 824,00	76,1	36 246,00	1,3	2 841 098,00	100,0
Ukupno parkovi prirode (9. - 19.)		13.601.906,00	27,1	10.498.856,00	20,9	4.982.061,00	9,9	20.704.608,00	41,2	454.370,00	0,9	50.241.801,00	100,0
SVEUKUPNO (1. - 19.)		28.431.236,00	4,8	333.773.569,00	56,0	198.444.804,00	33,3	31.095.679,00	5,2	4.258.876,00	0,7	596.004.164,00	100,0

* Ostali prihodi obuhvaćaju prihode od imovine - kazne, upravne mjere i ostale prihode te prihode od prodaje nefinancijske imovine

Prilog 3

Rashodi i izdaci javnih ustanova za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Javna ustanova	Rashodi i izdaci		
		2016.	2017.	Indeks 3/4
	I	2	3	4
1	Nacionalni park Brijuni	43 522 352,00	43 240 626,00	99,4
2	Nacionalni park Kornati	6 467 226,00	8 627 464,00	133,4
3	Nacionalni park Krka	100 262 834,00	128 437 669,00	128,1
4	Nacionalni park Mljet	18 808 117,00	14 812 512,00	78,8
5	Nacionalni park Paklenica	14 579 606,00	7 455 354,00	51,1
6	Nacionalni park Plitvička jezera	207 107 427,00	260 529 612,00	125,8
7	Nacionalni park Risnjak	7 387 917,00	5 071 403,00	68,6
8	Nacionalni park Sjeverni Velebit	18 138 649,00	14 826 244,00	81,7
Ukupno nacionalni parkovi (1. - 8.)		416.274 128,00	483.000.884,00	116,0
9	Park prirode Biokovo	4 219 870,00	6 165 274,00	146,1
10	Park prirode Kopacki rit	7 744 789,00	7 710 732,00	99,6
11	Park prirode Lastovsko otočje	2 024 541,00	2 915 141,00	144,0
12	Park prirode Lonjsko polje	3 703 487,00	4 345 042,00	117,3
13	Park prirode Medvednica	3 182 305,00	3 423 151,00	107,6
14	Park prirode Papuk	3 016 249,00	5 663 334,00	187,8
15	Park prirode Telašćica	7 754 852,00	7 340 127,00	94,7
16	Park prirode Učka	2 858 714,00	2 982 405,00	104,3
17	Park prirode Velebit	3 570 437,00	3 373 776,00	94,5
18	Park prirode Vransko jezero	4 154 946,00	3 383 399,00	81,4
19	Park prirode Žumberak - Samoborsko gorje	2 531 103,00	3 154 161,00	124,6
Ukupno parkovi prirode (9. - 19.)		44.761.293,00	50.456.542,00	112,7
SVEUKUPNO (1. - 19.)		461.035.421,00	533.457.426,00	115,7

Prilog 4

Struktura rashoda i izdataka javnih ustanova za 2017.

u kn

Redni broj	Javna ustanova	Rashodi za zaposlene		Materijalni rashodi		Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna		Ostali rashodi i izdaci*		Rashodi za nabavu nefinancijske imovine		Ukupni rashodi	
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Nacionalni park Brnjum	22 405 871,00	51,8	19 101 785,00	44,2	465 301,00	1,1	183 677,00	0,4	1 083 989,00	2,5	43 240 626,00	100,0
2	Nacionalni park Kornati	3 295 195,00	38,2	4 328 510,00	50,2	188 197,00	2,2	166 723,00	1,9	648 839,00	7,5	8 627 464,00	100,0
3	Nacionalni park Krka	37 588 583,00	29,3	42 291 581,00	32,9	10 743 932,00	8,4	1 605 733,00	1,2	36 207 840,00	28,2	128 437 669,00	100,0
4	Nacionalni park Mljet	5 296 066,00	35,8	4 934 447,00	33,3	978 454,00	6,6	473 177,00	3,2	3 130 368,00	21,1	14 812 512,00	100,0
5	Nacionalni park Paklenica	3 544 644,00	47,5	2 113 076,00	28,4	146 125,00	2,0	306 756,00	4,1	1 344 753,00	18,0	7 455 354,00	100,0
6	Nacionalni park Plitvička jezera	114 668 678,00	44,0	99 265 465,00	38,1	22 612 192,00	8,7	3 260 537,00	1,2	20 722 740,00	8,0	260 529 612,00	100,0
7	Nacionalni park Risnjak	2 164 989,00	42,7	2 122 765,00	41,9	15 060,00	0,3	16 831,00	0,3	751 758,00	14,8	5 071 403,00	100,0
8	Nacionalni park Sjeverni Velebit	1 934 898,00	13,0	2 930 703,00	19,8	15 003,00	0,1	11 749,00	0,1	9 933 891,00	67,0	14 826 244,00	100,0
Ukupno nacionalni parkovi (1. - 8.)		190.898.927,00	39,5	177.088.332,00	36,7	35.164.264,00	7,3	6.025.183,00	1,2	73.824.178,00	15,3	483.000.884,00	100,0
9	Park prirode Biokovo	1 613 430,00	26,2	1 390 678,00	22,6	62 067,00	1,0	32 099,00	0,5	3 067 000,00	49,7	6 165 274,00	100,0
10	Park prirode Kopački rit	3 091 025,00	40,1	1 728 208,00	22,4	45 854,00	0,6	16 231,00	0,2	2 829 414,00	36,7	7 710 732,00	100,0
11	Park prirode Lastovsko otočje	1 006 888,00	34,5	1 466 588,00	50,3	22 647,00	0,8	14 928,00	0,5	404 090,00	13,9	2 915 141,00	100,0
12	Park prirode Lonjsko polje	1 713 153,00	39,4	2 340 171,00	53,9	12 869,00	0,3	41 130,00	0,9	237 719,00	5,5	4 345 042,00	100,0
13	Park prirode Medvednica	1 940 496,00	56,7	1 375 114,00	40,2	10 149,00	0,3	7 404,00	0,2	89 988,00	2,6	3 423 151,00	100,0
14	Park prirode Papuk	1 501 175,00	26,5	985 534,00	17,4	5 336,00	0,1	5 202,00	0,1	3 166 087,00	55,9	5 663 334,00	100,0
15	Park prirode Telašćica	3 175 716,00	43,3	2 597 433,00	35,4	139 218,00	1,9	64 854,00	0,9	1 362 906,00	18,5	7 340 127,00	100,0
16	Park prirode Učka	1 150 301,00	38,6	898 911,00	30,1	0,00	0,0	7 225,00	0,2	925 968,00	31,1	2 982 405,00	100,0
17	Park prirode Velebit	1 739 219,00	51,6	1 094 736,00	32,4	18 821,00	0,6	6 841,00	0,2	514 156,00	15,2	3 373 776,00	100,0
18	Park prirode Vransko jezero	2 033 766,00	60,1	1 141 312,00	33,7	11 135,00	0,1	10 123,00	0,3	186 733,00	5,5	3 383 399,00	100,0
19	Park prirode Zumberk - Samoborsko gorje	1 460 651,00	46,3	1 288 304,00	40,8	825,00	0,0	7 962,00	0,3	396 419,00	12,6	3 154 161,00	100,0
Ukupno parkovi prirode (9. - 19.)		20.425.820,00	40,5	16.307.019,00	32,3	329.221,00	0,7	214.002,00	0,4	13.180.480,00	26,1	50.456.542,00	100,0
SVEUKUPNO (1. - 19.)		211.324.747,00	39,6	193.395.351,00	36,3	35.493.485,00	6,6	6.239.185,00	1,2	87.004.658,00	16,3	533.457.426,00	100,0

*Ostali rashodi i izdaci obuhvaćaju financijske rashode - subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostale rashode te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova

Prilog 5

Financijski rezultati javnih ustanova za 2017.

u kn

Redni broj	Javna ustanova	Prihodi	Rashodi i izdaci	Višak/manjak	Kumulativni višak/manjak
	I	2	3	4	5
1.	Nacionalni park Brijuni	47.175.142,00	43.240.626,00	3.934.516,00	- 19.359.205,00
2.	Nacionalni park Kornati	9.377.352,00	8.627.464,00	749.888,00	5.031.867,00
3.	Nacionalni park Krka	121.987.094,00	128.437.669,00	- 6.450.575,00	46.175.574,00
4.	Nacionalni park Mljet	14.243.907,00	14.812.512,00	- 568.605,00	- 139.254,00
5.	Nacionalni park Paklenica	9.591.943,00	7.455.354,00	2.136.589,00	4.312.107,00
6.	Nacionalni park Plitvička jezera	324.974.788,00	260.529.612,00	64.445.176,00	233.997.613,00
7.	Nacionalni park Risnjak	5.197.864,00	5.071.403,00	126.461,00	1.129.798,00
8.	Nacionalni park Sjeverni Velebit	13.214.273,00	14.826.244,00	- 1.611.971,00	1.124.280,00
Ukupno nacionalni parkovi (1. - 8.)		545.762.363,00	483.000.884,00	62.761.479,00	272.272.780,00
9.	Park prirode Biokovo	5.398.582,00	6.165.274,00	- 766.692,00	97.731,00
10.	Park prirode Kopački rit	8.311.438,00	7.710.732,00	600.706,00	1.911.165,00
11.	Park prirode Lastovsko otočje	2.761.736,00	2.915.141,00	- 153.405,00	1.143.600,00
12.	Park prirode Lonjsko polje	4.438.823,00	4.345.042,00	93.781,00	294.063,00
13.	Park prirode Medvednica	3.435.099,00	3.423.151,00	11.948,00	128.711,00
14.	Park prirode Papuk	5.468.081,00	5.663.334,00	- 195.253,00	13.121,00
15.	Park prirode Telašćica	7.954.732,00	7.340.127,00	614.605,00	2.704.451,00
16.	Park prirode Učka	2.971.965,00	2.982.405,00	- 10.440,00	168.337,00
17.	Park prirode Velebit	3.215.659,00	3.373.776,00	- 158.117,00	854.099,00
18.	Park prirode Vransko jezero	3.441.588,00	3.383.399,00	58.189,00	1.372.041,00
19.	Park prirode Žumberak - Samoborsko gorje	2.844.098,00	3.154.161,00	- 310.063,00	- 5.437,00
Ukupno parkovi prirode (9. - 19.)		50.241.801,00	50.456.542,00	- 214.741,00	8.681.882,00
SVEUKUPNO (1. - 19.)		596.004.164,00	533.457.426,00	62.546.738,00	280.954.662,00



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-01/50
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 29. travnja 2019.

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

S A D R Ź A J

stranica

I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2017	11
III	REVIZIJA ZA 2017	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017	15
	Provedba naloga i preporuka	20

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 Biokovo (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 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 31/19) 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 mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi

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

- U poslovnim knjigama za 2017. evidentirani su rashodi u iznosu 230.598,00 kn, koji se odnose na 2016., a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka obveze odnosno u 2016.
Pri obračunu ispravka vrijednosti biciklističke staze nabavne vrijednosti 216.099,00 kn, računala nabavne vrijednosti 144.188,00 kn, zgrada i drugih građevinskih objekata nabavne vrijednosti 102.645,00 kn te prijevoznih sredstava nabavne vrijednosti 36.000,00 kn nisu primijenjene propisane stope

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u Bilanci koncem 2017 nisu istovjetni podacima o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazanim u Izvještaju o obvezama. Prema podacima iskazanim u Bilanci, nedospjele obveze za rashode poslovanja iznose 350 281,00 kn, a dospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 8 594,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama, nedospjele obveze za rashode poslovanja iznose 266 727,00 kn, a dospjele obveze za rashode poslovanja iznose 92 148,00 kn (točka 2. 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:

- Godišnji obračun financijskog plana za 2017. nije sastavljen (točka 1. Nalaza)
- Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 2 239 527,00 kn, od čega je, prema Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode, u državni proračun doznačeno 62 067,00 kn. Način korištenja vlastitih prihoda, koji ostaju Javnoj ustanovi nakon uplate propisanog dijela u državni proračun, nije normativno uređen (točka 3. Nalaza)
- U Registar državne imovine nisu dostavljeni podaci o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, vlasništvu Javne ustanove te nekretninama koje Javna ustanova koristi na temelju zaključenog ugovora o korištenju (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2017. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1 087 775,00 kn, u skladu s aktom o jednostavnoj nabavi. Statističko izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno i dostavljeno središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave (točka 5. Nalaza)

Obveze Javne ustanove

Javna ustanova obvezna je 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

Javna ustanova osnovana je u ožujku 1998. Uredbom o osnivanju Javne ustanove Park Prirode Biokovo (Narodne novine 44/98) i upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u listopadu 1998. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike. Sjedište je Franjevački put 2a, Makarska.

Zakonom o proglašenju planine Biokovo Parkom prirode (Narodne novine 24/81), planina Biokovo od prijevoja Dubci do Drašnica i gornjih Igrana ukupne površine 19 550 ha proglašena je Parkom prirode Biokovo (dalje u tekstu Park Prirode). Park prirode je smješten u Splitsko-dalmatinskoj županiji, unutar administrativnih granica gradova Makarske i Vrgorca te općina Brela, Baška Voda, Tučepi, Podgora, Zagvozd, Zadarje i Šestanovac. Parkom prirode proglašen je zbog zanimljive geomorfologije, odnosno brojnih krških fenomena, velike biološke raznolikosti, što uključuje bogatstvo flore i faune te brojne endeme.

Park prirode obuhvaća tri zone upravljanja: zona stroge zaštite površine 28,07 km² ili 14,4 %, zona aktivne zaštite površine 155,81 km² ili 79,7 % te zona korištenja površine 11,54 km² ili 5,9 % ukupne površine. Ukupno područje Parka prirode uvršteno je u ekološku mrežu Republike Hrvatske, a veliki broj područja ekološke mreže potencijalna su područja zaštićenih područja Europske unije (Natura 2000).

Osnovna 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 te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode. Druge djelatnosti Javne ustanove su, između ostalog, razgledavanje, informiranje i vođenje posjetitelja u Park prirode i biokovski botanički vrt Kotišina, poticanje i organiziranje znanstvenih i stručnih istraživanja na području Parka prirode te organiziranje sajмова, sportskih i rekreativnih događanja i aktivnosti.

Temeljni akt je Statut iz listopada 2014., na koji je nadležno Ministarstvo dalo suglasnost.

Ustrojstvo Javne ustanove uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz veljače 2014. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je sedam ustrojbenih jedinica: ured ravnatelja, odjel stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode, odjel čuvara prirode, odjel općih i zajedničkih poslova, odsjek za promidžbene aktivnosti, odsjek za protupožarnu zaštitu te odsjek tehničkih poslova.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana. Predsjednika i članove Upravnog vijeća imenuje i razrješuje ministar zaštite okoliša i energetike dok jednog člana biraju zaposlenici Javne ustanove.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut, poslovnik o radu, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, čuvanja, promicanja i korištenja, financijski plan i godišnji obračun, odluku o raspolaganju pokretnom imovinom do 1 500 000,00 kn, a iznad navedenog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te predstavlja Javnu ustanovu. Ravnatelj, između ostalog, brine o provođenju odluka Upravnog vijeća, predlaže godišnje programe zaštite, očuvanja, korištenja i promicanja Parka prirode, predlaže financijski plan i brine o izvršenju financijskog plana, te donosi odluke o raspolaganju pokretnom imovinom pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn Tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Javne ustanove je Velimir Vidak-Buljan

Stručni voditelj nadzire i provodi izvršavanje pojedinih stručnih poslova u okviru djelatnosti zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Parka prirode, vodi stručni rad uz suglasnost ravnatelja te obavlja druge poslove prema nalogu ravnatelja kao i poslove utvrđene Statutom i drugim aktima.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva državnog proračuna, vlastiti prihodi (prodaja ulaznica i suvenira) te pomoći za sufinanciranje projekata.

Tijekom 2017 posjetiteljima Parka prirode prodano je 64 180 ulaznica

Koncem 2017 u Javnoj ustanovi bilo je 12 zaposlenika, od kojih je jedanaest zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedan na određeno vrijeme. Tijekom 2017. bilo je zaposleno sedam sezonskih zaposlenika

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2016 donijelo financijski plan za 2017. s projekcijama za naredne dvije godine U prosincu 2017 donesena je izmjena i dopuna financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 9.568.354,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.120.462,00 kn, što je za 1 447 892,00 kn ili 15,1 % manje u odnosu na financijski plan.

U strukturi planiranih prihoda, vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.090.360,00 kn ili 50,4 % i vlastiti prihodi (od prodaje ulaznica i suvenira) u iznosu 2.236.480,00 kn ili 27,5 % ukupno planiranih prihoda U strukturi planiranih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.202.190,00 kn ili 39,4 % te rashodi za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1 939.921,00 kn ili 23,9 % ukupno planiranih rashoda

Prema projekcijama financijskog plana za 2018 i 2019., planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 9.249 776,00 kn, a za 2019. u iznosu 4.660.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.398.582,00 kn, što je za 2.721.880,00 kn ili 33,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od pomoći od izvanproračunskih korisnika, koji su ostvareni manje za 2.181.236,00 kn ili 53,3 % u odnosu na plan. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.165.274,00 kn, što je za 1.955.188,00 kn ili 24,1 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 2.075.111,00 kn ili 40,4 % od planiranih.

Javna ustanova je, u studenom 2016., donijela Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. te u travnju 2017. Plan upravljanja Parkom prirode 2017 - 2026. Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode planirana su sredstva u iznosu 8.348.437,00 kn.

Planom upravljanja određeni su ciljevi upravljanja i aktivnosti za postizanje ciljeva te pokazatelji učinkovitosti upravljanja. Plan upravljanja obuhvaća upravljanje prirodnom baštinom, zaštitu i očuvanje kulturno-povijesne baštine, suradnju s lokalnom zajednicom, edukaciju, posjećivanje i promociju, razvoj upravljanja Parkom prirode te očuvanje krajobraza i održivo korištenje prirodnih dobara. Ukupna sredstva potrebna za provedbu plana upravljanja planirana su u iznosu 107 717.437,00 kn, od čega za rashode poslovanja 56.296 000,00 kn i provedbu planiranih aktivnosti 51 421 437,00 kn

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku

a) Izvještaj o prihodima i rashodima proračunskih korisnika

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.398.582,00 kn, što je za 1 274 507,00 kn ili 30,9 % 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	934 448,00	1 909 124,00	204,3
2	Prihodi od imovine	729,00	183,00	25,1
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1 973 927,00	2 185 686,00	110,7
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	34 531,00	53 841,00	155,9
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	1 180 440,00	1 249 748,00	105,9
	Ukupno	4 124 075,00	5 398 582,00	130,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2 185.686,00 kn ili 40,5 %, te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.909.124,00 kn ili 35,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi iz nadležnog proračuna) iznose 1.303.772,00 kn ili 24,1 % ukupnih prihoda

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 1.909.124,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su ostvarene više za 974.676,00 kn ili 104,3 % zbog više doznačenih sredstava od izvanproračunskih fondova.

Odnose se na kapitalne pomoći primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu Fond) u iznosu 1 902 066,00 kn te tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 7 058,00 kn

Od Fonda dobivena su sredstva na temelju ugovora o sufinanciranju troškova rekonstrukcije, nadogradnje i opremanja dijela stare upravne zgrade gradskog sportskog centra u vlasništvu grada Makarske za potrebe Parka prirode u iznosu 1 873 311,00 kn te ugovora o sufinanciranju troškova geoloških istraživanja za izradu geološkog vodiča kroz Park prirode u iznosu 28 755,00 kn

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2 185 686,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 211 759,00 kn ili 10,7 % zbog većeg broja posjetitelja Parka prirode i prodanih ulaznica. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode u iznosu 2 181.754,00 kn (od čega se na prihode od prodaje ulaznica na prodajnim mjestima Parka prirode odnosi 1 991 120,00 kn, a od prodaje ulaznica putem turističke agencije 190 634,00 kn). Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost na prodane ulaznice.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), Javna ustanova je u obvezi 3,0 % ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica uplatiti u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Obveza prema državnom proračunu za 2017. iznosila je 65 571,00 kn, uplaćeno je 62 067,00 kn, te obveza za uplatu koncem 2017. iznosi 3 504,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 53 841,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje suvenira, brošura i izletničkih karata. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 19 310,00 kn ili 55,9 % zbog veće prodaje suvenira.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 1 249 748,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 69 308,00 kn ili 5,9 % zbog više doznačenih sredstava za plaće (povećanje osnovice za obračun plaća). Sredstva su doznačena za plaće devet zaposlenika koji se financiraju iz državnog proračuna u iznosu 1 033 230,00 kn, materijalne rashode u iznosu 171 016,00 kn te druge rashode u iznosu 45 502,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6 165 274,00 kn, što je za 1 945 404,00 kn ili 46,1 % 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	1 417 300,00	1 613 430,00	113,8
2	Materijalni rashodi	1 447 198,00	1 390 678,00	96,1
2 1	Rashodi za materijal i energiju	246 249,00	247 922,00	100,7
2 2	Rashodi za usluge	854 663,00	957 645,00	112,0
2 3	Drugi materijalni rashodi	346 286,00	185 111,00	53,4
3	Financijski rashodi	17 105,00	29.099,00	170,1
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	62 067,00	-
5	Ostali rashodi	19 374,00	3 000,00	15,5
6	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1 318 893,00	3 067 000,00	232,5
	Ukupno	4 219 870,00	6 165 274,00	146,1
	Manjak prihoda	95 795,00	766 692,00	800,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.067 000,00 kn ili 49,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1 613 430,00 kn ili 26,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te ostali rashodi) iznose 1.484 844,00 kn ili 24,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.613.430,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 196.130,00 kn ili 13,8 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća zaposlenika u javnim službama te većeg broja sezonskih zaposlenika tijekom 2017 (zbog produljenja turističke sezone)

Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.343.797,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 231 133,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, naknada za godišnji odmor, darovi za djecu) u iznosu 38 500,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su iz državnog proračuna u iznosu 1 058 730,00 kn te iz vlastitih sredstava u iznosu 554 700,00 kn. Plaće zaposlenika u 2017. obračunavane su i isplaćivane prema odredbama Uredbe 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), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17), odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16, 87/17 i 118/17), te Pravilnika o plaćama i naknadama iz veljače 2014.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.390.678,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 56 520,00 kn ili 3,9 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 957.645,00 kn, materijal i energiju u iznosu 247.922,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova Upravnog vijeća, premije osiguranja, reprezentacija, drugi rashodi poslovanja) u iznosu 100.628,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 76 447,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.036,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 254.207,00 kn, druge usluge (usluge protupožarne zaštite, čišćenja i pranja, grafičke i tiskarske usluge) u iznosu 205.900,00 kn te intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge, znanstveno istraživačke usluge, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika, druge intelektualne usluge) u iznosu 163.290,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 29.099,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 11.994,00 kn ili 70,1 % zbog više ostvarenih rashoda za zatezne kamate iz poslovnih odnosa.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 62 067,00 kn. Odnose se na uplatu u državni proračun propisanog dijela (3,0 %) ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.067 000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.748 107,00 kn ili 132,5 % zbog više ostvarenih ulaganja u nefinancijsku imovinu te projektno tehničku dokumentaciju. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.860.631,00 kn, izradu prostorno planske dokumentacije za rekonstrukciju zgrade osnovne škole u Župi u svrhu uređenja posjetiteljskog centra Parka prirode, te izvedbenog projekta likovnog postava i unutarnjeg opremanja škole u iznosu 379 700,00 kn, prometne studije Parka prirode u iznosu 169 000,00 kn, glavnog projekta obnove bijele ceste Staza - Saranač (Rodićeva cesta) u iznosu 147 650,00 kn te projektne dokumentacije za platformu vidikovca na predjelu Ravna Vlačka u iznosu 133 700,00 kn

Manjak prihoda za 2017. iznosi 766.692,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 864.423,00 kn (manjak prihoda iz 2016. u iznosu 95.795,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 960.218,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 97.731,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.478.892,00 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	2 566.986,00	5 004 312,00	194,9
1 1	Građevinski objekti	684 653,00	626 693,00	91,5
1 2	Postrojenja i oprema	323 056,00	204 741,00	63,4
1 3	Prijevozna sredstva	460 455,00	356 594,00	77,4
1 4	Nefinancijska imovina u pripremi	537 852,00	967 633,00	179,9
1 5	Druga nefinancijska imovina	560 970,00	2 848 651,00	507,8
2	Financijska imovina	1 098 103,00	474 580,00	43,2
2 1	Novčana sredstva	952 097,00	266 202,00	28,0
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	70 959,00	33 461,00	47,2
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	33 039,00	38 779,00	117,4
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	42 008,00	136 138,00	324,1
	Ukupno imovina	3 665 089,00	5 478 892,00	149,5
3	Obveze	237 715,00	380.012,00	159,9
3 1	Obveze za rashode poslovanja	155 532,00	350 281,00	225,2
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	40 175,00	8 594,00	21,4
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	42 008,00	21 137,00	50,3
4.	Vlastiti izvori	3 427 374,00	5 098 880,00	148,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3 665 089,00	5 478 892,00	149,5

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 626 693,00 kn. Odnosi se na vrijednost objekata (info centar, info punktovi, prezentacijski centar, dva montažna ekološka sanitarna čvora) u iznosu 240.771,00 kn, drugih građevinskih objekata (staza oko Sv. Jure, topnički put, penjaliste Brela, trafo stanica, štalica) u iznosu 228.350,00 kn te drugih prometnih objekata (biciklistička staza) u iznosu 157.572,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 204 741,00 kn. Odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 61.345,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 50.272,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 49.649,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu 26.893,00 kn te opremu za druge namjene u iznosu 16 582,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava manja je u odnosu na stanja iskazana početkom godine zbog većeg ispravka vrijednosti od nabave navedene imovine.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 967.633,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća je za 429.781,00 kn ili 79,9 % najvećim dijelom zbog ulaganja u izradu prostorno planske dokumentacije za rekonstrukciju zgrade osnovne škole u Župi i izradu prometne studije Parka prirode. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju zgrade osnovne škole u Župi, Rodićeva cesta, platformu vidikovca na predjelu Ravna Vlaška, te prometne studije Parka prirode u iznosu 887.350,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 2.848.651,00 kn odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini (rekonstrukcija upravne zgrade sportskog centra) radi prava korištenja u iznosu 2.511.594,00 kn, znanstvena djela i druga nefinancijska imovina u iznosu 302.465,00 kn te vrijednost robe za daljnju prodaju u iznosu 34.592,00 kn.

Financijska imovina iskazana je u iznosu 474.580,00 kn. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, manja je za 623.523,00 kn ili 56,8 % zbog manjeg iznosa novčanih sredstava na računima u banci. Odnosi se na novac u banci u iznosu 266.202,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze i drugo u iznosu 33.461,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 38.779,00 kn te rashode budućeg razdoblja (plaća i troškovi prijevoza za prosinac 2017.) u iznosu 136.138,00 kn.

Koncem 2017., potraživanja su iskazana u iznosu 72.240,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 31.758,00 kn ili 30,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 38.779,00 kn, potraživanja za pretporez u iznosu 29.854,00 kn, te druga potraživanja (od zaposlenih, naknade koje se refundiraju) u iznosu 3.607,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), dospjela su potraživanja u iznosu 38.779,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.), od ukupnih potraživanja naplaćeno je 36.161,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 380.012,00 kn. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, obveze su veće za 142.297,00 kn ili 59,9 % zbog većih obveza za rashode poslovanja. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 350.281,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 21.137,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.594,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), obveze za rashode poslovanja u iznosu 350.281,00 kn su nedospjele, a obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.594,00 kn su dospjele.

Projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017. Javna ustanova provodila je projekte Novi Adrion-promicanje održivog korištenja prirodne baštine Parka prirode te projekt Rekonstrukcija, nadogradnja i opremanje dijela stare upravne zgrade gradskog sportskog centra u vlasništvu grada Makarske za potrebe Javne ustanove.

Projekt Novi Adrion provodi se na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije te Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje projekata i programa Europske unije. Ugovoreno je provođenje projekta od studenoga 2016. do siječnja 2021. Ukupna vrijednost ugovorenog projekta iznosi 34.183.407,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 32.041.753,00 kn, a neprihvatljivi u iznosu 2.141.654,00 kn. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 27.235.490,00 kn (do 85,0 % ukupnih prihvatljivih troškova), Fonda na temelju zaključenog ugovora u iznosu 2.846.438,00 kn, sredstva Javne ustanove u iznosu 1.663.427,00 kn, te sredstva partnera (Makarska razvojna agencija i Hrvatska gorska služba spašavanja) u iznosu 296.398,00 kn. Izvori financiranja neprihvatljivih troškova su vlastita sredstva Javne ustanove i partnera na projektu. Do konca 2017. za projekt je utrošeno iz vlastitih sredstava Javne ustanove 999.350,00 kn (priprema aplikacije projekta te projektno-tehničke dokumentacije za pojedine aktivnosti u okviru projekta).

Projekt Rekonstrukcije, nadogradnje i opremanja dijela stare upravne zgrade gradskog sportskog centra u vlasništvu grada Makarske, koja je dana Javnoj ustanovi na korištenje, provodi se na temelju ugovora i dodatka ugovoru zaključenih s Fondom u lipnju 2016. i siječnju 2018. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 4 624 865,00 kn, a izvor financiranja su sredstva Fonda u iznosu 2.436.779,00 kn te zajam Svjetske banke kroz NIP projekt u iznosu 2 188.086,00 kn. Od Fonda doznačena su sredstva u 2016. u iznosu 556 898,00 kn, te u 2017. u iznosu 1.879.881,00 kn, što ukupno iznosi 2.436.779,00 kn. U 2017 utrošeno je 1.928 631,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. prosinca 2018. do 29. 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 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)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017 (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 267/10 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 zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

- 12 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
- 13 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
- 14 Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
- 15 Unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, sistematizacija radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave)

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 i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i 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. 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, vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, vlastite prihode, imovinu te javnu nabavu.

1 Planiranje i izvršenje plana

- 1 1 Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan za 2017. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8 120 462,00 kn

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5 398 582,00 kn, što je za 2.721.880,00 kn ili 33,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana odnosi se na prihode od pomoći od izvanproračunskih korisnika, koji su ostvareni manje za 2.181.236,00 kn ili 53,3 % u odnosu na plan. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.165.274,00 kn, što je za 1.955.188,00 kn ili 24,1 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni manje za 2 075 111,00 kn ili 40,4 %. S obzirom na značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, prihode i rashode trebalo je izmjenama financijskog plana realnije planirati

Godišnji obračun financijskog plana nije sastavljen. Prema odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode i članka 14. Statuta, Upravno vijeće donosi godišnji obračun izvršenja financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati godišnji obračun financijskog plana te ga dostaviti Upravnom vijeću u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Statuta.

Predlaže se više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi financijski planovi bili realni i u cilju donošenja poslovnih odluka.

- 1 2 Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi odstupanja ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na financijski plan, navodi da se najveće odstupanje odnosi na prihode od izvanproračunskih korisnika te rashode iz navedenog izvora. Nadalje, navodi da je do odstupanja došlo jer je potvrda o završetku financiranja unutarnjeg opremanja multimedijskog prostora Javne ustanove u zgradi gradskog sportskog centra Makarska dobivena u 2018., te je evidentiranje u poslovnim knjigama u iznosu 2 735 108,00 kn obavljeno u istoj godini

2 Računovodstveno poslovanje

- 2 1. Javna ustanova obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Vođenje poslovnih knjiga povjereno je knjigovodstvenom servisu.

U poslovnim knjigama za 2017. evidentirani su rashodi u iznosu 230.598,00 kn, koji se odnose na 2016., što nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pri obračunu ispravka vrijednosti biciklističke staze nabavne vrijednosti 216.099,00 kn, računala nabavne vrijednosti 144.188,00 kn, zgrada i drugih građevinskih objekata nabavne vrijednosti 102.645,00 kn te prijevoznih sredstava nabavne vrijednosti 36.000,00 kn nisu primijenjene propisane stope.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u Bilanci koncem 2017. nisu istovjetni podacima o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazanim u Izvještaju o obvezama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), obveze za rashode poslovanja u iznosu 350.281,00 kn su nedospjele, a obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.594,00 kn su dospjele. Prema Izvještaju o obvezama, stanje dospjelih obveza za rashode poslovanja koncem godine iznosi 92.148,00 kn, a nedospjelih 266.727,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Javne ustanove.

Prodaja ulaznica posjetiteljima Parka prirode obavlja se na prodajnim mjestima putem informacijskog sustava (RAO sustav), koji izdaje ulaznicu, evidentira prodanu ulaznicu i prodajno mjesto te zaposlenika Javne ustanove. U 2017. na analitičkim računima prodavatelja ulaznica, ukupan promet gotovine evidentiran je u iznosu 2.486.800,00 kn. Uvidom u analitičke kartice prodavatelja ulaznica, utvrđeno je da se novac od prodaje ulaznica ne polaže na žiro račun Javne ustanove svaki dan po obavljenom prometu, već u razmaku od nekoliko dana.

Na temelju mjesečnih rekapitulacija prodanih ulaznica, u financijskom knjigovodstvu se na prijelaznom računu analitički zadužuje svaki prodavatelj (zaposlenik Javne ustanove), a zaduženje se zatvara evidentiranjem pologa gotovine na žiro račun Javne ustanove

S obzirom na to da se prodajom ulaznica ostvaruju značajna gotovinska sredstva, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za uređenje postupanja kod poslovanja gotovim novcem.

- 2 2 Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju U vezi rashoda u iznosu 230 598,00 kn, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u 2017, a odnose se na 2016, navodi da račun iz prosinca 2016 nije evidentiran u poslovnim knjigama jer do konca godine nije dobivena suglasnost o priznavanju troška od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Navodi da su pogrešno primijenjene stope ispravka vrijednosti za biciklističku stazu, dio računalne opreme, zgrade i druge građevinske objekte ispravljene implementacijom novog računalnog sustava od 1 siječnja 2018, te da će se razlika ispravka vrijednosti evidentirati u analitičkoj evidenciji i financijskom računovodstvu U vezi odstupanja obveza iskazanih u Bilanci i Izvještaju o obvezama, navodi da je došlo do pogreške kod popunjavanja Izvještaja o obvezama Nadalje, navodi da je ravnatelj donio odluku na temelju koje su zaposlenici Javne ustanove obvezni gotovinu od prodanih ulaznica u Parku prirode polagati na žiro račun Javne ustanove isti, odnosno najkasnije idući radni dan ako su radili u poslijepodnevnoj smjeni

3 Vlastiti prihodi

- 3 1 Prihodi su ostvareni u iznosu 5.398.582,00 kn, od čega se na vlastite prihode odnosi 2 239 527,00 kn ili 41,5 % ukupnih prihoda U okviru vlastitih prihoda, evidentirani su prihodi od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode u iznosu 2 181 754,00 kn

Prema odredbi članka 5 Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode, prihodi od prodaje ulaznica koriste se na način da se 3,0 % ostvarenih prihoda uplaćuje u državni proračun, a 97,0 % ostaje Javnoj ustanovi za rashode osnovne djelatnosti Prema odredbi članka 9 navedenog Pravilnika, upravno vijeće obvezno je, u skladu sa Statutom ustanove, donijeti akt kojim će utvrditi način korištenja vlastitih prihoda, koji ostaje Javnoj ustanovi za rashode osnovne djelatnosti

Akt o raspodjeli vlastitih prihoda koji ostaju Javnoj ustanovi, nakon uplate pripadajućeg dijela u državni proračun, nije donesen

Državni ured za reviziju nalaže donijeti akt o raspodjeli vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode.

- 3 2 Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju U očitovanju navodi da je u prosincu 2018 Upravno vijeće donijelo Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda

4 Imovina

- 4.1 Javna ustanova nije dostavila u Registar državne imovine podatke o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi, nekretninama u svom vlasništvu, te nekretninama koje koristi na temelju zaključenog ugovora o korištenju

Odredbama 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

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

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

- 4.2. Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi dostave podataka o nekretninama Javne ustanove i Republike Hrvatske u Središnji registar državne imovine, navodi da od 1. ožujka 2019. navedeni registar vodi Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva od kojeg je dobila obavijest da upis nekretnina nije moguće obaviti do donošenja pravilnika i uredbe. Javna ustanova navodi da će podatke o imovini dostaviti u skladu s propisima.

5 Javna nabava

- 5.1 Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a tijekom godine donesena je izmjena i dopuna plana nabave. Planirana vrijednost nabave iznosi 2.133.938,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema pomoćnoj evidenciji, tijekom 2017. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.087.775,00 kn, u skladu s aktom o jednostavnoj nabavi.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. nije sastavljeno i dostavljeno središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu te ga dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. Naručitelji koji su u 2017. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. bez poreza na dodanu vrijednost

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi i dostaviti ga središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2 Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da statističko izvješće o javnoj nabavi nije pravodobno izrađeno i dostavljeno nadležnom tijelu jer se Javna ustanova koncem godine selila u novi poslovni prostor te je postojao problem s internetskom mrežom. Nadalje, navodi da je navedena nepravilnost iskazana u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti te prijavljena osobi zaduženoj za nepravilnosti u Ministarstvu zaštite okoliša i energetike.

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	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare		nije primjenjivo
2	Racunovodstveno poslovanje	2008	Uskladiti podatke o prihodima i rashodima iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima		provedeno
3		2008	Obaviti popis cjelokupne imovine i obveza		provedeno
4	Javna nabava	2008	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi		provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku:

- Nalog koji se odnosi na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti te donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije primjenjiv. Propisi koji su uređivali imenovanje navedenih osoba te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, prestali su važiti. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod proračunskih korisnika provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su proračunski korisnici dužni dostavljati Ministarstvu financija.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-01/33
URBROJ: 613-16-19-7

Osijek, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE KOPAČKI RIT ZA 2017

S A D R Ź A J

stranica

I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani u 2017	9
	Javna nabava	10
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 Kopački rit (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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 Parku prirode Kopački rit (Narodne novine 45/99), područje upravljanog posebnog rezervata Kopački rit ukupne površine 177 km² proglašeno je u travnju 1999. Parkom prirode Kopački rit (dalje u tekstu Park prirode). Javna ustanova za upravljanje Parkom prirode osnovana je Uredbom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Javne ustanove Park prirode Kopački rit (Narodne novine 96/97 i 85/14) te je obavljen upis u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku. Sjedište je Mali Sakadaš 1, Kopačevo.

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 upravljaju te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode. Javna ustanova može obavljati usluge prehrane i smještaja, usluge u turizmu, trgovini na malo, prijevoz putnika unutarnjim vodenim putovima, slatkovodni ribolov i druge djelatnosti.

Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Javne ustanove su prihodi iz proračuna, vlastiti prihodi od pruženih usluga i prodaje robe te pomoći.

Unutarnje ustrojstvo Javne ustanove utvrđeno je Statutom koji je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2014. i izmjenama iz siječnja 2017., na koje je suglasnost dao osnivač. Unutarnje ustrojstvo čine organizacijske jedinice: ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja i očuvanja Parka prirode, služba čuvara prirode, odsjek tajništvo, odsjek za prihvati i edukaciju posjetitelja, odsjek za promociju i provedbu projekata te odsjek tehnike i održavanja.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Javnom ustanovom, ima pet članova i čine ga četiri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i tri člana) i jedan član kojeg biraju zaposlenici iz svojih redova. Ravnatelj zastupa i predstavlja Javnu ustanovu, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelja imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode na temelju javnog natječaja, na razdoblje četiri godine. Rješenjem ministra iz travnja 2013. za ravnatelja je imenovan Damir Opačić, koji je dužnost obavljao do 27. srpnja 2017. Odlukom ministra od 8. kolovoza 2017. za vršitelja dužnosti ravnatelja imenovan je Davor Mikulić. Rješenjem ministra od 10. studenoga 2017. za ravnatelja je imenovan Tomislav Bogdanović, koji tu dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije.

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

Koncem 2016. Javna ustanova je imala 26 zaposlenika, a koncem 2017. ima 31 zaposlenika (26 na neodređeno i pet na određeno vrijeme) i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2017., na prijedlog ravnatelja, donijelo je Upravno vijeće 6. prosinca 2016. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 39.941.467,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana.

Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 23.194.672,00 kn, što je za 16.746.795,00 kn ili 41,9 % manje u odnosu na plan. Na smanjenje plana najviše je utjecalo smanjenje planiranih prihoda od pomoći u iznosu 16.539.532,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.883.596,00 kn.

Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 8.311.438,00 kn, što je za 14.883.234,00 kn ili 64,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod prihoda od pomoći koji su ostvareni manje za 15.126.624,00 kn ili 80,0 % od planiranih.

Rashodi su ostvareni u iznosu 7.710.732,00 kn, što je za 15.483.940,00 kn ili 66,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 14.931.933,00 kn ili 84,1 % od planiranih.

Uz financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 28.399.954,00 kn te za 2019. u iznosu 41.456.414,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od pomoći za provedbu projekata koji se financiraju iz fondova Europske unije.

Javna ustanova donijela je Plan upravljanja Parkom prirode 2010. - 2020., kojim su planirana sredstva u iznosu 86.251.508,00 kn, te Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017., kojim su planirana sredstva u iznosu 36.860.366,00 kn. Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. usvojeno je na sjednici Upravnog vijeća u veljači 2018., te dostavljeno nadležnom ministarstvu.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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 i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici 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 8.311.438,00 kn, što je za 1.161.299,00 kn ili 16,2 % 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	2 720 928,00	3 781 107,00	139,0
2	Prihodi od imovine	865,00	356,00	41,2
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	87 502,00	80 820,00	92,4
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2 051 046,00	2 088 374,00	101,8
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	2 285 568,00	2 331 579,00	102,0
6	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	110,00	9 026,00	8 205,5
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4 120,00	20 176,00	489,7
	Ukupno	7 150 139,00	8 311 438,00	116,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.781.107,00 kn ili 45,5 %, prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.331.579,00 kn ili 28,1 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 2.088.374,00 kn ili 25,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 110 378,00 kn ili 1,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3.781.107,00 kn veće su za 1.060.179,00 kn ili 39,0 % od ostvarenih u 2016. Odnose se na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu turističkog broda na električni pogon, izgradnju, uređenje i opremanje prijemnog centra te organizaciju simpozija iz područja zaštite prirode u iznosu 3.139.194,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje troškova osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 14.116,00 kn, međunarodnih organizacija (iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj u Republici Hrvatskoj za izgradnju trafostanice na pristaništu, nabavu turističkog broda na električni pogon i vrijednost doniranih računala i bicikla te međunarodne organizacije za refundiranje troškova službenog puta za međunarodni projekt) u iznosu 520.097,00 kn i iz drugih proračuna u iznosu 107 700,00 kn (Ministarstva turizma za izradu projektne dokumentacije turističkog pristaništa s pratećim objektom i županijskog proračuna za organizaciju i sudjelovanje na manifestacijama). Sredstva pomoći utrošena su za dobivene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 80.820,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ulaznica (dnevni i godišnji) u iznosu 56.792,00 kn i naplate šteta po policama osiguranja u iznosu 22.488,00 kn. Cijene ulaznica utvrđene su cjenikom koji donosi Upravno vijeće.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 2.088.374,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i pruženih usluga u iznosu 2.082.104,00 kn (od čega se na prihode od pruženih usluga odnosi 1.826.978,00 kn, a od prodaje robe u suvenirnici na temelju cjenika u iznosu 255.126,00 kn) i donacija u iznosu 6.270,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni su od prodaje programa i usluga u iznosu 1 486 872,00 kn (programi uključuju ulaznicu, video prezentaciju o parku, šetnju šetnicom, vožnju brodom, čamcem ili vlakicom, promatranje ptica, riku jelena i drugo), dozvola za ribolov u iznosu 180.176,00 kn, koncesijskih odobrenja u iznosu 93.800,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 48.850,00 kn i refundacije režijskih troškova u iznosu 17 280,00 kn. Ostvareni su na temelju cijena utvrđenih cjenikom ulaznica, programa i usluga te zaključenih ugovora o koncesijskom odobrenju i zakupu imovine.

Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda, iz prosinca 2017. utvrđen je način korištenja prihoda koji se ostvaruju obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a nemaju obvezu uplate u državni proračun. Prema spomenutom Pravilniku, vlastiti prihodi se ostvaruju od prodaje ulaznica i programa za posjećivanje Parka prirode, prodaje suvenira, dozvola za ribolov, koncesijskih odobrenja za obavljanje djelatnosti na području Parka prirode, zakupa i iznajmljivanja imovine i drugih prihoda. U skladu s Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), od prihoda ostvarenih od prodaje ulaznica i programa te sufinanciranja cijene usluga, 3,0 % uplaćuje se u državni proračun. U skladu s navedenim Pravilnikom, Javna ustanova je za 2017. uplatila u državni proračun propisani dio vlastitih prihoda u iznosu 46.310,00 kn (45.854,00 kn u 2017. i 456,00 kn u siječnju 2018.). Drugi vlastiti prihodi koriste se za plaće zaposlenika koji se ne financiraju iz državnog proračuna, materijalne i druge rashode te projekte koji se sufinanciraju iz sredstava EU.

Javna ustanova je u 2017. na obrascu Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima po izvorima, izvijestila nadležno ministarstvo o iznosu naplaćenih prihoda prema izvorima financiranja te rashoda koji su iz tih prihoda financirani.

Prihodi iz proračuna u iznosu 2.331.579,00 kn ostvareni su na temelju planiranih sredstava u proračunu Ministarstva zaštite okoliša i energetike za rad Javne ustanove. Sredstva su doznačena za plaće i doprinose na plaće 16 zaposlenih u iznosu 1.743.282,00 kn, tekuće rashode poslovanja u iznosu 482.738,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 53 841,00 kn te za ostale rashode za zaposlene (prigodne nagrade za godišnji odmor, božićnice, darove djeci, jubilarne nagrade i naknadu za bolest) u iznosu 51 718,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20 176,00 kn ostvareni su od prodaje prijevoznih sredstava i opreme. Imovina je prodana putem natječaja i na temelju donesenih odluka Upravnog vijeća.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.710.732,00 kn, što je za 34.057,00 kn ili 0,4 % 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	2 750 314,00	3 091 025,00	112,4
2	Materijalni rashodi	1 382 306,00	1 728 208,00	125,0
2 1	Rashodi za materijal i energiju	512 771,00	431 369,00	84,1
2 2	Rashodi za usluge	396 227,00	633 067,00	159,8
2 3	Drugi materijalni rashodi	473 308,00	663 772,00	140,2
3	Financijski rashodi	18 304,00	16 231,00	88,7
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	45 854,00	-
5	Ostali rashodi	5 688,00	0,00	-
6	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3 588 177,00	2 829 414,00	78,9
	Ukupno	7 744 789,00	7 710 732,00	99,6
	Manjak prihoda	594 650,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	600 706,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3 091 025,00 kn ili 40,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2 829 414,00 kn ili 36,7 % i materijalni rashodi u iznosu 1 728 208,00 kn ili 22,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 62 085,00 kn ili 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 758 763,00 kn ili 21,1 %, zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3 091.025,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 2.549.067,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 439.423,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 102.535,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.728 208,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 633 067,00 kn (intelektualne i osobne usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zakupnine i najamnine, usluge telefona, pošte i prijevoza, računalne usluge, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge te ostale usluge), materijal i energiju u iznosu 431.369,00 kn (energija, materijal i sirovina, uredski materijal, službena, radna i zaštitna odjeća i obuća, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje te sitan inventar i auto gume), naknade troškova zaposlenima u iznosu 240.468,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, troškovi službenih putovanja, rashodi za stručna usavršavanja zaposlenih i ostale naknade troškova zaposlenima), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.250,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 414 054,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu 162.918,00 kn, premije osiguranja u iznosu 100 790,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 77.004,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 51.622,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.829.414,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu turističkog broda na električni pogon u iznosu 2.585.600,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 600.706,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.310.459,00 kn (višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.905.109,00 kn i manjak iz 2016. u iznosu 594.650,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.911.165,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.626.704,00 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.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	36.375.644,00	37.499.710,00	103,1
1 1	Građevinski objekti	26.104.640,00	27.186.073,00	104,1
1 2	Postrojenja i oprema	2.194.703,00	1.729.021,00	78,8
1 3	Prijevozna sredstva	1.753.667,00	4.067.184,00	231,9
1 4	Nefinancijska imovina u pripremi	3.029.608,00	1.291.007,00	42,6
1 5	Druga nefinancijska imovina	3.293.026,00	3.226.425,00	98,0
2	Financijska imovina	2.631.856,00	2.126.994,00	80,8
2 1	Novčana sredstva	1.636.479,00	1.228.068,00	75,0
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	715.298,00	586.707,00	82,0
2 3	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	804,00	1.779,00	221,3
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	79.960,00	54.230,00	67,8
2 5	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	199.315,00	256.210,00	128,5
	Ukupno imovina	39.007.500,00	39.626.704,00	101,6
3	Obveze	1.493.395,00	403.327,00	27,0
3 1	Obveze za rashode poslovanja	313.595,00	396.452,00	126,4
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.179.800,00	6.875,00	0,6
4	Vlastiti izvori	37.514.105,00	39.223.377,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.007.500,00	39.626.704,00	101,6

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost ulaganja u objekte prijemnog centra (suvenirnica i edukacijski centar, šetnica, galerija, servisni i sanitarni objekti) u iznosu 14.668.477,00 kn, kompleksa Tikveš u iznosu 9.442.134,00 kn, upravne zgrade u iznosu 1.636.746,00 kn i drugih objekata (vodovodni priključak, pješačke staze, montažne kuće, nadstrešnice i drugo) u iznosu 1.438.716,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2017. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 1.081.433,00 kn ili 4,1 %, najvećim dijelom zbog prijenosa upravne zgrade u uporabu.

Vrijednost prijevoznih sredstava koncem 2017. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 2.313.517,00 kn ili 131,9 %, najvećim dijelom zbog prijenosa novo izgrađenog turističkog broda na električni pogon u uporabu u vrijednosti 2.766.800,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 1 291 007,00 kn odnosi se na ulaganja u 2017 i ranijim godinama u izradu projektno tehničke dokumentacije (prezentacijsko edukacijskog centra Tikveš, pristaništa, telemetrijskog stupa za protupožarni video nadzor, kampova i drugo).

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, projektnu i drugu dokumentaciju u iznosu 2 982 311,00 kn, robe za daljnju prodaju u iznosu 131 773,00 kn te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 112 341,00 kn

Potraživanja iznose 640 937,00 kn, što je za 154 321,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za dane predujmove u iznosu 550 000,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 54 230,00 kn i druga potraživanja u iznosu 36 707,00 kn (potraživanja za pretporez, naknade koje se refundiraju i od zaposlenih). Dospjela potraživanja iznose 61 237,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) naplaćena su u iznosu 37.383,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate (opomene, rješenja o ovrsi, sudske tužbe).

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 256 210,00 kn odnose se na obračunane plaće za prosinac 2017.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 403 327,00 kn, što je za 1 090.068,00 kn ili 73,0 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 396 452,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6 875,00 kn. Obveze nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) obveze su podmirene u cijelosti.

Projekti financirani u 2017.

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014 - 2020 te poziva Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode, tijekom 2017. Javnoj ustanovi je odobreno sufinanciranje iz sredstava Europske unije dva projekta: Izgradnja turističkog pristaništa Sakadaš u Parku prirode te Prezentacijsko edukacijski centar Tikveš.

Ugovor o sufinanciranju projekta Izgradnja turističkog pristaništa Sakadaš u Parku prirode zaključen je u listopadu 2017. 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 11 170 816,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi u iznosu 11 014 407,00 kn. Ugovoreno je sufinanciranje sredstvima Europske unije u iznosu 9 362 246,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova).

Ugovorom o sufinanciranju projekta Prezentacijsko edukacijski centar Tikveš, zaključenom između Javne ustanove te Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje utvrđena je ukupna vrijednost Projekta u iznosu 61 066.740,00 kn, od čega se na prihvatljive troškove odnosi 51 585 554,00 kn. Ugovoreno je sufinanciranje Projekta sredstvima Europske unije u iznosu 43 847 721,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova).

Javna nabava

Javna ustanova je u prosincu 2016. donijela plan nabave za 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 32.992.042,00 kn. Drugim izmjenama plana nabave iz prosinca 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 23.865.726,00 kn. Planirana su dva postupka javne nabave (radovi na obnovi Prezentacijsko edukacijskog centra Tikveš te radovi na izgradnji pristaništa Veliki Sakadaš), ali nisu provedena jer sredstva iz fondova EU nisu primljena u 2017.

Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 368.727,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu vozila putem operativnog leasinga. Ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.365.488,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (roba u iznosu 305.680,00 kn, usluge u iznosu 1.055.888,00 kn i radovi u iznosu 3.920,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26. rujna 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)

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 119/16 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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
9. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
10. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 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 - ispravak, 74/17 i 122/17)

- 13 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
15. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
- 16 Zakon o Parku prirode Kopački rit
- 17 Uredba o osnivanju Javne ustanove Park prirode Kopački rit
- 18 Pravilnik o unutarnjem redu u Parku prirode Kopački rit (Narodne novine 77/00)
- 19 Statut Javne ustanove Park prirode Kopački rit - pročišćeni tekst (veljača 2017.)
- 20 Pravilnik o radu Javne ustanove Park prirode Kopački rit (veljača 2015.)
- 21 Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda Javne ustanove Park prirode Kopački rit (prosinac 2017.)
22. Pravilnik o plaćama Javne ustanove Park prirode Kopački rit (prosinac 2016.)
- 23 Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Javne ustanove Park prirode Kopački rit (prosinac 2016)
- 24 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
- 25 Pravilnik o provedbi nabava procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno 500 000,00 kn (prosinac 2013)
- 26 Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017)
- 27 Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

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 i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama 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 o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvacena sljedeća područja djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori te postupci javne nabave

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i imovinu

1 Planiranje i izvršenje plana

- 1 1 Financijskim planom za 2017 prihodi i rashodi planirani su u iznosu 39 941 467,00 kn Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017 , planirani su prihodi i rashodi u iznosu 23 194 672,00 kn Prihodi su ostvareni u iznosu 8 311 438,00 kn, što je za 14 883 234,00 kn ili 64,2 % manje od planiranih Vrijednosno značajnije odstupanje je kod prihoda od pomoći koji su ostvareni manje za 15 126 624,00 kn ili 80,0 % od planiranih Rashodi su ostvareni za 15 483 940,00 kn ili 66,8 % manje od planiranih Vrijednosno značajnije odstupanje je kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 14 931 933,00 kn ili 84,1 % od planiranih Prihodi i rashodi nisu realno planirani s obzirom da ostvarenje značajno odstupa od planiranih iznosa, što ukazuje da je više pozornosti potrebno posvetiti pripremi plana i izmjenama plana

Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

2 Računovodstveno poslovanje

- 2 1 Javna ustanova obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu

Odlukom Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2000 , Javnoj ustanovi su dane na uporabu i upravljanje nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske i to Komplex Dvorca Tikveš (novi dvorac, dodatak novom dvorcu, stari dvorac, vojarna, kapelica, kotlovnica, spremnik goriva, centralni bunar, lugarnica, restoran s kuhinjom, kupaonica s garderobom, centar veze, antenski toranj i dvije čestice zemljišta) te Lugarnica Hulovo s pripadajućem zemljištem U poslovnim knjigama nije evidentirana navedena imovina dobivena na korištenje i upravljanje

Prema Uputi Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koja je donesena u svrhu uspostavljanja sustava učinkovitog upravljanja državnom imovinom i izvještavanja o financijskom položaju države, proračunski i drugi korisnici državne imovine obvezni su državnu imovinu koja im je dana na korištenje, evidentirati u svojoj bilanci. Tako evidentirana državna imovina bit će iskazana u godišnjim financijskim izvještajima nadležnog proračuna te će posljedično biti iskazana u konsolidiranom financijskom izvještaju općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske koja je dana na upravljanje i korištenje Javnoj ustanovi, evidentirati u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

3. Imovina

- 3 1. U poslovnim knjigama Javne ustanove, koncem 2017 , iskazana je vrijednost imovine u iznosu 39.626.704,00 kn, od čega se na vrijednost nekretnina (građevinski objekti) odnosi 27.186.073,00 kn. Propisani podaci o nekretninama koje koristi Javna ustanova nisu dostavljeni u Registar državne imovine. Odredbama 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.

Javna ustanova u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji



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 FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE LASTOVSKO OTOČJE ZA 2017.

S A D R Ź A J

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 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 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, Ublj.

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 prihodima 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 umanjena zaliha trgovačke robe (suvenir) 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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/18-01/51
URBROJ: 613-05-19-24

Sisak, 24. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE LONJSKO POLJE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	21

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 Lonjsko polje (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 proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze 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 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 31/19) 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.

- Analitička evidencija potraživanja i obveza nema podatke o dospelosti i obračunatim kamatama. Podaci o vlastitim izvorima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U odnosu na poslovne knjige, u financijskim izvještajima su vlastiti izvori iskazani više za 93.782,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi za donacije nefinancijske imovine (osnovno stado), tuđa imovina dobivena na korištenje, dane zadužnice u iznosu 860.000,00 kn te primljene zadužnice i bankovna jamstva.

Proveden je godišnji popis imovine i obveza, međutim popis nije cjelovit, jer potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno (po subjektima, iznosima i dospelosti) (točka 2 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 mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijskim planom Javne ustanove za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4 580 572,00 kn. Prijedlog financijskog plana sadrži prihode i rashode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, međutim ne sadrži obrazloženje plana. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana (godišnji obračun) nije donesen. (točka 1 Nalaza)
- Dokumentacija na temelju koje su evidentirani poslovni događaji, u pojedinim slučajevima nije kontrolirana i ovjerena od odgovorne osobe. Dio narudžbenica za nabavu roba, radova i usluga ne sadrži pojedine elemente utvrđene Pravilnikom o jednostavnoj nabavi (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 34.490,00 kn. Za dodjelu donacija Javna ustanova nije uredila kriterije, mjerila, postupke i izvješćivanje, donacije su dodijeljene bez objavljivanja javnog natječaja, izravno na temelju zamolba korisnika i odluka o dodjeli, iako se nije radilo o opravdanim i iznimnim slučajevima. S korisnicima donacija nisu zaključeni ugovori i korisnici nisu dostavili izvještaje o korištenju sredstava. Na mrežnim stranicama nisu objavljeni podaci o donacijama (točka 3. Nalaza)
- Izvoditelj radova u vrijednosti 130 303,00 kn na izgradnji nadstrešnice i pregrade na pašnjaku je izravno izabran, a prema odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi, koji se primjenjivao u vrijeme nabave, trebalo je objaviti poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama te se istovremeno mogao poslati i poziv na dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. (točka 5. 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 Lonjsko polje (Narodne novine 11/90), područje Lonjskog i Mokrog polja s pojavom uz lijevu obalu Save u ukupnoj površini od 50 650 ha proglašeno je Parkom prirode Lonjsko polje (dalje u tekstu: Park prirode). Parkom prirode upravlja Javna ustanova koju je u svibnju 1996. osnovala Vlada Republike Hrvatske Uredbom o osnivanju Javne ustanove Park prirode Lonjsko polje (Narodne novine 36/96). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište Javne ustanove je Krapje 16, Krapje.

Djelatnost Javne ustanove je zaštita biljnog i životinjskog svijeta, tla, voda, krajolika, kulturne baštine, te drugih znamenitosti Parka prirode, održavanje, promicanje i prezentiranje Parka prirode kao posebnog prirodnog fenomena, prihvati, vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, pružanje usluga u seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, sportskom, lovnom i drugim oblicima turizma i pružanje ostalih turističkih usluga. Javna ustanova skrbi o očuvanju stada autohtonih pasmina turopoljske svinje i slavonsko-srijemskog podolskog goveda (uzgojni programi). Uzgojni programi se provode u cilju očuvanja ugrožene izvorne pasmine, koja je dio očuvanja prirodnih i krajobraznih vrijednosti poplavnih područja uz rijeku Savu i Park prirode. Javna ustanova ostvaruje poticaje (državni poticaji za izvorne pasmine) za držanje određenog broja ženskih rasplodnih grla, a višak grla se prodaje ili donira zainteresiranim uzgajivačima radi povećanja postojeće populacije i širenja uzgojnog programa (ženska grla) te za gospodarsko korištenje mesa (muška grla).

Od unutarnjih akata, osim Statuta, donesen je Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu te Pravilnik o plaćama i naknadama.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće, koje ima pet članova. Upravno vijeće donosi statut, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja i prati njegovo izvršenje, godišnji financijski plan i godišnji obračun, akte o unutarnjem ustrojstvu i druge akte te obavlja i druge poslove propisane Statutom i Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13).

Ravnatelj zastupa i predstavlja Javnu ustanovu, organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Imenuje ga i razrješava Vlada Republike Hrvatske na temelju javnog natječaja kojega raspisuje Upravno vijeće. Od 2015. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ivor Stanivuković, univ. spec. oec.

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

Unutar Javne ustanove ustrojene su četiri organizacijske jedinice: ured ravnatelja, služba za promidžbene aktivnosti i sustav posjećivanja, služba čuvara prirode i služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode.

Koncem 2017. u Javnoj ustanovi je bilo zaposleno 15 djelatnika.

Javna ustanova se financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda te iz drugih izvora utvrđenih zakonom o zaštiti prirode. U sustavu je poreza na dodanu vrijednost.

Park prirode se prostire na području Lonjskog i Mokrog polja s pojavom uz lijevu obalu Save u ukupnoj površini od 50 650 Poplavnim nizinskim šumama pokriveno je oko 32 000 ha ili 63,2 % Parka prirode, a 10 000 ha ili 19,7 % su travnjački eko-sustavi koji se koriste za ekstenzivno stočarenje (ispaša, košnja) i obuhvaćaju velike površine zajedničkih pašnjaka. Od ukupne površine Parka prirode oko 90,0 % je u vlasništvu države, a ostalo je u vlasništvu Javne ustanove i privatnom vlasništvu.

Javna ustanova ima pet zona upravljanja, i to zonu posebne zaštite površine 3 379 ha, zonu tradicionalnog gospodarenja prostorom površine 45 470 ha, zonu poljoprivrede na okrupljenim i melioriranim parcelama površine 1 587 ha, zonu površine za razvoj naselja od 563 ha te zonu obalnog područja rijeke Save površine 843 ha.

U info centru u Krapju, Čigoču i Repušnici nalaze se prodajna mjesta za prodaju suvenira. U 2017. evidentirana je prodaja 9 508 ulaznica u Park prirode, i to 6 223 ulaznica putem turističkih agencija, 1 450 ulaznica sufinanciranih putem edukativnih radionica (Sisačko-moslavačka županija, Grad Sisak, Grad Kutina i Grad Popovača) te 1 835 ulaznica od individualnih posjeta. Prodano je 81 ulaznica za vožnju brodom, 175 ulaznica za vožnju biciklom te 57 ulaznica za vožnju kanuom.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je na temelju Plana upravljanja iz 2008., u prosincu 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja za 2017. uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu Ministarstvo) i pribavljeno mišljenje Hrvatske agencije za okoliš i prirodu. Navedeni program sadrži opće podatke o Javnoj ustanovi, te sljedeće aktivnosti: zaštita i očuvanje prirodnih vrijednosti, zaštita i očuvanje kulturne baštine, suradnja s lokalnom zajednicom, edukacija i interpretacija, posjećivanje i promocija, zaštita od požara, razvoj kapaciteta ustanove. Za provedbu navedenog programa planirano je 6.664 951,00 kn. Upravno vijeće Javne ustanove je koncem veljače 2018. usvojilo Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. i navedeno izvješće je upućeno Ministarstvu i Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu.

Financijski plan Javne ustanove za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Donesena je jedna izmjena financijskog plana u prosincu 2017. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 9 750 406,00 kn, a izmjenama i dopunama u iznosu 4 580 572,00 kn, što je za 5 169 834,00 kn ili 53,0 % manje od plana (smanjenje plana se najvećim dijelom odnosi na sredstva Europskih fondova).

Planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna u iznosu 2 254 440,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna u iznosu 1 020 800,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 585 000,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 510 000,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10 000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 50,00 kn. U planirane prihode uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 200 282,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2 587 620,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1 706 120,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 238 832,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 13 000,00 kn, financijske rashode u iznosu 5 000,00 kn te ostale rashode u iznosu 30 000,00 kn

Prema financijskim izvještajima, prihodi su ostvareni u iznosu 4 438 823,00 kn, što je za 141 749,00 kn ili 3,1% manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 4 345 042,00 kn što je za 235.530,00 kn ili 5,1% manje od plana

Izrađene su projekcije financijskog plana za 2018 i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018. prihodi, odnosno rashodi planirani su u iznosu 3 421 024,00 kn, a za 2019. u iznosu 3 543 580,00 kn

Financijski izvještaji

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

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 4 438 823,00 kn, što je za 286,087,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su ostvarene za 527 660,00 kn ili za 32,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu (nisu ostvarene tekuće pomoći iz drugih proračuna i kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika).

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	1 624 902,00	1 097 242,00	67,5
2	Prihodi od imovine	176,00	24,00	13,6
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	792 094,00	528 388,00	66,7
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	493 214,00	545 013,00	110,5
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	1 775 425,00	2 257 551,00	127,2
6	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1 320,00	0,00	-
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	37 779,00	10 605,00	28,1
	Ukupno	4 724 910,00	4 438 823,00	93,9

Vrijednosno su značajniji prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2 257 551,00 kn ili 50,9 % ukupno ostvarenih prihoda, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1 097.242,00 kn ili 24,7 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 545 013,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te prihodi od imovine) iznose 539 017,00 kn ili 12,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na pomoći Europske unije za provedbu projekta Valorizacija tradicijskih proizvoda od turopoljske svinje u iznosu 373 075,00 kn i projekta Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode u iznosu 359 077,00 kn, pomoći Zaklada Euronatur u iznosu 186 111,00 kn za provedbu projekta Revitalizacija hranidbenog staništa za rode blizu sela Čigoč te pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 134 637,00 kn (mjere za poticanje zapošljavanja za pet osoba na javnim radovima i dva polaznika stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 528 388,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na potpore Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 445.437,00 kn (za očuvanje ugroženih izvornih i zaštićenih pasmina domaćih životinja, plaćanja za održavanje ekoloških poljoprivrednih praksa i metoda, plaćanja za prijelaz na ekološke poljoprivredne prakse i metode, plaćanja u područjima sa značajnim prirodnim ograničenjima, zelena plaćanja i plaćanja za mlade poljoprivrednike) i prihode od prodaje ulaznica za individualne posjetitelje Parka prirode u iznosu 73 125,00 kn

Prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 545.013,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 352.160,00 kn (organizirani dolasci putem turističkih agencija), od prodaje suvenira u suvenirnicama u iznosu 85.236,00 kn i prihodi u iznosu 61 100,00 kn ostvareni na temelju zaključenih ugovora sa Sisačko-moslavačkom županijom i gradovima Siskom, Kutinom i Popovačom za sufinanciranje edukativnih radionica u prirodi za školsku i predškolsku djecu.

Za prodane suvenire i obavljene usluge Javna ustanova ispostavlja račune. U prosincu 2017 donesena je Odluka o korištenju vlastitih prihoda koji se, prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenju donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), ne uplaćuju u državni proračun (97,0 % prihoda od prodaje ulaznica, od prodaje roba, stručnih vođenja i edukativnih radionica, prihoda od iznajmljivanja prostora i opreme i prihoda od prodaje osnovnog stada).

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.257 551,00 kn (planirani na razdjelu 077 Ministarstva) ostvareni su za redovno poslovanje Javne ustanove (za rashode za zaposlene u iznosu 1 283 545,00 kn, materijalne rashode u iznosu 949 006,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.000,00 kn te za financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn). Javna ustanova upućuje Ministarstvu mjesečno zahtjeve za doznakom sredstava s obračunima za rashode za zaposlene te tromjesečno za materijalne rashode.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (osnovno stado) ostvareni su u iznosu 10.605,00 kn, a odnose se na prodaju pet grla podolskog goveda (izvorne pasmine slavonsko-srijemskog podolskog goveda), prema prodajnim cijenama određenim za slavonsko-srijemsko podolsko govedo te srednjoj cijeni tržnog cjenovnog informacijskog sustava u poljoprivredi koja se određuje u tjednu prodaje za pasminu holstein u kategoriji stoka, meso i mesne prerađevine za Sisačko-moslavačku županiju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.345.042,00 kn, što je za 641 555,00 kn ili 17,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Rashodi za zaposlene	1 590 050,00	1 713 153,00	107,7
2	Materijalni rashodi	1.763 236,00	2 340 171,00	132,7
2 1	Rashodi za materijal i energiju	350 183,00	606 707,00	173,3
2 2	Rashodi za usluge	1 063 386,00	1 335 145,00	125,6
2 3	Drugi materijalni rashodi	349 667,00	398 319,00	113,9
3	Financijski rashodi	6 207,00	6 640,00	107,0
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	12 869,00	-
5	Ostali rashodi	14.645,00	34 490,00	235,5
6	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	329.349,00	237 719,00	72,2
Ukupno		3.703.487,00	4 345 042,00	117,3
Višak prihoda		1 021 423,00	93 781,00	9,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.340.171,00 kn ili 53,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.713.153,00 kn ili 39,4% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za nabavu nefinancijske imovine, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, financijski rashodi te ostali rashodi) iznose 291.718,00 kn ili 6,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.713.153,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1 417 222,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 249.938,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 45 993,00 kn (prigodne nagrade za Božić 18.750,00 kn, regres za godišnji odmor 18.750,00 kn, darove za djecu 5 500,00 kn te jubilarne nagrade 2 993,00 kn). Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu sistematizirano je 49, a popunjeno je 15 radnih mjesta (ravnatelj i stručna voditeljica su zaposleni na razdoblje od četiri godine, jedanaest zaposlenih na neodređeno vrijeme, dva zaposlena na određeno vrijeme) Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o zabrani zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18 i 91/18), zapošljavanje u sustavu zaštite prirode dozvoljeno je kada se ne može osigurati redovito obavljanje osnovne djelatnosti ili se ne može povjeriti vanjskim pružateljima usluge, a u skladu s osiguranim sredstvima. Na sistematizirana i nepopunjena radna mjesta (čuvari prirode), a radi osiguranja obavljanja djelatnosti, Javna ustanova je zaposlila, uz suglasnost Ministarstva, na određeno vrijeme tri zaposlenika koje financira iz vlastitih sredstava. Također, koristila je mjere poticaja zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (u 2017 bilo je zaposleno pet osoba na javnim radovima i dva polaznika stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa)

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2 340 171,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1 335 145,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 606 707,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 398 319,00 kn (naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i ostale nespomenute rashode). U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 477 449,00 kn (autorski honorari, ugovori o djelu, znanstveno-istraživačke usluge te ostale intelektualne usluge u vezi s provođenjem projekata), ostale usluge u iznosu 346 775,00 kn (usluge čuvanja imovine, usluge registracije prijevoznih sredstava, grafičke usluge, usluge čišćenja i komunalne usluge), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 164 582,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 102 082,00 kn (zakup zemljišta i poslovnih prostora te najam plovila i opreme), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 98.944,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 64 616,00 kn i računalne usluge u iznosu 41.602,00 kn

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 6 640,00 kn, a odnose se na bankarske usluge u iznosu 6 159,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 481,00 kn

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 12 869,00 kn, a odnose se na uplatu 3,0 % prihoda ostvarenih od prodaje ulaznica, koji se uplaćuje u državni proračun na temelju odredbi članaka 5 i 6 Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17)

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 34 490,00 kn, a odnose se na tekuće donacije sportskim klubovima i udrugama građana.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 237.719,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju nadstrešnice i pregrade na pašnjaku u iznosu 149.453,00 kn i nabavu opreme u iznosu od 83.170,00 kn

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 93 781,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 200.282,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 294 063,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12 537 495,00 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	Nefinancijska imovina	7 436 746,00	6 926 921,00	93,1
1 1	Prirodna bogatstva (zemljište)	128 078,00	128 078,00	100,0
1 2	Građevinski objekti	5 475 792,00	5 230 046,00	95,5
1 3	Postrojenja i oprema	747 674,00	541 231,00	72,4
1 4	Prijevozna sredstva	402 932,00	332 183,00	82,4
1 5	Nefinancijska imovina u pripremi	40 400,00	40 400,00	100,0
1 6	Druga nefinancijska imovina	641 870,00	654 983,00	102,0
2	Financijska imovina	815 126,00	5 610 574,00	688,3
2 1	Novčana sredstva	472 900,00	5 185 032,00	1 096,4
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	48 641,00	59 840,00	123,0
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	161 195,00	222 980,00	138,3
2 4	Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine	5 912,00	5 625,00	95,1
2 5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	126 478,00	137 097,00	108,4
	Ukupno imovina	8 251 872,00	12 537 495,00	151,9
3	Obveze	458 539,00	5 113 577,00	1 115,2
3 1	Obveze za rashode poslovanja	458 539,00	5 095 219,00	1 111,2
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	18 358,00	-
4	Vlastiti izvori	7 793 333,00	7 423 918,00	95,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8 251 872,00	12 537 495,00	151,9
	Izvanbilančni zapisi	163 097,00	104 123,00	63,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 6 926.921,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja je 509.825,00 kn ili 6,9%, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti imovine.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 5.230.046,00 kn ili 75,5 % vrijednosti nefinancijske imovine (uredski, poslovni i gospodarski objekti), drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 654.983,00 kn (ulaganje u računalne programe, studije, projektna dokumentacija, planovi zaštite i drugi elaborati, roba za daljnju prodaju u suvenirnicama, osnovno stado, arhivska građa), postrojenja i opremu u iznosu 541.231,00 kn (mjerni uređaji i strojevi za obradu zemljišta, laboratorijska oprema, uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema te ostali uređaji i oprema), prijevozna sredstva u iznosu 332.183,00 kn (osobna i terenska službena vozila te prijevozna sredstva u riječnom prometu) i prirodna bogatstva u iznosu 128.078,00 kn (poljoprivredu, zemljište i šume u vlasništvu Javne ustanove).

Financijska imovina iskazana je u iznosu 5 610 574,00 kn, što je za 4 795 448,00 kn ili 588,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 5 185 032,00 kn (novac u banci u iznosu 5 184 286,00 kn i blagajni u iznosu 746,00 kn), potraživanja u iznosu 288 445,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine) te unaprijed plaćene rashode budućeg razdoblja u iznosu 137 097,00 kn. Financijska imovina značajno je povećana u odnosu na stanje početkom godine zbog neutrošenih sredstava primljenog predujma iz fondova Europske unije u iznosu 4 771 723,00 kn za projekt Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode Lonjsko polje izgradnjom posjetiteljskog centra Crna roda Osekovo (predujam je primljen u prosincu 2017. u iznosu 5 130 800,00 kn).

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 288 445,00 kn i veća su za 72 697,00 kn ili 33,7 % u odnosu na potraživanja početkom godine, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 222 980,00 kn (od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 122 242,00 kn, Sisačko-moslavačke županije u iznosu 60 000,00 kn, Grada Siska u iznosu 13 750,00 kn te ostala potraživanja od kupaca u iznosu 26 988,00 kn), potraživanja od zaposlenih i više plaćene poreze u iznosu 59 840,00 kn (potraživanje za pretporez u iznosu 46 897,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 12 943,00 kn) te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5 625,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 100 738,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 5 113 577,00 kn i sve su iskazane kao nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5 095 219,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18 358,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze u iznosu 4 771 723,00 kn odnose se na neutrošena sredstva doznačena iz fondova Europske unije za projekt Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode Lonjsko polje izgradnjom posjetiteljskog centra Crna roda Osekovo, obveze za materijalne rashode u iznosu 178 799,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 126 065,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 104 123,00 kn, a odnose se na komisionu robu u suvenirnicama.

Programi i projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017. Javna ustanova je provodila tri projekta koji se financiraju iz fondova Europske unije i međunarodne organizacije.

- Projekt Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode Lonjsko polje

Projekt Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode Lonjsko polje provodi se u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014 - 2020. Prioritetna os 6. Zaštita okoliša i održivost resursa. Ukupno procijenjena vrijednost projekta je 20 315 915,00 kn, financijsko razdoblje provedbe projekta je od 11. srpnja 2014. do 11. srpnja 2022. Javna ustanova je nositelj, a projektni partneri su Grad Popovača i Sisačko-moslavačka županija. Ukupno prihvatljivi troškovi projekta su 15 759 437,00 kn, od čega je udio Europske unije 12 826 999,00 kn, državni proračun i vlastiti prihodi Javne ustanove u iznosu 1 500 976,00 kn, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1 372 641,00 kn, Grad Popovača u iznosu 32 117,00 kn i Sisačko-moslavačka županija u iznosu 26 704,00 kn.

Cilj projekta je izgradnja centra za posjetitelje u Osekovu, osam vidikovaca, edukativne i promotivne aktivnosti te uvesti sustav za praćenje broja posjetitelja. Javna ustanova je koncem 2017. primila bespovratna sredstva iz fondova Europske unije u iznosu od 5 130 800,00 kn, a prema prvom zahtjevu za nadoknadom sredstava u 2017. evidentirani su rashodi u iznosu 359 077,00 kn (izrada idejnog projekta, izrada studije izvodljivosti, rashodi za zaposlene, materijalni rashodi).

- Projekt Valorizacija tradicijskih proizvoda od turopoljske svinje

Projekt Valorizacija tradicijskih proizvoda od turopoljske svinje dio je europskog projekta Pripremna aktivnost europskih biljnih i životinjskih genetskih resursa u poljoprivredi. U 2017. zaključen je ugovor sa stručnom institucijom Europske unije (Arcadia International) o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 50 000 EUR. Glavni ciljevi projekta su očuvanje izvorne pasmine i njezin tradicionalni način uzgoja u skladu s prirodom kao dijelom kulturne i prirodne baštine Parka prirode, Posavine i Turopolja. Financijsko razdoblje provedbe projekta je od 1. veljače 2017. do 31. svibnja 2018. Tijekom 2017. godine doznačena su sredstva u iznosu 373 075,00 kn i ostvareni su rashodi u iznosu 213 098,00 kn (izgradnja i uređenje platoa za posjetitelje i izrada izvješća o vrednovanju tradicijskih proizvoda od turopoljske svinje). Projektne aktivnosti završene su u 2018.

- Projekt Revitalizacija hranidbenog staništa za rode blizu Čigoča

Javna ustanova je tijekom 2017. provodila projekt Revitalizacija hranidbenog staništa za rode blizu Čigoča temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenog 2017. s međunarodnom organizacijom zakladom Euronatur u iznosu 28 640 EUR. Cilj projekta je revitalizacija travnjačkog staništa koji je zbog višegodišnjeg korištenja zarastao u invazivnu vrstu čivitnjača te je zbog toga bilo neprikladno hranidbeno stanište za rode. Financijsko razdoblje provedbe projekta je od 1. svibnja 2017. do 30. listopada 2017. Tijekom 2017. doznačeno je 186 111,00 kn i ostvareni su rashodi u iznosu 185 852,00 kn (strojno uklanjanje čivitnjača, rashodi za gorivo i rashodi za zaposlene).

Također, Javna ustanova je tijekom 2017. prijavila dva projekta za financiranje iz fondova Europske unije. Projekt EU Danube Transnational Program 2. poziv WILD for DC, za koji projektne aktivnosti nisu nastavljene, jer projekt nije odobren, a prijavljen je i odobren projekt Sava TIES koji je u provedbi od lipnja 2018.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. prosinca 2018. do 24. 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 prošlih revizija
- 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)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017 (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Zakon o zaštiti prirode
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. 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)

- 12 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
- 13 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
- 14 Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
- 15 Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
- 16 Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
- 17 Unutarnji akti (Statut rujan 2014 , Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu lipanj 2017 , Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada prosinac 2012 prosinac 2013 i srpanj 2014 , Pravilnik o plaćama i naknadama prosinac 2012 , ožujak i prosinac 2013 , Pravilnik o radu veljača 2016 i prosinac 2017 , Pravilnik o bagatelnoj nabavi veljača 2014 , Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave lipanj 2017)

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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, 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 i dokumentacija u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Obavljeni su razgovori te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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 vlastiti izvori, programi i projekti te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode za tekuće donacije, imovinu i javnu nabavu

1 Planiranje i izvršenje plana

- 1.1 Financijskim planom Javne ustanove za 2017 planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4 580 572,00 kn. Prijedlog financijskog plana sadrži prihode i rashode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, međutim ne sadrži obrazloženje plana. Prema odredbama članaka 28 i 30 Zakona o proračunu proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Obveza izrade obrazloženja i sadržaj obrazloženja financijskog plana također su utvrđeni Uputom Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2017 – 2019. U obrazloženju je potrebno navesti ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Javna ustanova nije donijela godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana (godišnji obračun), što nije u skladu s odredbama članka 134 Zakona o zaštiti prirode i članka 14 Statuta prema kojima Upravno vijeće donosi godišnji obračun.

Državni ured za reviziju nalaže izradu obrazloženja prijedloga financijskog plana u kojem treba navesti ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije ciljeva. Nalaže donijeti godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana (godišnji obračun) u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Statuta.

2 Računovodstveno poslovanje

- 2.1 Javna ustanova je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Ustrojene su propisane glavne poslovne knjige (dnevnik i glavna knjiga) te pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičke evidencije nefinancijske imovine, knjiga blagajne, evidencija službenih putovanja i korištenja službenih vozila, pregled sklopljenih ugovora, popis danih bjanko zadužnica, knjiga popisa o nabavi i prodaji robe i analitička evidencija potraživanja i obveza).

Analitička evidencija potraživanja i obveza vodi se po vrstama, subjektima i pojedinačnim iznosima, međutim ne vodi se po dospelosti i obračunatim kamatama, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni analitički podaci.

Prema odredbama članka 7 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po vrstama, subjektima, pojedinačnim iznosima, dospelosti i obračunatim kamatama)

Radi provedbe uzgojnog programa izvorne pasmine turopoljske svinje, po provedenom javnom natječaju, obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima donirano je 12 ženskih i dva muška grla turopoljske svinje. Za navedene donacije nefinancijske imovine (osnovno stado) nisu u poslovnim knjigama evidentirani prihodi i rashodi. Prema odredbama članka 20 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana imovina dobivena na korištenje te primljene i dane zadužnice i bankovna jamstva. Prema odluci Grada Kutine iz 2016. Javna ustanova koristi bez naknade poslovni prostor u vlasništvu Grada. Prema evidenciji danih zadužnica, Javna ustanova je dala sredstva osiguranja plaćanja (zadužnice) za nabavu goriva, opreme i sufinanciranje zapošljavanja (mjere poticaja zapošljavanja) u ukupnom iznosu 860.000,00 kn, a od izvođača i dobavljača je primila zadužnice i bankovna jamstva za izvršenje ugovora. Prema odredbama članka 85 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa - izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Navedeni poslovni događaji koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema propisima o proračunskom računovodstvu, također nisu iskazani u financijskim izvještajima. Nadalje, pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Navedeno se odnosi na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga koja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 91 985,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu 92 025,00 kn, vlastite izvore koji su iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 7 423 918,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu 7 330 136,00 kn te izvanbilančne zapise koji su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 104 123,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu 107 454,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja i obveza s propisanim podacima. Nalaže se za donacije nefinancijske imovine iskazati prihode i rashode. Uskladiti podatke o potraživanjima, vlastitim izvorima i izvanbilančnim zapisima iskazanim u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Nalaže se u izvanbilančnim zapisima evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje te dane i primljene zadužnice i bankovna jamstva.

Donesena je odluka o godišnjem popisu imovine i obveza, imenovano povjerenstvo za popis, te sastavljeno izvješće o popisu imovine i obveza. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Potraživanja i obveze na dan 31. prosinca 2017. popisane su po računima računskog plana, a ne po vjerovnicima i dužnicima te stvarna svrha popisa nije ostvarena, odnosno nije obavljeno usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici, moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Poslovanje gotovim novcem Javna ustanova obavlja putem glavne blagajne. Tijekom 2017. gotovinski promet blagajne iznosio je 123.828,00 kn. Sastavljene su blagajničke uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji. Blagajničke izvještaje je ovjerio blagajnik, ali nisu kontrolirani. Za službena putovanja ispostavljaju se putni nalozi i sastavlja obračun putnih naloga. Obračun putnih naloga nije ovjerio likvidator i nalogodavac. Za vozila i radne strojeve popunjavaju se putni radni listovi. Na većini putnih radnih listova nema potpisa ovlaštene osobe, potpisa vozača ili ovlaštene osobe koja potvrđuje tehničku ispravnost vozila i potpisa korisnika vozila. Pojedine račune koji predstavljaju temelj za isplatu nije ovjerila (potpisala) odgovorna osoba. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te 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. Nadalje, pojedine zahtjeve za odobrenjem nabave nije potpisala odgovorna osoba, a pojedine narudžbenice ne sadrže detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina i jediničnih cijena, rokove i mjesto isporuke. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o provedbi postupka bagatelne vrijednosti koji se primjenjivao do lipnja 2017. te odredbama članka 4. Pravilnika o jednostavnoj nabavi koji se primjenjuje od lipnja 2017, narudžbenica obvezno sadrži podatke o ugovornim stranama, mjestu izdavanja, predmetu narudžbenice uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih te ukupnih cijena, roku i mjestu isporuke, a zahtjev za odobrenje nabave i narudžbenicu potpisuje odgovorna osoba.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže potpisivanje zahtjeva za odobrenjem nabave i sastavljanje narudžbenica sa svim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

3 Rashodi za tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu 34.490,00 kn. Odnose se na donacije ribolovnim udrugama, eko-etno selu, sportskim klubovima, vatrogasnoj zajednici, sportskom auto klubu i centru za istraživanje gljiva.

Javna ustanova nije donijela opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga, što nije u skladu s odredbama članka 60. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (dalje u tekstu: Uredba). Donacije su dodijeljene bez objavljivanja javnog natječaja, izravno na temelju zamolba korisnika i odluka o dodjeli. S korisnicima nisu zaključeni ugovori. Prema odredbama članka 6 stavka 3. Uredbe, financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost, isključiva nadležnost udruge, izriekom navedena udruga kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5 000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u financijskom planu za financiranje svih programa i projekata udruga). Odredbama članka 6. stavka 4. navedene Uredbe je propisano da je u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Korisnici donacija nisu Javnoj ustanovi dostavili izvještaje o korištenju sredstava. U skladu s odredbama članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa. Na mrežnim stranicama nisu objavljeni podaci o donacijama. Prema odredbama članka 6 i 30 Uredbe i odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, Javna ustanova je u obvezi na mrežnim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže urediti kriterije, mjerila, postupke i izvješćivanje u slučaju dodjela donacija, donacije dodjeljivati i s korisnicima zaključiti ugovore u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava i od korisnika pribaviti izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na mrežnim stranicama objaviti podatke o dodijeljenim donacijama.

4 Imovina

- 4 1 Ukupna vrijednost imovine koncem 2017 iskazana je u iznosu 12 537 495,00 kn, od čega se na nekretnine (građevinske objekte) odnosi 5 230 046,00 kn. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine.

Odredbama 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.

5 Javna nabava

- 5 1 Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016. Tijekom 2017. donesene su četiri izmjene i dopune plana nabave, od kojih je posljednja izmjena i dopuna donesena u listopada 2017. Posljednjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4 470 300,00 kn. Plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijesti o postojanju sukoba interesa, Pravilnik o bagatelnoj nabavi, Pravilnik o postupku jednostavne nabave te popis zaključenih ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s propisima. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017. vrijednost nabavljenih roba, i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn odnosno radova do 500 000,00 kn iznosi 2 091 306,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 606 708,00 kn, usluge u iznosu 1 335 145,00 kn i radove u iznosu 149 453,00 kn.

Planom nabave planirana je nabava radova izgradnje nadstrešnice i pregrade na pašnjaku u vrijednosti 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za izgradnju nadstrešnice i pregrade na pašnjaku ostvareni su u iznosu 130 303,00 kn. Izvoditelj radova je izravno izabran.

Prema odredbama članka 8 Pravilnika o bagatelnoj nabavi koji se primjenjivao u vrijeme nabave, za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70 000,00 kn, a manje od 200 000,00 kn, trebalo je objaviti poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama te se istovremeno mogao poslati i poziv na dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata po vlastitom izboru

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn prema odredbama Pravilnika o postupku jednostavne nabave.

Javna ustanova u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U vezi planiranja i izvršenja plana navodi da je u Financijskom planu za 2018 - 2020 i Financijskom planu za 2019 - 2021 izradila Obrazloženje financijskog plana s ciljevima koji se namjeravaju postići i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva te je Upravno vijeće donijelo Odluku o izvršenju financijskog plana i raspodjeli rezultata za 2018. U vezi upisa imovine u Registar državne imovine navodi da će nalog provesti po donošenju provedbenih propisa prema Zakonu o Središnjem registru državne imovine.

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	Naloženo je izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola	-	nije primjenjivo
2		2008	Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare	-	provedeno
3	Računovodstveno poslovanje	2008	Naloženo je ustrojavanje analitičke knjigovodstvene evidencije roba za daljnju prodaju	-	provedeno
4		2008	Naloženo je provesti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	djelomično provedeno
5	Imovina	2008	Naloženo je pri plaćanja predujmova postupati u skladu s odredbama Zakon ao proračunu	-	provedeno
6	Postupci javne nabave	2008	Naloženo je pri zaključivanju ugovora ugovarati, a u slučaju kašnjenja preispitati razloge kašnjenja te, ovisno o utvrđenim činjenicama obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv i naloga koji je djelomično proveden, daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nalog nije primjenjiv zbog prestanka primjene propisa. 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.
- U vezi s nalogom o provedbi popisa imovine i obveza, popis imovine i obveza je proveden, međutim nije cjelovit, jer potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno (po subjektima, iznosima i dospelosti).

- 1.2. Javna ustanova u cijelosti prihvaća status naloga.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/18-01/42
URBROJ: 613-03-19-7

Zagreb, 7. svibnja 2019.

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

S A D R Ź A J

stranica

I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2017	13
	Javna nabava	14
III	REVIZIJA ZA 2017	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017	17

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 Medvednica (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 proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) 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 ulaganja u obnovu posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica evidentirana je u manjem iznosu od stvarne vrijednosti ulaganja za porez na dodanu vrijednost te je zbog navedenog u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana nabavna vrijednost imovine i vlastitih izvora manje za 342 065,00 kn

Obveze za porez na dodanu vrijednost koncem 2018 u glavnoj knjizi su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 2.255,00 kn. Javna ustanova je pri mjesečnim obračunima poreza na dodanu vrijednost koristila pretporez na sve primljene isporuke dobara i usluga (prema ulaznim računima), a trebala je koristiti pretporez samo u dijelu koji se odnosi na oporezive isporuke. Zbog pogrešnog načina obračuna, obveza za porez na dodanu vrijednost koncem 2018 nije realno iskazana

Podaci o stanju i dospelosti potraživanja i obveza evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama

Značajnije odstupanje odnosi se na potraživanja koja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 92 820,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Također, dospjela potraživanja iskazana u financijskim izvještajima manja su za 111.793,00 kn od dospjelih potraživanja u analitičkoj evidenciji (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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

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

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 zapadnog dijela Medvednice parkom prirode (Narodne novine 24/81 i 25/09), zapadni dio Medvednice ukupne površine 17 938 km² proglašen je Parkom prirode Medvednica (dalje u tekstu Park prirode). Navedenim Zakonom utvrđene su granice Parka prirode koji se prostire na području Grada Zagreba te Zagrebačke i Krapinsko - zagorske županije. Odlukom Hrvatskog sabora od 15. srpnja 2014. (Narodne novine 89/14) donesen je Prostorni plan Parka Prirode Medvednica.

Prema Planu upravljanja na šumska staništa odnosi se 14 550 km² ili 81,0 % (od čega 8 775 km² u državnom vlasništvu i 5 775 km² u privatnom vlasništvu), a na nešumske predjele (oranice, voćnjaci i vinogradi, živice i šikare, livade i pašnjaci, naselja) 3 388 km² ili 19,0 % ukupne površine Parka prirode. Od ukupne površine Parka prirode, zona stroge zaštite obuhvaća 1 024 km², zona aktivne zaštite 16 662 km² i zona korištenja 252 km². U Parku prirode je 16 zaštićenih područja, od čega osam posebnih rezervata šumske vegetacije ukupne površine 996,71 km², dva spomenika parkovne arhitekture-pejzažna perivoja ukupne površine 29,25 km², dva značajna krajobraza te četiri spomenika prirode (špilja i tri pojedinačna stabla). Također, na području Parka prirode je srednjovjekovna utvrda Medvedgrad. U drugoj polovini 19. stoljeća u Parku prirode se počeo razvijati turizam, a koncem 2017. bilo je 16 objekata posjetiteljske infrastrukture (info punkt, dvije nadzorničke postaje, šumska staza, šest poučnih staza, biciklističke staze, penjalište, rudnik, špilja, geološki stupovi, stube, planinarske staze i hodočasnički putovi).

Parkom prirode upravlja Javna ustanova koja je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 1998. (Narodne novine 118/98 i 85/14). Upisana je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu u srpnju 1999. te u registar korisnika Državnog proračuna. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu Ministarstvo). Sjedište Javne ustanove je Bliznec 70, Zagreb, u poslovnom prostoru u vlasništvu društva Hrvatske šume d.o.o., koji koristi na temelju ugovora o zakupu.

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. Navedenu djelatnost Javna ustanova obavlja kao javnu službu, a može obavljati i druge djelatnosti utvrđene Statutom koje služe obavljanju osnovne djelatnosti.

Prema odredbama Statuta, Javna ustanova, uz osnovnu djelatnost, može obavljati turističku djelatnost, prihvati, informiranje, stručno vođenje i druge turističke usluge, istraživanje i eksperimentalni razvoj u prirodnim, tehničkim i tehnološkim te društvenim i humanističkim znanostima, prodaju izletničkih karata, brošura, knjiga i drugih predmeta koji promoviraju Park prirode, promidžbu, ekološke poduke, iznajmljivanje i davanje u zakup opreme za rekreaciju i sport, izdavačku i nakladničku djelatnost u vezi s Parkom prirode, organiziranje znanstvenih i stručnih skupova i sudjelovanje u njima, kampove i prostore za kamping, kopneni prijevoz putnika, zabavne i rekreacijske djelatnosti, iznajmljivanje i upravljanje nekretnostima, proizvodnju nakita, imitacije nakita i sličnih proizvoda, izradu suvenira, trgovinu te mjenjačke poslove.

Upravno vijeće je u rujnu 2014. donijelo Statut koji je, nakon dobivene suglasnosti Ministarstva, stupio na snagu početkom studenoga 2014. Uz Statut, Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu kojim je uređeno unutarnje ustrojstvo, sistematizacija radnih mjesta s potrebnim brojem izvršitelja, djelokrugom te uvjetima i načinom rada Javne ustanove, Pravilnik o plaćama kojim su uređene plaće i druga materijalna prava zaposlenika te druge akte.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Stručni rad vodi stručni voditelj.

Upravno vijeće upravlja Javnom ustanovom, donosi statut, poslovnik o svom radu, plan upravljanja Parkom prirode, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode i prati njegovo izvršavanje, godišnji financijski plan i godišnji obračun, raspisuje javni natječaj za izbor ravnatelja, raspisuje javni natječaj te imenuje i razrješava stručnog voditelja, glavnog čuvara prirode, čuvara prirode i čelnike unutarnjih ustrojstvenih jedinica, donosi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, pravilnik o plaćama i pravilnik o radu, odluke o raspolaganju nepokretnom imovinom uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odluke o raspolaganju pokretnom imovinom Javne ustanove odnosno sklapanju drugog pravnog posla pojedinačne vrijednosti do 1.500.000,00 kn, a iznad navedenog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Zakonom o zaštiti prirode, Uredbom o osnivanju Javne ustanove i Statutom te drugim pitanjima koja se odnose na upravljanje Javnom ustanovom, za koje nije propisana nadležnost ravnatelja. Statut, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i pravilnik o plaćama Upravno vijeće donosi uz suglasnost ministarstva nadležnog za zaštitu prirode, a pravilnik o radu u skladu s posebnim propisom kojim se uređuju radni odnosi. Također, plan upravljanja i godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode donosi uz suglasnost Ministarstva, uz prethodno pribavljeno mišljenje Hrvatske agencije za okoliš i prirodu (dalje u tekstu: Agencija).

Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana koje imenuje i razrješuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Mandat predsjednika i članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Koncem travnja 2016., odlukom ministra imenovani su predsjednica i četiri člana Upravnog vijeća koji su razriješeni odlukama ministra iz siječnja 2017. i svibnja 2018. te je imenovana nova predsjednica i članovi Upravnog vijeća.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje i rad Javne ustanove. Zastupa i predstavlja Javnu ustanovu, poduzima pravne radnje u ime i za račun Javne ustanove i zastupa Javnu Ustanovu u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima, te pravnim osobama s javnim ovlastima, izvršava odluke Upravnog vijeća, odgovoran je za zakonitost rada te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom Javne Ustanove. Ravnatelja imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode, na temelju javnog natječaja kojeg raspisuje Upravno vijeće. Mandat ravnatelja traje četiri godine i ista osoba može biti ponovo izabrana. Do 25. svibnja 2017. ravnateljica je bila mr. sc. Snježana Malić Limari, a od 26. svibnja do 28. rujna 2017. bila je vršiteljica dužnosti ravnateljice. Od 29. rujna 2017. ravnateljica je dr. sc. Marina Popijač.

Stručni rad javne ustanove vodi stručni voditelj kojega, na prijedlog ravnatelja, imenuje Upravno vijeće na četiri godine. Tijekom 2017. stručna voditeljica bila je Tajana Ban Ćurić.

Za obavljanje djelatnosti, ustrojen je Ured ravnatelja, Odjel stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Parka prirode, Odjel čuvara prirode, Odsjek za zajedničke, opće i pravne poslove, te Odsjek za promidžbene aktivnosti, prodaju i turističku djelatnost.

Početak 2017. u Javnoj ustanovi bilo je 18 zaposlenika. Tijekom 2017. zaposleno je pet zaposlenika od kojih četiri na određeno radno vrijeme (od kojih se dva financiraju iz sredstava Projekta Medvedgrad, jedan iz vlastitih prihoda na vrijeme šest mjeseci za sezonski posao te jedan iz sredstava državnog proračuna za zamjenu privremeno odsutnog zaposlenika) i dva na neodređeno vrijeme (iz sredstava državnog proračuna), jednom zaposleniku je prestao radni odnos te su koncem 2017. u Javnoj ustanovi bila 22 zaposlenika. Također, tijekom 2017. bile su tri osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa (na temelju ugovora iz svibnja i kolovoza 2016.), čije su se plaće financirale iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju ugovora iz 2016.

Javna ustanova nema nekretnina u svom vlasništvu. Na temelju dostavljenih podataka Javne ustanove iz srpnja 2014., u Registar državne imovine upisani su podaci o nekretninama koje Javna ustanova koristi odnosno kojima upravlja, a odnose se na poslovni prostor u kojem je sjedište Javne ustanove površine 130 m², koji koristi na temelju ugovora o zakupu te građevinsko zemljište i građevinu zaštićenog kulturnog dobra - srednjovjekovnog grada Medvedgrada površine 16 085 m², koji se nalazi na području Parka Prirode kojim upravlja Javna ustanova i upisan je u Registar kulturnih dobara Republike Hrvatske.

Planiranje i izvršenje plana

Plan upravljanja Parkom prirode od 2011. do 2020. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2010., uz suglasnost Ministarstva kulture i prethodno mišljenje Zavoda za zaštitu prirode. Planom upravljanja utvrđeni su ciljevi upravljanja Parkom prirode, akcijski planovi i aktivnosti te potrebna sredstva za ostvarivanje planiranih ciljeva. Procjena ukupnih troškova Javne ustanove za navedeno razdoblje je 62 012 390,00 kn, od čega se na tekuće troškove odnosi 34 228 550,00 kn, a na akcijske planove 27 783 840,00 kn. Na temelju Plana upravljanja donose se godišnji programi zaštite, očuvanja, korištenja i promicanja zaštićenog područja.

Upravno vijeće je koncem prosinca 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. (dalje u tekstu Godišnji program), uz suglasnost Ministarstva i pribavljeno mišljenje Agencije. U Godišnjem programu navedeni su podaci o Javnoj ustanovi (planski dokumenti, opći akti i zaposlenici), materijalni resursi, ocjena stanja provedbe plana upravljanja, aktivnosti zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja te cjenik usluga. Detaljno su planirane aktivnosti za zaštitu i očuvanje prirodnih vrijednosti, zaštitu i očuvanje kulturne baštine, suradnju s lokalnom zajednicom, edukaciju i interpretaciju, posjećivanje i promociju, zaštitu od požara i razvoj kapaciteta ustanove, te potrebna sredstva za provedbu. Prema Godišnjem programu, ukupno su planirana sredstva u iznosu 5 553 263,00 kn.

Upravno vijeće Javne ustanove je koncem veljače 2018. usvojilo Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa i navedeno Izvješće je dostavljeno Ministarstvu i Agenciji koncem veljače 2018.

Javna ustanova je u prosincu 2016. donijela Financijski plan za 2017. te u prosincu 2017. izmjene i dopune Financijskog plana. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 7 987 091,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2017. planirani su prihodi u iznosu 3 341 109,00 kn, rashodi u iznosu 3 457 873,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 116 764,00 kn.

Izmjenama financijskog plana manje su planirani prihodi za 4 645 982,00 kn ili 58,2 % te rashodi za 4 529 218,00 kn ili 56,7 % od planiranih Financijskim planom, najvećim dijelom jer nisu ostvarene kapitalne pomoći od Europskog fonda za razvoj i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za Projekt Medvedgrad i rashodi koji se iz njih financiraju

Uz Financijski plan za 2017, izrađene su projekcije za 2018 i 2019. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018 u iznosu 9 723 987,00 kn te za 2019 u iznosu 21 724 715,00 kn

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3 435 099,00 kn, što je za 93 990,00 kn ili 2,8 % više od planiranih, ukupni rashodi u iznosu 3 423 151,00 kn, što je za 34 722,00 kn ili 1,0 % manje od planiranih te je ostvaren višak prihoda u iznosu 11 948,00 kn. Upravno vijeće je koncem siječnja 2018. donijelo odluku o usvajanju financijskih izvještaja za 2017.

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. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te 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 3 435 099,00 kn, što je za 323 694,00 kn ili 10,4 % 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	324 219,00	72 229,00	22,3
2	Prihodi od imovine	342,00	18,00	5,3
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	488 438,00	459 796,00	94,1
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	418 916,00	678 771,00	162,0
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	1 785 490,00	2 164 666,00	121,2
6	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	87 600,00	59 619,00	68,1
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6 400,00	0,00	-
	Ukupno	3 111 405,00	3 435 099,00	110,4

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.164.666,00 kn ili 63,0 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 678.771,00 kn ili 19,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 459.796,00 kn ili 13,4 %

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na prihode iz nadležnog proračuna koji su veći za 379.176,00 kn ili 21,2 % (najvećim dijelom zbog povećanih rashoda za plaće i naknade troškova zaposlenima), prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija koji su veći za 259.855,00 kn ili 62,0 % (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od koncesijskih odobrenja, prihoda ostvarenih od usluga i od donacija), te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su manje za 251.990,00 kn ili 77,7 % (jer su u 2016. ostvarene tekuće pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za Projekt Medvedgrad, financiranje programa Zelena linija - za električne bicikle te za sufinanciranje zaštite i očuvanja biološke i krajobrazne raznolikosti - Ekološka mreža Republike Hrvatske)

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 72.229,00 kn odnose se na kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija (računalna oprema iz programa Ujedinjenih naroda za razvoj u okviru projekta PARCS o Jačanju institucionalne i financijske održivosti nacionalnog sustava zaštićenih područja) u iznosu 50.113,00 kn, tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, za dvije osobe do početka svibnja 2017. i jednu do početka kolovoza 2017.) u iznosu 14.116,00 kn te tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna (od Ministarstva kulture za arheološka istraživanja, izradu dokumentacije i radove konzervacije špilje Veternica, na temelju Ugovora iz svibnja 2016.) u iznosu 8.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 459.796,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica na utvrdu Medvedgrad u iznosu 289.072,00 kn, u špilju Veternica u iznosu 99.552,00 kn te rudnik Zrinski u iznosu 71.172,00 kn. Ostvareni su na prodajnim mjestima u Parku prirode te uplatama na žiro-račun, na temelju ponuda. Cijena ulaznica određena je Cjenikom ulaznica za 2017. Cijene pojedinačnih ulaznica su različite za svaku lokaciju i skupinu posjetitelja (školska djeca, studenti i umirovljenici, odrasli, obitelji te za vrijeme manifestacija) u iznosu od najmanje 10,00 kn do najviše 60,00 kn te godišnje ulaznice za utvrdu Medvedgrad u iznosu 100,00 kn. Tijekom 2017. prodane su 12.343 ulaznice. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), Javna ustanova je u obvezi 3,0 % ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica uplatiti u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Javna ustanova je za 2017. bila obvezna uplatiti 14.017,00 kn, od čega je 10.149,00 kn uplaćeno tijekom 2017. i 3.868,00 kn u siječnju 2018.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 678 771,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 507 321,00 kn (od naknada za koncesije u iznosu 237 142,00 kn, stručnih vođenja, snimanja u komercijalne svrhe i koncesijskih odobrenja u iznosu 170 805,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 91 902,00 kn i održavanja edukativnih programa u iznosu 7 472,00 kn) te od donacija u iznosu 171 450,00 kn (tekuće donacije od trgovačkih društava u iznosu 107 700,00 kn, ostalih subjekata izvan općeg proračuna u iznosu 46 750,00 kn te neprofitnih organizacija u iznosu 17 000,00 kn)

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 2 164 666,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za financiranje rashoda poslovanja (za zaposlene i materijalne rashode) te za nabavu nefinancijske imovine

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3 423 151,00 kn, što je za 240 846,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	1 674 936,00	1 940 496,00	115,9
2	Materijalni rashodi	1 284 059,00	1 375 114,00	107,1
3	Financijski rashodi	6 184,00	7 404,00	119,7
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	10 149,00	-
5	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	217 126,00	89 988,00	41,4
	Ukupno	3 182 305,00	3 423 151,00	107,6
	Višak prihoda	0,00	11 948,00	-
	Manjak prihoda	70 900,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1 940 496,00 kn ili 56,7 % i materijalni rashodi u iznosu 1 375 114,00 kn ili 40,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 107 541,00 kn i imaju udjel 3,1 % u ukupno ostvarenim rashodima

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1 940 496,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1 577 361,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 271 306,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, darovi djeci te potpore za rođenje djeteta i zbog bolovanja dužeg od 90 dana) u iznosu 91 829,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su iz državnog proračuna (putem Ministarstva) u iznosu 1 763 962,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 137 147,00 kn te iz pomoći Europskog fonda za razvoj (za zaposlene na Projektu Medvedgrad) u iznosu 39 387,00 kn. Rashodi za zaposlene su u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini veći za 265 560,00 kn ili 15,9 %. Rashodi za zaposlene su povećani jer je u 2017. donesen novi Pravilnik o plaćama Javne ustanove kojim su koeficijenti za radna mjesta usklađeni s Uredbom 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, 122/17, 9/18 i 57/18), zbog čega su pojedinim zaposlenicima povećani koeficijenti za obračun plaće

Nadalje, tijekom 2016 povećana je osnovica za obračun plaća (u 2016 iznosila je 5 108,84 kn, od siječnja do srpnja 2017 iznosila je 5 211,02 kn, od kolovoza do listopada 2017 iznosila je 5 315,24 te 5 421,54 kn od studenoga 2017), povećan je broj zaposlenika (sezonsko zapošljavanje, na provedbi Projekta Medvedgrad i u odsjeku za upravljanje projektima) te su povećani i drugi rashodi za zaposlene

Materijalni rashodi u iznosu 1 375 114,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 787 902,00 kn, materijal i energiju u iznosu 302 973,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 124 170,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15 480,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 144 589,00 kn

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 302 973,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za energiju (električna energija, gorivo za službena vozila i lož ulje) u iznosu 113 697,00 kn, nabavnu vrijednost suvenira (prodanih i darovanih poslovnim partnerima) u iznosu 64 584,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 44 004,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 31 472,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 30 471,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 257 637,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 127 494,00 kn, računalne usluge u iznosu 78 174,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 71 101,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 58 398,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (građevinskih objekata, postrojenja, opreme i prijevoznih sredstava) u iznosu 57 200,00 kn te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 19 620,00 kn

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajnije su usluge studentskog i učeničkog servisa za poslove dežurstva i vođenja grupa u iznosu 82 934,00 kn, naknade po ugovorima o djelu (za poslove čišćenja prostora Medvedgrada, izradu izvješća, analiza i planova te druge poslove) u iznosu 68 806,00 kn te naknade po ugovorima o autorskom djelu za glazbene i umjetničke nastupe u iznosu 29 793,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na zakup poslovnog prostora i dvorišta lugarnice Bliznec (na temelju zaključenog ugovora s društvom Hrvatske šume d o o iz 2012 i dodataka ugovoru iz 2016 i 2017) u iznosu 94 130,00 kn te operativni leasing za četiri vozila na temelju zaključenih ugovora te dodataka ugovorima iz 2015, na vrijeme 84 mjeseca, u iznosu 25 719,00 kn

U okviru rashoda za računalne usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge održavanja računalne opreme u iznosu 31 764,00 kn, računalnog programa (Sustav poslovnih informacija) u iznosu 17 758,00 kn te uvođenje i održavanje sustava elektronske naplate i kontrole ulaznica u iznosu 18 480,00 kn

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 284 239,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 67 484,00 kn, premije osiguranja (prijevoznih sredstava, imovine i posjetitelja) u iznosu 57 905,00 kn, službena putovanja u iznosu 47 564,00 kn, bruto naknade za rad predsjedniku i članovima upravnog vijeća u iznosu 32 511,00 kn te reprezentaciju u iznosu 31 747,00 kn

Naknada predsjedniku i članovima upravnog vijeća određena je Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih vijeća javnih ustanova za upravljanje nacionalnim parkovima i parkovima prirode u Republici Hrvatskoj, koju je donio ministar zaštite okoliša i prirode u siječnju 2015, u neto iznosu 500,00 kn za rad predsjednika te 300,00 kn za rad članova upravnog vijeća, po održanoj sjednici. Tijekom 2017 održano je 12 sjednica. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi i porezi

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 10 149,00 kn odnose se na sredstva uplaćena u državni proračun u visini 3,0 % od ostvarenih prihoda od naplate ulaznica i edukativnih programa od siječnja do rujna 2017

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 89.988,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 74.248,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 8.750,00 kn te nabavu filmova u iznosu 4.200,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 11.948,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 116.763,00 kn te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 128.711,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.804.529,00 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	4 079 180,00	4 660 763,00	114,3
1 1	Prirodna bogatstva	976 518,00	1 883 715,00	192,9
1 2	Građevinski objekti	2 304 079,00	2 267 438,00	98,4
1 3	Postrojenja i oprema	120 767,00	211 975,00	175,5
1 4	Prijevozna sredstva	109 036,00	61 344,00	56,3
1 5	Druga nefinancijska imovina	568 780,00	236 291,00	41,5
2	Financijska imovina	557 510,00	1 143 766,00	205,2
2 1	Novčana sredstva	95 602,00	808 339,00	845,5
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	91 868,00	13 097,00	14,3
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	234 076,00	121 471,00	51,9
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	135 964,00	200 859,00	147,7
	Ukupno imovina	4 636 690,00	5 804 529,00	125,2
3	Obveze	191 166,00	929 216,00	486,1
3 1	Obveze za rashode poslovanja	191 046,00	928 916,00	486,2
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	120,00	0,00	-
3 3	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	300,00	-
4	Vlastiti izvori	4 445 524,00	4 875 313,00	109,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4 636 690,00	5 804 529,00	125,2

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 4.660.763,00 kn i veća je za 581.583,00 kn ili 14,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine najvećim dijelom rezultat je evidentiranja vrijednosti ulaganja u obnovu posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica u iznosu 1.368.259,00 kn te smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine zbog ispravka vrijednosti koji je za 2017. obračunan u iznosu 902.552,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost prirodnih bogatstava (ulaganja u objekte posjetiteljske infrastrukture u Parku prirode - rudnik Zrinski, špilja Veternica, šumske i poučne staze, Horvatove stube, info punktovi na ulazu u Park prirode, table turističke signalizacije, nadzorničke postaje, Gorsko zrcalo te protupožarna zaštita) u iznosu 1 883 715,00 kn, građevinskih objekata (ulaganja u srednjovjekovni grad Medvedgrad, u uredski objekt i info centar Bliznec, info kiosk na špilji Veternica, dječje igralište i drugi objekti) u iznosu 2 267 438,00 kn, postrojenja i opreme (uredski namještaj i oprema) u iznosu 211 975,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 61 344,00 kn te druga nefinancijska imovina (razna istraživanja i studije, umjetnička, literarna i znanstvena djela, računalni programi te roba za daljnju prodaju-suvenir) u iznosu 236 291,00 kn

Novčana sredstva u iznosu 808 339,00 kn odnose se na sredstva na žiro računu za financiranje Projekta Medvedgrad u iznosu 649 655,00 kn i za redovno poslovanje u iznosu 157 639,00 kn te u blagajni u iznosu 1 045,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 712 737,00 kn ili 745,5 %, jer su koncem 2017. doznačena sredstva za financiranje Projekta Medvedgrad koja nisu utrošena.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 13 097,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu 10 765,00 kn te druga potraživanja (od dobavljača na temelju odobrenja i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu za bolovanje iznad 42 dana) u iznosu 2 332,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 121 471,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje roba (suvenira) i usluga (za prihode od koncesija, koncesijskih odobrenja, prodanih ulaznica te druge prihode). Prema podacima iskazanim u Bilanci, koncem 2017. dospjela su potraživanja u iznosu 9 678,00 kn, a potraživanja u iznosu 111 793,00 kn nisu dospjela.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 200 859,00 kn odnose se na obračunanu plaću i naknadu za prijevoz zaposlenika za prosinac 2017.

Ukupne obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 929 216,00 kn i odnosu na stanje početkom godine veće su za 738 050,00 kn, najvećim dijelom zbog primljenog neutrošenog predujma za Projekt Medvedgrad u iznosu 623 656,00 kn. Vrijednosno značajnije ostale obveze odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 193 481,00 kn te za materijalne rashode (rashode za usluge, materijal i energiju, naknade troškova zaposlenima i druge materijalne rashode) u iznosu 72 338,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama za 2017., sve iskazane obveze su nedospjele.

Vlastiti izvori u iznosu 4 875 313,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 1 512 017,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu 3 136 190,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 128 711,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu 98 395,00 kn.

Projekti financirani u 2017.

- Projekt obnove posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica u Parku prirode

U studenome 2014 s Ministarstvom je zaključen Sporazum o suradnji u vezi s Projektom obnove posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica u Parku prirode, u okviru projekta Integracije u EU Natura 2000 (dalje u tekstu Projekt EU Natura 2000) koji se financira sredstvima Svjetske banke. Prema navedenom Sporazumu, Projektom EU Natura 2000 planirano je obavljanje radova na obnovi infrastrukture špilje Veternica procijenjene vrijednosti 1 700 000,00 kn, a stvarni iznos sredstava koji će se utrošiti za navedeni projekt, utvrdit će se nakon provođenja postupka nabave i potpisivanja ugovora između Ministarstva i izvoditelja radova. Sporazumom je određeno da će Ministarstvo nakon isteka garantnog roka Javnoj ustanovi izdati potvrdu o isplaćenim iznosima za Projekt na temelju koje će se u poslovnim knjigama Javne ustanove povećati vrijednost imovine. Ministarstvo je u travnju 2017. izdalo potvrdu o završetku financiranja infrastrukture u Parku prirode kojom je Javnoj ustanovi prenijelo na korištenje i upravljanje ulaganja u vrijednosti 1 710 324,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

- Projekt Medvedgrad

U listopadu 2017 s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu Agencija SAFU) zaključen je ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje Projekta Medvegrad (u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014 - 2020). Opći cilj navedenog Projekta je uspostava održivog korištenja prirodne baštine Parka prirode osnivanjem Centra za posjetitelje Medvedgrad i pripadajućih sadržaja. Projektom će se rekonstruirati kulturno dobro i opremiti novi Centar za posjetitelje Medvedgrad, osigurati sadržaji za posjetitelje i njihov boravak u prirodi, stvoriti novi kapaciteti za održivo upravljanje prirodnom baštinom, podići svijest o prirodnim vrijednostima, doprinijeti razvoju turističkog potencijala te potaknuti razvoj lokalnog područja. Također, planira se otvoriti nova radna mjesta, povećati broj posjetitelja, uvesti nove edukativne sadržaje za posjetitelje, povećati privlačnost Parka prirode te uspostaviti održivo korištenje i upravljanje Parkom prirode. Završetak obavljanja aktivnosti u vezi s provedbom navedenog Projekta ugovoren je do konca listopada 2019., a vrijeme financiranja (u kojem se mogu izvršavati financijske transakcije) do konca travnja 2021.

Ugovorena je ukupna vrijednost Projekta do 37 726 253,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi do 29 695 352,00 kn.

Iz sredstva Europske unije odobren je najveći mogući iznos sufinanciranja do 24 223 502,00 kn. Dio sredstava potrebnih za provedbu Projekta osigurat će Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, na temelju ugovora iz studenoga 2016. o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju u iznosu do 2 921 296,00 kn.

Također, u rujnu 2018. Ministarstvo je donijelo Odluku o dodjeli sredstava za financiranje prioritarnih aktivnosti javnih ustanova nacionalnih parkova i parkova prirode iz zajedničkih sredstava parkova Hrvatske (iz sredstava prikupljenih u 2017.) prema kojoj se javnim ustanovama u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014 - 2020. i poziva za dostavu projektnih prijedloga Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode odobrava sufinanciranje u visini najviše 5,0 % ukupno prihvatljivih troškova projekta, što za Projekt Medvegrad iznosi 1 484 768,00 kn. Prema navedenoj Odluci, Ministarstvo je odobrilo u 2018. financiranje dijela neprihvatljivih troškova koji su bili navedeni u projektnom prijedlogu u iznosu 59 555,00 kn.

Izvori financiranja do ukupnih troškova Projekta Medvedgrad (37 726 253,00 kn) u iznosu 9 096 687,00 kn nisu utvrđeni

U prosincu 2017 , putem Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, za provedbu Projekta Medvedgrad doznačena su sredstva u iznosu 623 656,00 kn, što je evidentirano na računu obveza za primljene predujmove Tijekom 2018 , na temelju četiri zahtjeva za nadoknadom sredstava, Agencija SAFU odobrila je pokriće ostvarenih troškova u ukupnom iznosu 260 823,00 kn iz sredstava predujma te obveza za primljeni predujam koncem 2018 iznosi 362 833,00 kn

Iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost do konca 2018 doznačeno je 310 824,00 kn (od čega 293 502,00 u 2016 i 17 322,00 kn u 2018)

Javna nabava

Plan i izmjene plana nabave za 2017 , registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Javne ustanove

Javna ustanova je u siječnju 2014 donijela Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga te u veljači 2017 Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave kojima je uređen način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500 000,00 kn

Planom nabave za 2017 planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 2 587 365,00 kn Planirano je provođenje dva otvorena postupka javne nabave za usluge financirane iz Projekta Medvedgrad u vrijednosti 1 601 278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, provođenje jednostavne nabave roba i usluga na temelju ugovora i narudžbenica procijenjene vrijednosti 871 287,00 kn te nabava roba i usluga na temelju okvirnih sporazuma i višegodišnjih ugovora za koje su u prijašnjim godinama provedeni otvoreni postupci javne nabave procijenjene vrijednosti 114 800,00 kn

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2017 , ugovorena je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn (jednostavna nabava) u vrijednosti 1 047 951,00 kn (od čega nabava usluga u vrijednosti 749 152,00 kn i roba u vrijednosti 298 799,00 kn) Za nabavu usluga financiranih iz Projekta Medvedgrad koje su Planom nabave planirane u vrijednosti 1 601 278,00 kn, jedan otvoreni postupak je započeo u listopadu 2017 , ali je, zbog poništenja odluke o odabiru od strane Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, ugovor zaključen u srpnju 2018 , a drugi otvoreni postupak je započeo početkom siječnja 2018 (planiran Planom nabave za 2018)

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. listopada do 7. svibnja 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 s poslovanjem Javne Ustanove

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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, 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)
- 4 Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13/, 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16)

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 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
- 8 Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17)
- 9 Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
- 10 Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
- 11 Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
14. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
15. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
16. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave).

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 i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Javne ustanove. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata te objava podataka na mrežnim stranicama. 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. Provjereno je ostvarenje prihoda i rashoda (provjera ostvarenja prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima Javne ustanove, provjera računa te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi, ocijenjeno je li Javna ustanova koristila financijska sredstva u skladu s propisima, za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom upravljanja, godišnjim programom zaštite održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i financijskim planom). Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene i evidentiranja imovine. 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 proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1 Računovodstveno poslovanje

- 1 1 Javna ustanova je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja imovine, neusklađenosti analitičkih evidencija i glavne knjige, iskazivanja podataka o dospjelim potraživanjima i obvezama, izvanbilančnih zapisa te obračuna poreza na dodanu vrijednost

Prema potvrdi Ministarstva o završetku financiranja infrastrukture u Parku prirode iz travnja 2017., Ministarstvo je, na temelju Sporazuma o suradnji u vezi s Projektom EU Natura 2000 iz studenoga 2014., Javnoj ustanovi predalo na korištenje i upravljanje ulaganja u vezi s obnovom posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica u iznosu 1.710.324,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 342.065,00 kn) te je Javna ustanova u svojim poslovnim knjigama za navedeni iznos bila obvezna povećati vrijednost imovine. U poslovnim knjigama Javne ustanove navedena ulaganja su evidentirana u okviru računa imovine (prirodna bogatstva, građevinski objekti, oprema i sitan inventar) i vlastitih izvora u iznosu 1.368.259,00 kn, što je manje za 342.065,00 kn od stvarne vrijednosti ulaganja. Odredbama članaka 4., 17. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračunski korisnici u svom knjigovodstvu dužni osigurati, između ostaloga, podatke o stanju imovine i vlastitih izvora, da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika, da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti te da trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost imovine i vlastitih izvora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Podaci o potraživanjima i obvezama evidentirani u analitičkoj evidenciji nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima. Prema podacima iz analitičke evidencije, potraživanja koncem 2017. iznose 214.291,00 kn, a u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazana su u iznosu 121.471,00 kn odnosno manje za 92.820,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Prema podacima iz analitičke evidencije, obveze za materijalne rashode koncem 2017. iznose 65.743,00 kn, a u glavnoj knjizi su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 63.009,00 kn odnosno manje za 2.734,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji.

S obzirom na neusklađenost potraživanja i obveza u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, od dužnika i vjerovnika trebalo je pribaviti izvode otvorenih stavaka radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja i obveza. Prema odredbama članka 7 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo) ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci. Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa.

Podaci o dospelosti potraživanja i obveza iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima u analitičkim evidencijama. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja, u Bilanci su iskazana u iznosu 9 678,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije ukupna potraživanja iskazana u iznosu 214 291,00 kn su dospjela. Također, prema Izvještaju o obvezama, koncem 2017. nema dospjelih obveza, a prema podacima iz analitičke evidencije dospjele su obveze u iznosu 8 727,00 kn. Prema odredbi članka 3 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama. Nadalje, nalaže uskladiti podatke o dospelosti potraživanja i obveza u obveznim analitičkim podacima u Bilanci te u izvještaju o obvezama s podacima u analitičkim evidencijama, radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Javne ustanove.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana i iskazana tuđa imovina (vozila) koju Javna ustanova koristi. Na temelju zaključenih ugovora o operativnom leasingu i dodataka ugovorima iz 2015., Javna ustanova koristi četiri vozila (jedno električno te tri plug in hibridna vozila) ukupne ugovorene vrijednosti 142 872,58 EUR bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 178 590,72 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok korištenje 84 mjeseca. Prema odredbama članka 85 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu koju koristi evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost te je upisana u registar poreznih obveznika. Vodi propisane porezne evidencije, a mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost dostavlja nadležnoj ispostavi Porezne uprave elektroničkim putem.

Tijekom 2017. u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost iskazana je obveza za porez na dodanu vrijednost obračunana na ukupnu isporučenu robu i usluge prema izlaznim računima (od prodaje suvenira, ulaznica, na vlastitu potrošnju i drugo) u iznosu 265.691,00 kn te pretporez od svih primljenih isporuka (prema ulaznim računima), osim na isporuke kod kojih, prema odredbama članka 61. Zakona o porezu na dodanu vrijednost postoji ograničenje prava na odbitak pretporeza (za reprezentaciju, leasing vozila, gorivo, održavanje i druge usluge u vezi s korištenjem vozila) u iznosu 136.918,00 kn te je obveza poreza za uplatu iznosila 128 773,00 kn. Tijekom 2017. uplaćen je porez na dodanu vrijednost (uplatama i prijebojem s potraživanjem za više uplaćeni porez u 2016.) u iznosu 126.518,00 kn te je koncem 2017. iskazana obveza za porez na dodanu vrijednost u iznosu 2 255,00 kn.

Javna ustanova pri obračunu poreza na dodanu vrijednost nije trebala koristiti odbitak pretporeza po ulaznim računima na sve primljene isporuke dobara i usluga nego samo u dijelu koji se odnosi na oporezive isporuke. Prema odredbi članka 58. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost koji je obavezan platiti odbiti iznos pretporeza koji je obavezan platiti ili ga je platio za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Nadalje, prema odredbama članka 62. navedenog Zakona, ako porezni obveznik koristi dobra i usluge koje su mu obavljene djelomično za isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza u skladu s odredbama ovoga Zakona i za obavljanje isporuka dobara i usluga za koje nije dopušten odbitak pretporeza, tada može odbiti samo onaj dio pretporeza koji se odnosi na transakcije za koje je dopušten odbitak pretporeza, a iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza izračunava se kao razmjerni dio. Odredbama navedenog članka također je propisno na koji način se izračunava razmjerni dio pretporeza.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje iznosa pretporeza koji se može odbiti od obveze za uplatu u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

1.2 Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju

U vezi s evidentiranjem ulaganja u obnovu posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica, Javna ustanova u očitovanju navodi da je početkom 2019. u poslovnim knjigama ispravljena odnosno ispravno evidentirana vrijednost imovine do stvarne vrijednosti ulaganja nadležnog ministarstva u iznosu 1 710 324,00 kn, za što su uz očitovanje dostavljeni dokazi o obavljenom evidentiranju u poslovnim knjigama (pregled izračuna razlike nabavne vrijednosti imovine i sitnog inventara ulaganja u špilju Veternica te izračuna razlike ispravka vrijednosti za 2017. i 2018., dokumenti iz informatičkog programa evidencije dugotrajne imovine (osnovna sredstva po knjižnim promjenama za dugotrajnu materijalnu imovinu te za sitni inventar) te nalog-temeljica za knjiženje od 2. siječnja 2019. kojim je ispravljen nalog za knjiženje iz travnja 2017.).

U vezi s usklađivanjem podataka o stanju i dospelosti potraživanja i obveza evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama, Javna ustanova u očitovanju navodi da je poduzela potrebne radnje za usklađivanje. Nadalje navodi da je kontaktirala društvo za informatičke usluge čije programsko rješenje (modul Računovodstvo proračuna) koristi za računovodstveno evidentiranje poslovnih promjena te da će, prema dobivenim uputama, obaviti ispravak i uskladiti početno stanje potraživanja i obveza u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama.

U vezi s načinom obračuna poreza na dodanu vrijednost, Javna ustanova u očitovanju navodi da će ubuduće pretporez priznavati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost te odredbama članka 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Navodi da je Javna ustanova upisana u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost na temelju obavljanja gospodarske djelatnosti te da obračunava porez na dodanu vrijednost na sve isporuke dobara i usluga (prodaja ulaznica za objekte špilje Veternica, rudnik Zrinski i srednjovjekovni grad Medvedgrad, prodaja suvenira s obilježjima Parka prirode i izletničkih karata te koncesijska odobrenja)



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA 041-01/18-01/29
URBROJ 613-12-19-8

Virovitica, 23. travnja 2019.

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

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017	15

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 Papuk (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, 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti

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 Papuk (Narodne novine 45/99), područje Papuka ukupne površine 336 km² proglašeno je Parkom prirode Papuk (dalje u tekstu Park prirode). Za upravljanje Parkom prirode osnovana je Javna ustanova na temelju Uredbe o osnivanju Javne ustanove Park prirode Papuk (Narodne novine 96/99 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). Javna ustanova je upisana u registar korisnika državnog proračuna i u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište je Trg Gospe Voćinske 11, Voćin.

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). Obavljanje djelatnosti financira se najvećim dijelom iz državnog proračuna, pomoći te vlastitih prihoda i donacija.

Tijela upravljanja su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana koje imenuje i razrješuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Mandat predsjednika i članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Poslovanje Javne ustanove organizira i vodi ravnatelj kojeg imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode na četiri godine. Do 11. siječnja 2017. ravnateljica je bila mr. sc. Kristina Kožić. Od 11. siječnja do 17. travnja 2017. Alen Jurenac, mag. ing. agr. je bio vršitelj dužnosti ravnatelja, a nakon toga je ravnatelj.

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj, kojeg na prijedlog ravnatelja imenuje Upravno vijeće na četiri godine. Stručni voditelj je Goran Radonić, dipl. ing. geol.

Za obavljanje djelatnosti, ustrojen je ured ravnatelja, služba stručnih poslova, zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka, služba čuvara prirode te tehnička služba. Javna ustanova ima poslovne objekte u Velikoj, Kutjevu, Orahovici i Park šumi Jankovac. Ured ravnatelja se nalazi u poslovnom objektu u Velikoj.

Početkom 2017. u Javnoj ustanovi je bilo 13 zaposlenika, a koncem 2017. je bilo 17 zaposlenika (od toga četiri na određeno vrijeme na provedbi projekata sufinanciranih sredstvima međunarodnih organizacija) te jedna osoba na stručnom osposobljavanju. Tijekom 2017. bila su tri zaposlenika u programu javnih radova.

Prema odredbama Zakona o proglašenju Parka prirode Papuk, Park prirode prostire se na površini od 336 km², a prema Planu upravljanja na površini od 343 km². Razlika je nastala zbog načina utvrđivanja površina. Odredbama Zakona o proglašenju Parka prirode iz 1999., granica Parka prirode definirana je u tekstualnom i grafičkom obliku, na temelju neadekvatnog kartografskog mjerila. Pri izradi Plana upravljanja iz 2011., granice su utvrđene primjenom geografsko-informacijskog sustava (omogućuje automatsko računanje površina), zbog čega je utvrđena veća površina Parka prirode. Park prirode prostire se na području Virovitičko-podravске i Požeško-slavonske županije te obuhvaća šumske predjele Papuka i Krndije. U Parku prirode, zona stroge zaštite obuhvaća 29 km² ili 8,5 %, zona usmjerene zaštite 298 km² ili 87,0 % te zona korištenja 16 km² ili 4,5 % ukupne površine.

Prostorni plan Parka prirode nije donesen. U 2014. izrađena je stručna i konzervatorska podloga za Prostorni plan te procjena utjecaja na okoliš. U studenome 2018. izrađen je prijedlog Prostornog plana Parka prirode i provedena je javna rasprava. Sabor Republike Hrvatske treba donijeti Prostorni plan Parka prirode.

Znamenitosti unutar Parka prirode su park šuma Jankovac, geološki spomenik prirode Rupnica, specijalni rezervat šumske vegetacije Sekulinačke planine, srednjovjekovna utvrda Ružica grad, lokalitet s najviše zaštićenih biljnih vrsta Pliš-Mališčak, te arheološko nalazište Čemernica-Gradci. Nadalje, u Parku prirode su posjetiteljski centar Velika (uredi, prezentacijska dvorana i suvenirnica), Trg geoparkova Velika, Eko-točka Jankovac (suvenirnica, nadzornička postaja i prezentacijska dvorana), suvenirnica Orahovica i kamp Duboka (jedanaest mjesta za kampere, 40 mjesta za šatore, servisni objekt i biopročištač).

Prema Izvješću o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, očuvanja, održavanja, korištenja i promicanja Parka prirode za 2017., Park prirode je posjetilo 7 470 osoba.

Planiranje i izvršenje plana

Javna ustanova je donijela financijski plan i dvije izmjene financijskog plana. Financijski plan i izmjene financijskog plana su dostavljeni Ministarstvu.

Prihodi i rashodi planirani su prema izvorima financiranja. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 22 174.319,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 5 698 494,00 kn, rashodi u iznosu 5 906 868,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 208.374,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani za 16.475.825,00 kn manje te rashodi za 16 267 451,00 kn manje od planiranih financijskim planom. Smanjenje prihoda se najvećim dijelom odnosi na kapitalne pomoći iz fondova Europske unije, a smanjenje rashoda se odnosi na pomoći dane izvanproračunskom korisniku županijskog proračuna i nabavu nefinancijske imovine.

Drugim izmjenama financijskog plana Javna ustanova je planirala prihode za 7 639 337,00 kn ili 57,3 % manje od planiranih prihoda u proračunu Ministarstva. Navedena razlika odnosi se na prihode od pomoći iz Europske unije u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija (izvor 563) u iznosu 8.317.579,00 kn, koje je Ministarstvo planiralo, a Javna ustanova drugim izmjenama financijskog plana nije planirala navedene prihode. Nadalje, u drugim izmjenama financijskog plana Javna ustanova je planirala vlastite prihode (izvor 31), prihode za posebne namjene (izvor 43) i pomoći (izvor 51 i 52) za 663.207,00 kn ili 25,3 % više od planiranih navedenih prihoda u proračunu Ministarstva. Razlike su nastale zbog toga što su izmjene državnog proračuna donesene u studenome 2017., a izmjene financijskog plana Javne ustanove u prosincu 2017.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.952.168,00 kn ili 51,8 % i iz nadležnog proračuna u iznosu 2.396.727,00 kn ili 42,1 % ukupno planiranih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.232 958,00 kn ili 54,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.468.081,00 kn, što je za 230.413,00 kn ili 4,0 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.663.334,00 kn, što je za 243 534,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018 i 2019. Prihodi, odnosno rashodi za 2018 planirani su u iznosu 41 620 493,00 kn, a za 2019 u iznosu 17 846 316,00 kn

U ožujku 2011. donesen je Plan upravljanja Parkom prirode i odnosi se na razdoblje od deset godina. Planom su obuhvaćena opća obilježja Parka prirode, prirodno-kulturne i povijesne vrijednosti, vizija, mjere i ciljevi upravljanja, određivanje zaštićenih dijelova prema intenzitetu zaštite, potrebna financijska sredstva te mjere praćenja provedbe Plana upravljanja

Upravno vijeće je u prosincu 2016 donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017, na koji je Ministarstvo dalo suglasnost u siječnju 2017. Za provedbu aktivnosti navedenih u Godišnjem programu planirana su sredstva u iznosu 16 481 711,00 kn

Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, očuvanja, održavanja, korištenja i promicanja Parka prirode za 2017 je sastavljeno i u veljači 2018 ga je usvojilo Upravno vijeće. Prema navedenom izvješću Javna ustanova je u 2017 provodila aktivnosti za smanjenje negativnog utjecaja lovstva u svrhu poboljšanja populacije autohtone divljači u Parku prirode, smanjenja negativnih utjecaja kopova mineralnih sirovina te saniranja i prenamjene neaktivnih kopova, aktivnosti u gospodarenju šumama radi manjeg utjecaja na biološku raznolikost i krajobraz Parka prirode, aktivnosti u gospodarenju vodama, u izgradnji i održavanju komunalne infrastrukture te aktivnosti na razvoju turističkih projekata koji ne narušavaju prirodne i kulturne vrijednosti Parka prirode. Nadalje, provedeno je šest aktivnosti zaštite i očuvanja prirodnih vrijednosti, a za planirane neprovedene aktivnosti u izvješću je navedeno da nije bilo dostatnih financijskih sredstava i stručnih osoba

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici 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 5 468 081,00 kn, što je za 2 344 269,00 kn ili 75,0 % 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	Pomoci iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	993 628,00	2 923 331,00	294,2
2	Prihodi od imovine	460,00	58,00	12,6
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	118 604,00	116 539,00	98,3
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	108 332,00	203 141,00	187,5
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	1 808 634,00	2 211 113,00	122,3
6	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	87 696,00	816,00	0,9
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6 458 00	13 083,00	202 6
	Ukupno	3 123 812,00	5 468 081,00	175,0

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2 923 331,00 kn ili 53,5 % te prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2 211 113,00 kn ili 40,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te od prodaje nefinancijske imovine) iznose 333 637,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1 929 703,00 kn ili 194,2 %. Navedeni prihodi su više ostvareni jer je tijekom 2017. Javna ustanova ostvarila kapitalne pomoći iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP) u iznosu 2 286 668,00 kn za uređenje kampa.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2 923 331,00 kn. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 2 332 423,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 587 908,00 kn te pomoći iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu 3.000,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU odnose se na kapitalne pomoći iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP) u iznosu 2 286 668,00 kn i tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 45 755,00 kn.

Kapitalne pomoći za uređenje kampa ostvarene su na temelju sporazuma iz studenoga 2017., koji je Javna ustanova zaključila s Programom Ujedinjenih naroda za razvoj. Uređenje kampa je ostvareno u okviru PARCS projekta iz 2014. kojim je bila obuhvaćena izrada izvedbene dokumentacije, izvođenje radova na objektima komunalne i druge infrastrukture te izgradnja objekata u vrijednosti 331 000,00 USD.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva ostvarena iz Projekta Interreg Danube GeoTour - valorizacija geobaštine za razvoj održivog i inovativnog turizma dunavskih geoparkova. U projektu sudjeluje jedanaest partnera iz osam zemalja. Nositelj projekta je Geopark Idrija iz Slovenije. Ukupna vrijednost projekta je 1 666 363,00 EUR, a udio Javne ustanove iznosi 144 242,00 EUR. Trajanje projekta planirano je od siječnja 2017. do lipnja 2019.

U okviru pomoći od izvanproračunskih korisnika, najznačajnije se odnose na kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 495 710,00 kn.

U 2014 Javna ustanova je s Fondom zaključila ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju troškova projekta Uređenja i opremanja Eko točke Jankovac. Od 2015. do 2017. zaključeno je pet dodataka ugovoru kojima je izmijenjena vrijednost projekta i produljen rok do konca 2017. Vrijednost projekta ugovorena je u iznosu 3 747 681,00 kn, a Fond sudjeluje sredstvima do iznosa 1 690 988,00 kn ili 45,1 %. Ostatak sredstava u iznosu 2 056 693,00 kn ili 54,9 % za projekt Uređenja i opremanja Eko točke Jankovac, Javna ustanova je pribavila od nadležnog ministarstva iz Projekta integracije u EU Natura 2000 (NIP). Projekt integracije u EU Natura 2000 financiran je sredstvima zajma na temelju ugovora o zajmu zaključenog u veljači 2011. između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj. Nadležno ministarstvo je s Javnom ustanovom u 2011. zaključilo Sporazum o suradnji kojim se obvezalo sufinancirati projekt Uređenja i opremanja Eko točke Jankovac. Ministarstvo je ugovorena sredstva doznačilo tijekom 2015. i 2016. Do 2017. Fond je doznačio sredstva u iznosu 1 147 724,00 kn te u 2017. u iznosu 495 710,00 kn ili ukupno 1 643 434,00 kn. Javna ustanova je u siječnju 2018. sastavila završno izvješće.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 116 539,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 111 900,00 kn i prihode na temelju osiguranja i naknade štete u iznosu 4 639,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su na temelju Cjenika ulaznica, usluga, suvenira, aktivnosti te naknada za koncesijska odobrenja u Parku prirode. Cjenikom su utvrđene cijene ulaznica za odrasle posjetitelje u iznosu 25,00 kn, djecu do 18 godina, studente, umirovljenike i planinare u iznosu 20,00 kn te za manifestacije za djecu u iznosu 10,00 kn i odrasle u iznosu 20,00 kn. Na prodane ulaznice Javna ustanova je obračunala porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 203 141,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 104 510,00 kn, prodaje proizvoda i roba (suvenira) u iznosu 93 331,00 kn i donacija u iznosu 5 300,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga najvećim dijelom se odnose na naknade za koncesijska odobrenja u iznosu 40 100,00 kn te usluge stručnog vođenja i prezentacija u iznosu 34 196,00 kn. Prihodi od naknada za koncesijska odobrenja ostvareni su na temelju tri ugovora o koncesijskim odobrenjima iz 2016. zaključena s obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za prodaju proizvoda na rok od tri godine, tri ugovora iz 2017. zaključena s pravnim osobama za smještaj i ugostiteljsku djelatnost te dvije odluke o jednokratnim koncesijskim odobrenjima.

Javna ustanova na svojoj mrežnoj stranici objavljuje javni poziv za prikupljanje ponuda za dodjelu koncesijskih odobrenja za obavljanje djelatnosti na zaštićenom području. Na temelju zaprimljenih zahtjeva Upravno vijeće donosi odluke o davanju koncesijskih odobrenja koje objavljuje na mrežnoj stranici Javne ustanove. Na temelju odluka Upravnog vijeća, s korisnicima koncesijskih odobrenja, zaključuju se pojedinačni ugovori u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13). Ugovori o koncesijskim odobrenjima su dostavljeni Ministarstvu. Naknada za koncesijska odobrenja utvrđena je odlukom Upravnog vijeća u skladu s Cjenikom ulaznica, usluga, suvenira, aktivnosti te naknada za koncesijska odobrenja u Parku prirode.

Javna ustanova je za koncesijska odobrenja ispostavljala račune, a korisnici koncesijskih odobrenja su ih uredno podmirili. Javna ustanova ima očevidnik koncesijskih odobrenja koji je objavljen na njevoj mrežnoj stranici.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 319 680,00 kn, koji se odnose na prihode od prodaje ulaznica te prihode od pruženih usluga, prodaje proizvoda i roba (suvenira), u 2017 utrošeni su za uplatu propisanog dijela u državni proračun (3,0 %) te za plaće zaposlenika koji se ne financiraju iz proračuna, materijalne rashode i sufinanciranje projekata. Javna ustanova je koncem 2018. donijela Pravilnik o korištenju vlastitih prihoda, koji se ne uplaćuju u državni proračun, prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17). Navedenim Pravilnikom je propisano da se vlastiti prihodi koriste za plaće zaposlenika koji se ne financiraju iz proračuna, materijalne rashode i sufinanciranje projekata u skladu s financijskim planovima i godišnjim programima zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2 211 113,00 kn ostvareni su iz proračuna Ministarstva. Odnose se na sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1 846 113,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 365 000,00 kn. Sredstva za financiranje rashoda poslovanja ostvarena su za rashode za zaposlene u iznosu 1 275 518,00 kn i materijalne rashode u iznosu 570 595,00 kn. Sredstva za nabavu nefinancijske imovine ostvarena su za nabavu građevinskih objekata (kupnja nekretnine za centar za posjetitelje).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5 663 334,00 kn, što je za 2 647 085,00 kn ili 87,8 % 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	1 294 752,00	1 501 175,00	115,9
2	Materijalni rashodi	737 094,00	985 534,00	133,7
2.1	Rashodi za materijal i energiju	154 236,00	230 147,00	149,2
2.2	Rashodi za usluge	323 483,00	402 582,00	124,5
2.3	Drugi materijalni rashodi	259 375,00	352 805,00	136,0
3	Financijski rashodi	3 357,00	5 202,00	155,0
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	5 336,00	-
5	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	981 046,00	3 166 087,00	322,7
Ukupno		3 016 249,00	5 663 334,00	187,8
Višak prihoda		107 563,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	195 253,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3 166 087,00 kn ili 55,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajno su ostvareni rashodi za zaposlene u iznosu 1 501 175,00 kn ili 26,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna) iznose 996.072,00 kn ili 17,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, najznačajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2 185.041,00 kn ili 222,7 % (povećanje se odnosi na nabavnu vrijednost kampa koji je uređen sredstvima međunarodnih organizacija, kupnju nekretnine za centar za posjetitelje i izgradnju platoa za prihvat vozila)

Rashodi za zaposlene u iznosu 1 501 175,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.226 543,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 210.965,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 63 667,00 kn. Rashodi za bruto plaće odnose se na bruto plaće 13 zaposlenika financirane iz državnog proračuna u iznosu 1.042.188,00 kn, bruto plaće zaposlenika koji rade na projektima financiranim sredstvima pomoći u iznosu 125 387,00 kn te bruto plaće zaposlenika u programu javnih radova u iznosu 58 968,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na jubilarne nagrade, naknade za godišnji odmor, božićnicu, darove djeci zaposlenika te druge naknade

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 985 534,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose se na rashode za usluge u iznosu 402 582,00 kn. U okviru rashoda za usluge najznačajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 179 527,00 kn (od toga se 120 275,00 kn odnosi na znanstveno istraživačke usluge)

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za računalne usluge u iznosu 30.797,00 kn koji se odnose na održavanje računovodstvenih računalnih programa, održavanje i ažuriranje mrežne stranice, uvođenje i održavanje programa za elektroničku prodaju i praćenje prodaje ulaznica.

Tijekom 2017. Javna ustanova počela je koristiti poslovni računalni sustav koji je nabavljen putem Ministarstva iz PARCS projekta. U listopadu 2016. Ministarstvo je s javnim ustanovama nacionalnih parkova i parkova prirode zaključilo sporazum o suradnji za provedbu aktivnosti u okviru projekta PARCS iz sredstava Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP). Navedenim sporazumom Ministarstvo se obvezalo nabaviti programsko rješenje za financijsko računovodstvene poslove za sve javne ustanove nacionalnih parkova i parkova prirode. U Javnoj ustanovi, do konca 2018., nije provedena kompletna implementacija poslovnog sustava, odnosno implementirane su aplikacije za fakturiranje, maloprodaju, evidentiranje dugotrajne imovine, blagajnu, računovodstvo proračuna, plaće i naknade, sustav izvješćivanja porezne uprave, kadrovsku evidenciju, salda konti, putne naloge i uredsko poslovanje, a nisu implementirane aplikacije za zaštitu podataka, materijalno poslovanje, registar ugovora, evidenciju prisutnosti i obradu virmana. S obzirom na to da nije provedena kompletna implementacija, nije zaključen s Ministarstvom sporazum o prijenosu vlasništva programskog rješenja.

U prosincu 2017. Javna ustanova je s pružateljem usluge računalnog sustava zaključila ugovor o korištenju i održavanju sustava poslovnih aplikacija za 2018. kojim je ugovoren najam servera na lokaciji pružatelja usluge te standardno održavanje računalnih programa. Za najam servera ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 1 771,00 kn i za održavanje poslovnih aplikacija u iznosu 3.223,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Za uvođenje programa za elektroničku prodaju i praćenje prodaje ulaznica te održavanje navedenog programa Javna ustanova je, zajedno s dva nacionalna parka i četiri parka prirode, dala Javnoj ustanovi Park prirode Medvednica suglasnost za zaključenje ugovora o nabavi računalnog programa. Javna ustanova Park prirode Medvednica je provela postupak nabave. Program za elektroničku prodaju i praćenje prodaje ulaznica je financiran iz vlastitih sredstava Javne ustanove u iznosu 11 380,00 kn. Opremu u vrijednosti 12 707,00 kn, koja se koristi za naplatu ulaznica, Javna ustanova je dobila na temelju sporazuma iz studenoga 2017. zaključenog s Programom Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3 166 087,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 3 134 554,00 kn (kamp, kupnja nekretnine za centar za posjetitelje, izgradnja platoa za prihvat vozila) te opreme u iznosu 31 533,00 kn

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 195.253,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 208.374,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13 121,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13 665 494,00 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	10 394 800,00	12 937 157,00	124,5
1.1	Prirodna bogatstva (zemljišta)	130 613,00	130 613,00	100,0
1.2	Građevinski objekti	8 036 067,00	10 377 361,00	129,1
1.3	Postrojenja i oprema	886 228,00	704 639,00	79,5
1.4	Nefinancijska imovina u pripremi	1 283 197,00	1 675 662,00	130,6
1.5	Druga nefinancijska imovina	58 695,00	48 882,00	83,3
2	Financijska imovina	387 910,00	728 337,00	187,8
2.1	Novčana sredstva	240 579,00	709 902,00	295,1
2.2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	61 926,00	18 275,00	29,5
2.3	Potraživanja za prihode poslovanja	84 481,00	160,00	0,2
2.4	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	924,00	0,00	-
	Ukupno imovina	10 782 710,00	13 665 494,00	126,7
3	Obveze	136 073,00	739 509,00	543,5
3.1	Obveze za rashode poslovanja	136 073,00	243 799,00	179,2
3.2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	495 710,00	-
4	Vlastiti izvori	10 646 637,00	12 925 985,00	121,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10 782 710,00	13 665 494,00	126,7

Vrijednost imovine veća je za 2 882 784,00 kn ili 26,7 % u odnosu na stanje početkom godine, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata (kamp) i novčanih sredstva dobivenih od Fonda za izgradnju platoa za prihvat vozila (koja do konca 2017. nisu doznačena izvoditelju radova)

Vrijednost zemljišta u iznosu 130.613,00 kn odnosi se na građevinsko zemljište u vlasništvu Javne ustanove, a nabavljeno je 2007. za Trg Geoparkova u Velikoj i 2009. za izgradnju Geo-info centra u Voćinu. Prema podacima iz zemljišnih knjiga, zemljište na kojemu se prostire Park prirode je u vlasništvu Republike Hrvatske (osim zemljišta u naseljima koja su u privatnom vlasništvu).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.377.361,00 kn odnosi se na nabavnu vrijednost poslovnih objekata (poslovna zgrada u Velikoj, objekti eko točaka, centar za posjetitelje, kamp, uredski i skladišni kontejneri) u iznosu 7.460.063,00 kn te ostalih građevinskih objekata (nadstrešnice, planinarsko sklonište, trg Geoparkova, vidikovci, geozidići, suvenirnice, drveni mostovi, povijesni spomenici) u iznosu 4.507.204,00 kn umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 1.589.906,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi koncem 2017. iskazana je u iznosu 1.675.662,00 kn i veća je za 392.465,00 kn ili 30,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Tijekom 2017. nefinancijska imovina u pripremi povećana je za 2.795.945,00 kn (ulaganja u kamp, plato za prihvat vozila, dodatni radovi na centru za posjetitelje) te smanjena za vrijednost imovine prenesene u uporabu u vrijednosti 2.403.480,00 kn (kamp). Koncem 2017. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na Geo info centar u Voćinu u iznosu 850.464,00 kn, plato za prihvat vozila u iznosu 529.010,00 kn, dodatne radove na zgradi ispostave u Velikoj u iznosu 250.371,00 kn te ostale građevinske objekte u pripremi u iznosu 45.817,00 kn.

Ulaganje u Geo info centar u Voćinu započelo je ranijih godina i odnosi se na nabavu projektne i druge dokumentacije te pripremne radove. Nastavak ulaganja u Geo info centar u Voćinu planiran je projektom Geo priče UNESCO geoparka. Za provedbu navedenog projekta Javna ustanova je u kolovozu 2017. zaključila ugovor s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Ugovorena je ukupna vrijednost projekta najviše do 90.090.588,00 kn, od toga prihvatljivi troškovi najviše do 77.238.120,00 kn. Za provođenje projekta, Javnoj ustanovi namijenjena su sredstva iz EU u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u iznosu 65.652.402,00 kn, a Javna ustanova, zajedno sa Županijskom upravom za ceste Virovitičko-podravске županije (partner) dužna je osigurati razliku do iznosa prihvatljivih troškova (11.585.718,00 kn). Trajanje projekta ugovoreno je do ožujka 2020. Projektom je planirana izgradnja i opremanje Geo info centra Voćin, adaptacija i opremanje dvorane u Kući Panonskog mora, izrada Adrenalinskog parka Duboka, rekonstrukcija ceste Slatinski Drenovac - Jankovac, izrada i opremanje šest vidikovaca, edukacija i interpretacija, jačanje kapaciteta Parka prirode te razvoj postojećih i novih suvenirara. Početna konferencija održana je u listopadu 2017., a Javna ustanova je u studenome 2017. spomenutom Ministarstvu uputila zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu 187.780,00 kn s pripadajućim izvješćima (rashodi za plaće zaposlenika koji rade na provođenju projekta, izrada pripremne dokumentacije za postupke javne nabave i troškovi provođenja početne konferencije). Tijekom 2017. Javna ustanova nije ostvarila prihode za navedeni projekt.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazane su zalihe robe za daljnju prodaju u iznosu 42.132,00 kn, a odnose se na vrijednost suvenirara. Zalihe se u materijalnom knjigovodstvu vode po prodajnoj cijeni, a rashodi se evidentiraju u trenutku prodaje.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 18.435,00 kn i manja su za 128.896,00 kn ili 87,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje potraživanja najvećim dijelom odnosi se na otpis potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 84.321,00 kn i naplaćena potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 41 735,00 kn. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz lipnja 2017. otpisana su potraživanja za prihode poslovanja (koncesijska odobrenja, ulaznice i usluge stručnog vođenja na temelju računa od 2007. do 2014.) u iznosu 84.321,00 kn. Javna ustanova je za otpisana potraživanja u ranijim godinama poduzimala mjere naplate.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 739.509,00 kn i veće su za 603.436,00 kn ili 443,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 495.710,00 kn (obveze prema izvoditelju radova za plato za prihvat vozila). Obveze koncem 2017. se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 243.799,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 495 710,00 kn. Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 170 033,00 kn i podmirene su u siječnju 2018.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. rujna 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 (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)

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 (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
- 5 Zakon o zaštiti prirode
- 6 Pravilnik o unutarnjem redu u Parku prirode Papuk (Narodne novine 98/03)
- 7 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
- 8 Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
- 9 Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
- 10 Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
- 11 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 - ispravak, 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 - ispravak, 74/17 i 122/17)
- 12 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)

- 13 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
- 14 Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
- 15 Statut (prosinac 2016)
- 16 Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (prosinac 2009)
- 17 Pravilnik o plaćama i naknadama (lipanj 2010)
- 18 Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (veljača 2017)

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 i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 s ravnateljem i zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvacena sljedeća područja djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na imovinu i javnu nabavu

1 Imovina

- 1 1 U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine u iznosu 12.937 157,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 10 507 974,00 kn (građevinski objekti 10 377.361,00 kn i zemljište 130 613,00 kn)

Propisani podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine Odredbama 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.

- 1 2 Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije dostavila podatke o nekretninama u Registar državne imovine jer Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva nije donio Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine. Nakon donošenja navedenog Pravilnika, Javna ustanova će ustrojiti registar nekretnina i dostaviti podatke za upis u Središnji registar.

2 Javna nabava

- 2 1 Javna ustanova je donijela Plan nabave za 2017. te dvije izmjene i dopune plana. Drugim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 4 027 819,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na dva postupka javne nabave u vrijednosti 3 195 961,00 kn i jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 831 858,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune plana objavljeni su na mrežnoj stranici Javne ustanove.

Javna ustanova je u veljači 2014. donijela Pravilnik o bagatelnoj nabavi te u veljači 2017. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave

Tijekom 2017. Javna ustanova je započela otvoreni postupak javne nabave usluga u vrijednosti 583.000,00 kn za projekt Geo priče UNESCO geoparkova, za koje je ugovor zaključen u veljači 2018.

Na temelju zaključenih okvirnih sporazuma, za koje je postupke nabave provodio Središnji ured za središnju javnu nabavu, Javna ustanova je s dobavljačima zaključila godišnje ugovore o nabavi telekomunikacijskih i poštanskih usluga te goriva i električne energije.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., ukupna nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 3.920.711,00 kn (nabava radova 3.195.961,00 kn, usluga 453.188,00 kn i roba 271.562,00 kn).

Podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi koji se odnose na vrijednost nabavljenih radova iskazani su na temelju podataka iz glavne knjige o ostvarenim rashodima za nabavu građevinskih objekata, a ne na temelju provedenih postupaka nabave. U rashodima iz glavne knjige je, između ostalog, evidentirana vrijednost dobivenog kampa u vrijednosti 2.273.961,00 kn i kupljene nekretnine za centar za posjetitelje u vrijednosti 300.585,00 kn za koje Javna ustanova nije provodila postupke nabave. Kamp je dobila od Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (UNDP) na temelju sporazuma, a za kupovinu nekretnine ne primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. S obzirom na to da nisu provedeni postupci nabave za radove na kampu i za kupovinu nekretnine, u Statističkom izvješću o javnoj nabavi vrijednost nabavljenih radova je više iskazana za 2.574.546,00 kn.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za pojedine ugovore nisu navedeni podaci o datumu konačnog izvršenja ugovora i ukupno plaćenom iznosu na temelju ugovora. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Skreće se pozornost na odredbu članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (primjenjuje se od siječnja 2018.) kojom je propisano da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju (s porezom na dodanu vrijednost) na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže u Statističko izvješće o javnoj nabavi unositi vrijednosti roba, radova i usluga za koje su provedeni postupci javne nabave. Nadalje, nalaže ažurirati registar ugovora i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 2.2. Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti po danim nalogima



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.

S A D R Ź A J

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 dospeljeća 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 prihvati, 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 km², od čega je 44,52 km² mora i 25,48 km² kopna. Duž dijela jugozapadne obale otoka ističe se najviši strmac 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 km² ili 1,0 % ukupne površine, zonu usmjerene zaštite 68,59 km² ili 98,0 % i zonu korištenja 0,67 km² 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

u kn				
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Pomoci 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 plovidbi 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

Redni broj	Rashodi	u kn		
		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	Pomoci 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), utvrdu 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 prijevare 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 obuhvacena 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 obuhvacene 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.

12. 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 sudskim 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 dospelosti 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 financijske 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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-01/35
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE UČKA ZA 2017

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017	9
	Javna nabava	10
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 Učka (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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti

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 Učka (Narodne novine 45/99), područje Učke i dijela Ćićarije, u ukupnoj površini od 146 km² proglašeno je Parkom prirode Učka (dalje u tekstu: Park prirode). Parkom prirode upravlja Javna ustanova osnovana Uredbom o osnivanju Javne ustanove Park prirode Učka (Narodne novine 96/99). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište Javne ustanove je Liganj 42, Lovran.

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 Javne ustanove te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode. Također, obavlja djelatnost neposredne zaštite i nadzora područja, nadzor nad pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti, poticanja i organiziranja znanstvenih i stručnih istraživanja, turističku djelatnost, prihvati, informiranje te stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, ekološke poduke posjetitelja te druge djelatnosti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Od unutarnjih akata, osim Statuta, donesen je Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o plaćama te Pravilnik o zaštiti od požara.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće, koje ima pet članova. Upravno vijeće donosi godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode, Statut, plan razvoja, godišnji financijski plan, akte o unutarnjem ustrojstvu i druge akte te obavlja druge poslove propisane Statutom i Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18).

Ravnatelj predstavlja i zastupa Javnu ustanovu, organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Imenuje ga i razrješava ministar Ministarstva zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo). Od 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Egon Vasilić.

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

U okviru Javne ustanove ustrojeno je šest organizacijskih jedinica: ured ravnatelja, služba stručnih poslova, zaštite, održavanja, očuvanja, korištenja i praćenje stanja, služba čuvara prirode, služba za marketing, služba općih i zajedničkih poslova te tehnička služba. Koncem 2017. bilo je zaposleno jedanaest zaposlenika, od čega deset na neodređeno vrijeme.

Javna ustanova se financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda, donacija pravnih i fizičkih osoba te iz drugih izvora utvrđenih Zakonom o zaštiti prirode.

Park prirode prostire se na području Primorsko-goranske i Istarske županije i obuhvaća područje masiva Učke, dijela Ćićarije i dijelove područja grada Opatije te općina Matulji, Lovran, Mošćenička Draga, Kršan, Lupoglav i Lanišće. Nalazi se na području od 16 046 ha (160 km²). Od ukupne površine Parka prirode, 76,0 % je šuma, od čega je 75,0 % u vlasništvu Republike Hrvatske a ostatak u privatnom vlasništvu.

Park prirode ima tri zone upravljanja zonu stroge zaštite koja obuhvaća područja velike prirodne vrijednosti čije očuvanje je od iznimne važnosti (3 108 ha ili 19,4 % ukupne površine Parka prirode), zonu aktivne zaštite koja obuhvaća područje velike vrijednosti za čije očuvanje je dozvoljeno provoditi aktivnosti održavanja (12 810 ha ili 79,8 %), te zonu korištenja koja obuhvaća područja niže vrijednosti gdje je prisutan određeni stupanj korištenja (128 ha ili 0,8 %)

Ulaz u u Park prirode se ne naplaćuje Broj posjetitelja se evidentira na temelju broja posjetitelja koji su sudjelovali u pojedinim programima (stručno vođenje, edukacija i drugo) U 2017 je evidentirano 3 468 posjetitelja, a procjenjuje se da je bilo do 30 000 posjetitelja

Prodajna mjesta za prodaju suvenira se nalaze u sjedištu, info centru na Poklonu i Vojaku

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je na temelju Plana upravljanja iz 2010 , u prosincu 2016 , donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017 Navedeni Program sadrži opće podatke o Javnoj ustanovi, te sljedeće aktivnosti zaštita i očuvanje biološke raznolikosti vrsta i značajnih staništa, zaštita i očuvanje kulturne baštine, upravljanje turizmom, sportom i rekreacijom, potpora lokalnoj zajednici, upravljanje krajobrazima i održivo korištenje prirodnih dobara, edukacija, tumačenje i promidžba te upravljanje, administracija i održivost Za realizaciju Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja za 2017 planirana su sredstva u iznosu 1 214 500,00 kn s utvrđenim izvorima financiranja Izmjene navedenog Programa nisu donesene

Nadalje, Upravno vijeće je u prosincu 2016 donijelo financijski plan za 2017 , kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 7 434 125,00 kn Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017 prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3 063 592,00 kn, što je za 4 370 533,00 kn ili za 58,8 % manje od plana zbog kašnjenja u realizaciji planiranog projekta Učka 360° Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, po izvorima financiranja te obrazloženje plana

Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1 548 230,00 kn, prihode od pomoći u iznosu 1 029 000,00 kn, prihode od pruženih usluga i prodaje robe (vlastita djelatnost) u iznosu 325 000,00 kn te druge prihode u iznosu 161 362,00 kn U planiranim prihodima je iskazan dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 98 838,00 kn Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1 150 906,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1 005 829,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 899 357,00 kn te financijske rashode u iznosu 7 500,00 kn

Financijski plan i Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja za 2017 nisu usklađeni jer financijski plan sadrži sve prihode i rashode, a navedeni Program ne sadrži prihode i rashode za zaposlene i materijalne rashode poslovanja Javne ustanove koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna i vlastitih prihoda

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.971.965,00 kn, što je za 91.627,00 kn ili 3,0 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.982.405,00 kn, što je za 81.187,00 kn ili 2,6 % manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 10 440,00 kn

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za 2018 i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018., prihodi odnosno rashodi planirani su u iznosu 18 887 108,00 kn, a za 2019. u iznosu 18.692 667,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva planirana su za projekt Učka 360° kojim se planira izgradnja i opremanje centra za posjetitelje, izgradnja i opremanje volonterskih centara te interpretacijskog centra (ekomuzeji). Osim toga, aktivnosti projekta Učka 360° obuhvaćaju razvoj inovativnih programa temeljenih na prirodnoj i kulturnoj baštini te unaprjeđenje i proširenje postojećih edukativnih programa.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza 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 2.971 965,00 kn, što je za 557 173,00 kn ili 23,1 % 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	584.366,00	1 052 474,00	180,1
2	Prihodi od imovine	237,00	63,00	26,6
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	51 224,00	-
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	284 603,00	319 974,00	112,4
4 1	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	274 703,00	309 974,00	112,8
4 2	Prihodi od donacija	9 900,00	10 000,00	101,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	1 545 586,00	1 548 230,00	100,2
	Ukupno	2 414 792,00	2 971.965,00	123,1

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 1.548.230,00 kn ili 52,1 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.052.474,00 kn ili 35,4 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 319.974,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od imovine) iznose 51.287,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna odnose se na prihode planirane na razdjelu Ministarstva. Ostvareni su za redovno poslovanje Javne ustanove (za rashode za zaposlene u iznosu 984.864,00 kn, materijalne rashode u iznosu 520.793,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.348,00 kn te financijske rashode u iznosu 7.225,00 kn) Javna ustanova upućuje Ministarstvu mjesečno zahtjeve za doznakom sredstava s obračunima za rashode za zaposlene, odnosno tromjesečno za materijalne rashode.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar proračuna u iznosu 1.052.474,00 kn ostvarene su za 468.108,00 kn ili za 80,1 % više u odnosu na prošlu godinu zbog ostvarenih pomoći iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj. Odnose se na pomoći iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj u iznosu 913.474,00 kn za projekt Izgradnje hranilišta te na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u iznosu 139.000,00 kn. Pomoći iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj odnose se na financiranje izgradnje hranilišta u iznosu 871.000,00 kn te na primljenu opremu za navedeno hranilište u vrijednosti 42.474,00 kn. Tekuće pomoći proračunskim korisnicima se odnose na pomoći iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to za programe. Učarski sajam u iznosu 56.000,00 kn, Božićna bajka u iznosu 50.000,00 kn, sufinanciranje zapošljavanja sezonskog zaposlenika koji obavlja protupožarno promatranje u iznosu 23.000,00 kn te za edukaciju u iznosu 10.000,00 kn. Javna ustanova sastavlja izvješća o utrošenim sredstvima po projektima te ih dostavlja davateljima pomoći.

Prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 319.974,00 kn odnose se na vlastite prihode u iznosu 309.974,00 kn i donacije od turističke zajednice u iznosu 10.000,00 kn za programe Učarski sajam i Božićna bajka. Vlastiti prihodi odnose se na prihode od prodaje robe (prodaja suvenira i drugo) u iznosu 155.945,00 kn, prihode od pruženih usluga (usluge stručnog vođenja, edukacije i drugo) u iznosu 121.869,00 kn te od naknade za dana koncesijska odobrenja u iznosu 32.160,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju cjenika usluga i suvenira te naknada za koncesijska odobrenja u Javnoj ustanovi. Za prodanu robu i obavljene usluge Javna ustanova ispostavlja račune. Tijekom 2017. dana su koncesijska odobrenja na zahtjev korisnika za obavljanje trgovačke i ugostiteljske djelatnosti te održavanje sportskih manifestacija, za razdoblje od jednog do četiri dana, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode. Prema odredbama članka 189. stavka 2. navedenog Zakona, koncesijsko odobrenje se iznimno može dati neposredno na zahtjev bez prikupljanja ponuda, za obavljanje jednokratnih djelatnosti ili djelatnosti koje se ne obavljaju u kontinuitetu dužem od sedam dana na godišnjoj razini.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., rashodi su ostvareni u iznosu 2.982.405,00 kn, što je za 123.691,00 kn ili 4,3 % 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	1 189 044,00	1 150 301,00	96,7
2	Materijalni rashodi	819 701,00	898 911,00	109,7
2 1	Rashodi za materijal i energiju	214 791,00	229 945,00	107,1
2 2	Rashodi za usluge	375 189,00	481 742,00	128,4
2 3	Drugi materijalni rashodi	229 721,00	187 224,00	81,5
3	Financijski rashodi	6 515,00	7 225,00	110,9
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	843 454,00	925 968,00	109,8
	Ukupno	2 858 714,00	2 982 405,00	104,3
	Manjak prihoda	443 922,00	10 440,00	2,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1 150 301,00 kn ili 38,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 925 968,00 kn ili 31,1 % te materijalni rashodi u iznosu 898 911,00 kn ili 30,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi) su ostvareni u iznosu 7.225,00 kn i čine 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1 150.301,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 942 324,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 162.079,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 45.898,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2017. je iznosila 4.378,00 kn (neto 3.502,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 13 613,00 kn (neto 9 188,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 898.911,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 481 742,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 229 945,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 187 224,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 133 960,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 130.820,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 81.474,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal i energiju u iznosu 66 855,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 29 091,00 kn. Unutar drugih materijalnih rashoda vrijednosno su značajnije naknade troškova zaposlenima u iznosu 107.515,00 kn, premije osiguranja u iznosu 28 771,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 25 135,00 kn te rashodi za reprezentaciju u iznosu 11 657,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 925 968,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju hranilišta za bjeloglave supove u iznosu 775 164,00 kn te nabavu opreme za navedeno hranilište u iznosu 133.624,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 10.440,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 178 777,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 168.337,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.084.604,00 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	4.695.731,00	5.775.301,00	123,0
1.1.	Građevinski objekti	1.131.985,00	1.867.579,00	165,0
1.2.	Postrojenja i oprema	121.669,00	202.075,00	166,1
1.3.	Prijevozna sredstva	452.064,00	738.493,00	163,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	76.452,00	90.452,00	118,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.913.561,00	2.876.702,00	98,7
2.	Financijska imovina	520.590,00	309.303,00	59,4
2.1.	Novčana sredstva	377.452,00	149.205,00	39,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	18.361,00	24.583,00	133,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	912,00	1.849,00	202,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	123.865,00	133.666,00	107,9
	Ukupno imovina	5.216.321,00	6.084.604,00	116,7
3.	Obveze	395.749,00	188.444,00	47,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	132.485,00	174.444,00	131,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	263.264,00	14.000,00	5,3
4.	Vlastiti izvori	4.820.572,00	5.896.160,00	122,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.216.321,00	6.084.604,00	116,7

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 5.775.301,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 1.079.570,00 kn ili 23,0 %, uglavnom zbog izgradnje hranilišta za bjeloglave supove. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.867.579,00 kn, prijevoznih sredstava (osobna i terenska službena vozila) u iznosu 738.493,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 202.075,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (tehnička dokumentacija i projekti) u iznosu 90.452,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 2.876.702,00 kn

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.867.579,00 kn se najvećim dijelom odnosi na vrijednost hranilišta za bjeloglave supove, info punkta te centra za posjetitelje.

Druga nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 2.876.702,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 2.296.990,00 kn odnosi se na vrijednost šume, uključujući staru gospodarsku zgradu, koju je Republika Hrvatska ranijih godina, ugovorom o darovanju, prenijela na Javnu ustanovu radi izgradnje centra za posjetitelje. Navedena nekretnina u vlasništvu je Javne ustanove. Propisani podaci o nekretninama dostavljeni su u Registar državne imovine u skladu s odredbama članka 25. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

Druga prirodna bogatstva (šume, vodotoci, građevinska područja i infrastruktura, ceste i putevi stijene, točila, pašnjaci, livade i drugo, a vlasništvo su Republike Hrvatske i privatnih osoba) na čijem području Javna ustanova upravlja procesima nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Šumama upravlja trgovačko društvo u vlasništvu Republike Hrvatske, vodnim resursima Javna ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, lokalnim prometnicama upravljaju jedinice lokalne samouprave, županijskim prometnicama županijske uprave za ceste, a pojedinim prometnicama odabrani koncesionari.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 309 303,00 kn i manja je u odnosu na stanje početkom godine za 211 287,00 kn ili za 40,6 %. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 149 205,00 kn (u banci u iznosu 145 205,00 kn te u blagajni u iznosu 4 000,00 kn) te potraživanja u iznosu 160 098,00 kn (potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 24 583,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1 849,00 kn te unaprijed plaćene rashode budućeg razdoblja u iznosu 133 666,00 kn). Potraživanja su veća u odnosu na stanje početkom godine za 16 960,00 kn ili za 11,9 %. Dospjela potraživanja iznose 26 356,00 kn, od čega se 870,00 kn odnosi na potraživanja stanja od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) naplaćena su u sva potraživanja, osim potraživanja iz ranijih godina u iznosu 870,00 kn, za koja nisu slane opomene niti su poduzete mjere za naplatu.

Obveze u iznosu 188 444,00 kn manje su u odnosu na stanje početkom godine za 207 305,00 kn ili za 52,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 174 444,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14 000,00 kn. Obveze su početkom 2018. podmirene u cijelosti.

Projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017. Javna ustanova je provodila dva projekta od kojih je projekt Hranilište za bjeloglave supove dovršen, a realizacija projekta Učka 360° je započela u 2017.

- Projekt Hranilište za bjeloglave supove

Ministarstvo i Program Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj provode projekt PARCS, čija je jedna od aktivnosti izgradnja hranilišta za ptice i usluga promatranja ptica u Javnoj ustanovi. U okviru projekta PARCS osigurana su sredstva za izradu studije, cjelovite projektne dokumentacije, uspostavu održivog sustava hranjenja te izgradnju infrastrukture za promatranje ptica u procijenjenom iznosu 1 600 000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Javna ustanova je nositelj projekta. U listopadu 2016. je zaključila sporazum s Programom Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj za financiranje izgradnje hranilišta za bjeloglave supove u iznosu 1 139 000,00 kn.

Javna ustanova je provela postupak javne nabave i zaključila ugovor o izvođenju radova u iznosu 995 506,00 bez poreza na dodanu vrijednost (1 244 383,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

Sredstva su prema spomenutom sporazumu doznačena u 2016. u iznosu 268 000,00 kn te u 2017. u iznosu 871 000,00 kn. Hranilište za bjeloglave supove je završeno i stavljeno u funkciju.

- Projekt Učka 360°

Cilj projekta Učka 360° je unaprjeđenje sustava posjećivanja i edukacije u Javnoj ustanovi u svrhu održivog korištenja prirodne baštine. Predlagatelj i nositelj projekta, glavni koordinatorski prilikom implementacije projekta i kasnije nadležna ustanova za održavanje je Javna ustanova. Partneri u projektu su Općina Kršan i udruga BIOM (nevladina organizacija koja se bavi zaštitom prirode, njenom promidžbom i popularizacijom). Projekt obuhvaća pet projektnih elemenata u kojima se razvija dodatni sadržaj i ponuda u pet infrastrukturnih objekata

Za realizaciju projektu odobrena su bespovratna sredstva Europske unije u iznosu 32 760 685,00 kn na temelju poziva na dostavu projektnih prijedloga za Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode, a u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014 -2020. Predviđeno trajanje Projekta je 45 mjeseci, odnosno do travnja 2021

Ukupna vrijednost projekta Učka 360° je 49.907 257,00 kn, od čega su 38.541.982,00 kn ukupni prihvatljivi troškovi. Projekt sufinanciraju Europska unija s 32.760.685,00 kn i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti s 3 449 712,00 kn, dok je ostatak sredstava u iznosu 13 696.860,00 kn osiguran iz državnog proračuna i partnera. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava iz Europskog fonda za regionalni razvoj je zaključen u kolovozu 2017., te ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju dijela troškova zaključen je u listopadu 2017. Ukupni rashodi u 2017. su za navedeni projekt iznosili 46.050,00 kn jer je kasnila provedba projekta zbog kašnjenja u pripremi dokumentacije i potpisivanju ugovora o financiranju

Javna nabava

Plan nabave roba, usluga i radova za 2017. donesen je u prosincu 2016. Planirana je jednostavna nabava ukupne vrijednosti 927 933,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za nabavu su ostvareni u iznosu 925.968,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Donesen je Pravilnik o provedbi nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn. Javna ustanova je na mrežnim stranicama objavila registar ugovora, plan nabave i navedeni Pravilnik

Postupaka javne nabave u 2017. nije bilo. Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi provedena je jednostavna nabava robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 807.612,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 504.439,00 kn, robe 296 493,00 kn te radova 6 680,00 kn

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 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
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).

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 (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17).
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. 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)

12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
14. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
15. Uredba o Registru državne imovine
16. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o provedbi nabava procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn).

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 i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, 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, naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i drugo. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Javne ustanove 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 vlastiti izvori te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na vlastite prihode

1 Vlastiti prihodi

- 1 1 Tijekom 2017 ostvareni su prihodi u iznosu od 2 971 965,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 1 548 230,00 kn, od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1 052 474,00 kn te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 309 974,00 kn (vlastiti prihodi)

Vlastiti prihodi su korišteni za rashode za zaposlene (za dva zaposlenika na određeno vrijeme) u iznosu 142 438,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 26 879,00 kn te za aktivnosti zaštite i upravljanja, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode u iznosu 140 657,00 kn. Način korištenja vlastitih prihoda, koji se u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode, ne uplaćuju u državni proračun nije uređen unutarnjim aktom. Odredbama članka 9 navedenog Pravilnika propisano je da upravno vijeće ustanove obvezno u skladu sa statutom ustanove, donijeti akt kojim će utvrditi način korištenja vlastitih prihoda koji se u skladu s odredbama navedenog Pravilnika ne uplaćuju u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje unutarnjeg akta kojim će se urediti način korištenja vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode.

- 1 2 Javna ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su vlastiti prihodi ostvareni u 2017. u iznosu 309 974,00 kn utrošeni namjenski i u skladu s Financijskim planom. Navodi da unutarnji akt kojim se uređuje način korištenja vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode nije donesen te se obvezuje navedeni akt donijeti u roku tri mjeseca.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA 041-01/18-01/43
URBROJ 613-11-19-7

Gospić, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARKA PRIRODE VELEBIT ZA 2017

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	9
	Javna nabava	10
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 Parka prirode Velebit (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, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja 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

- Podaci o vrijednosti imovine iskazani u financijskim izvještajima te evidentirani u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama nisu usklađeni
U glavnoj knjizi je sadašnja vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u iznosu 7 151 689,00 kn, u Bilanci je iskazana u iznosu 6 572 960,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine u iznosu 6 734 369,00 kn, što je za 161 409,00 kn više od stanja iskazanog u Bilanci

Također podaci o stanju zaliha robe za daljnju prodaju iskazani u Bilanci i glavnoj knjizi ne odgovaraju podacima utvrđenim popisom i evidentiranim u analitičkim evidencijama. Rashodi za robu za daljnju prodaju evidentirani su u trenutku nabave na temelju računa dobavljača, umjesto u trenutku prodaje kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rashodi za zaposlene evidentirani u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama te iskazani u Izveštaju o prihodima i primicima, rashodima i izdacima nisu usklađeni. Isto tako nisu usklađeni podaci o dospjelim potraživanjima i dospjelim obvezama iskazani u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci i evidentirani u analitičkim evidencijama. U pojedinim slučajevima, u poslovnim knjigama, imovina i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom.

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

Javna ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske od 26. ožujka 1998. radi upravljanja Parkom prirode Velebit (dalje u tekstu: Park prirode). Osnivačka prava obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnivanje Javne ustanove upisano je u registar Trgovačkog suda u Karlovcu u rujnu 1999., a sjedište Javne ustanove je u Gospiću, Kaniža 4b. Zakonom o proglašenju planine Velebit parkom prirode (Narodne novine 24/81), planina Velebit od Senjske drage do Zrmanje, zajedno s pripadajućim obalnim pojasom, u ukupnoj površini od oko 200 000 ha proglašena je Parkom prirode.

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. Može obavljati i ugostiteljsko-turističku djelatnost, informiranje, stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja te organiziranje znanstvenih skupova, sajмова, izložbi i kongresa

Sredstva za obavljanje djelatnost osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske, obavljanjem poslova na tržištu i drugih izvora utvrđenih Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13) i posebnim propisima Javna ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost

Unutarnje ustrojstvene jedinice su ured ravnatelja, odjel stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i promicanja, odjel za marketing i komercijalne poslove, odjel nadzora, odjel protupožarne zaštite, tehničkih poslova i održavanja, te odjel općih i zajedničkih poslova.

Statut je donijelo Upravno vijeće uz suglasnost Ministarstva u siječnju 2017. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama te drugi opći akti.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće koje ima predsjednika i četiri člana. Upravno vijeće donosi statut, poslovnik o svom radu, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode i prati njegovo izvršavanje, donosi godišnji financijski plan i godišnji obračun te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Zakonom o zaštiti prirode i drugim propisima. Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Javne ustanove. Od listopada 2015. ravnateljica je Ivana Maras.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 18 zaposlenih i to 14 na neodređeno i četiri na određeno vrijeme (od čega su tri vodiča zaposlena od travnja 2017. do polovine siječnja 2018.).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan poslovanja za 2017 donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 11.447.213,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi nisu planirani, a rashodi su planirani u iznosu 3 553 594,00 kn.

Do značajnijeg smanjenja planiranih rashoda za 7.893.619,00 kn došlo je iz razloga što provedba planiranih projekata nije započela u 2017. kako je planirano, nego u 2018.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018 i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 34 289 985,00 kn, a za 2019. u iznosu 32.597.766,00 kn.

Prihodi u 2017. ostvareni su u iznosu 3.215.659,00 kn (nisu planirani), a rashodi u iznosu 3 373 776,00 kn, što je za 179.818,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih.

Plan upravljanja donijelo je Upravno vijeće u srpnju 2007. Planom upravljanja od 2008. do 2017. planirani su rashodi u iznosu 36.430.685,00 kn. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja za 2017. donesen je u studenome 2016., kojim su planirani rashodi u iznosu 3.102.268,00 kn.

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 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 tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

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 3.215.659,00 kn, što je za 1.076.378,00 kn ili 25,1 % manje 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	Prihodi iz proračuna	1 795 045,00	1 858 021,00	103,5
2	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	562 902,00	603 442,00	107,2
3	Prihodi od imovine	112 340,00	153 004,00	136,2
4	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1 821.750,00	601 192,00	33,0
	Ukupno	4 292.037,00	3.215 659,00	74,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 1.858 021,00 kn ili 57,8 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 603.442,00 kn ili 18,8 % te prihodi od pomoći u iznosu 601.192,00 kn ili 18,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 153.004,00 kn i čine 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći za 1 220 558,00 kn ili 67,0 %. Tijekom 2016. od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ostvarene su pomoći u iznosu 1 821.750,00 kn za sufinanciranje projekta poticanja čistijeg prijevoza - nabava tri vozila u iznosu 832.700,00 kn i za izradu projektno tehničke dokumentacije u iznosu 989 050,00 kn, dok su u 2017. od Fonda ostvarene pomoći u iznosu 549.950,00 kn

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1 858 021,00 kn ostvareni su iz Državnog proračuna za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i provođenje Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode

Od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su prihodi u iznosu 603 442,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od prodaje ulaznica za Cerovačke špilje i Zavraticu u iznosu 478.604,00 kn, suvenira u iznosu 37 994,00 kn te od ostalih usluga u iznosu 86.844,00 kn (stručna vođenja). Cijene ulaznica utvrđene su cjenicima. Tijekom 2017 prodano je 49 889 ulaznica

Prihodi od imovine u iznosu 153 004,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od naknada za koncesije za obavljanje djelatnosti raftinga i kanuinga na rijeci Zrmanji u iznosu 112.000,00 kn

Prihodi od pomoći u iznosu 601.192,00 kn odnose se na prihode od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 549 950,00 kn za financiranje izrade projektno tehničke dokumentacije za projekt Unaprjeđenje sustava posjećivanja i interpretacije prirode Cerovačkih špilja, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 32.114,00 kn za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa te na druge prihode od pomoći u iznosu 19 128,00 kn

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.373 776,00 kn, što je za 196 661,00 kn ili 5,5 % 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	1 570 402,00	1 739 219,00	110,7
2	Materijalni rashodi	1 309 549,00	1 094 736,00	83,6
3	Financijski rashodi	7 936,00	6 844,00	86,2
4	Pomoci unutar općeg proračuna	0,00	18 821,00	-
5	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	682 550,00	514 156,00	75,3
	Ukupno	3 570 437,00	3 373 776,00	94,5
	Višak prihoda	721 600,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	158 117,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 1.739.219,00 kn ili 51,6 %, materijalne rashode u iznosu 1 094 736,00 kn ili 32,4 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 514 156,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 25 665,00 kn i imaju udjel od 0,8 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1 739 219,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 1 208 824,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 530 395,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbe 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) te Pravilnika o plaćama i naknadama koji je donijelo Upravno vijeće.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.094 736,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 672 975,00 kn, materijal i energiju u iznosu 209 792,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 95.093,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 91 581,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25 295,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 18 821,00 kn, a odnose se na uplatu sredstava u državni proračun (3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica) prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 514.156,00 kn, a odnose se na rashode za izradu projektno tehničke dokumentacije za projekt Unaprjeđenje sustava posjećivanja i interpretacije prirode Cerovačkih špilja (radi prijave projekta za sufinanciranje iz EU fondova) u iznosu 457 450,00 kn te za nabavu opreme u iznosu 56 706,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 158 117,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1 012 216,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 854 099,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.555.208,00 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	6 613 651,00	6 603 604,00	99,8
1 1	Prirodna bogatstva (zemljište)	1 392 196,00	1 392 196,00	100,0
1 2	Građevinski objekti	4 948 421,00	4 529 174,00	91,5
1 3	Postrojenja i oprema	46 005,00	2 241,00	4,9
1 4	Prijevozna sredstva	9 974,00	9 973,00	100,0
1 5	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	457 450,00	-
1 6	Druge nefinancijska imovina	217 055,00	212 570,00	97,9
2	Financijska imovina	1 157.595,00	951 604,00	82,2
2 1	Novčana sredstva	317 658,00	291 679,00	91,8
2 2	Depoziti i ostala potraživanja	102 550,00	54 930,00	53,6
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	13 671,00	17 310,00	126,6
2 4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	723 716,00	587 685,00	81,2
	Ukupno imovina	7 771 246,00	7 555 208,00	97,2
3	Obveze za rashode poslovanja	366 249,00	233 188,00	63,7
4	Vlastiti izvori	7 404 997,00	7 322.020,00	98,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7 771 246,00	7 555 208,00	97,2

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 4 529.174,00 kn i odnosi se na vrijednost poslovnih objekata

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 1.392.196,00 kn i odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 760.840,00 kn (kod poslovnog objekta) te na ulaganja u uređenje staza i vidikovaca na području Parka prirode u iznosu 631.356,00 kn (uređenje staze od parkirališta do Donje odnosno Gornje Cerovačke špilje, uređenje vidikovca iznad uvale Zavratnica, rijeke Krnjeze te uređenje Premužićeve staze) Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na projektno tehničku dokumentaciju i rekonstrukciju sustava rasvjete (Cerovačke špilje).

Koncem 2017. potraživanja iznose 72.240,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 43 981,00 kn ili 37,8 % Do konca studenoga 2018. naplaćena su u iznosu 29.989,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 233.188,00 kn i manje su za 133.061,00 kn ili 36,3 % u odnosu na stanje početkom godine.

Prema podacima iz obveznih analitičkih podataka u Bilanci, ukupne obveze su dospjele i odnose se na obveze za rashode poslovanja. Do konca studenoga 2018. podmirene su u cijelosti.

Projekti financirani u 2017.

Javna ustanova je tijekom 2017. provodila projekt Šumska biomasa na zaštićenim područjima Mediterana te je obavljala poslove (izrada projektno tehničke dokumentacije) u vezi s prijavom projekta pod nazivom Centar izvrsnosti Cerovačke špilje - održivo upravljanje prirodnom baštinom i krškim podzemljem (dalje u tekstu: Centar izvrsnosti Cerovačke špilje), koji se financira iz fondova EU.

Tijekom 2018. Javna ustanova je započela s provedbom projekta Održivo upravljanje i turistička promocija prirode i arheološke baštine u jadranskim špiljama.

- Projekt Šumska biomasa na zaštićenim područjima Mediterana

Projekt Šumska biomasa na zaštićenim područjima Mediterana provodi Javna ustanova zajedno s partnerima (sedam partnera iz mediteranskih zemalja u okruženju, a nositelj projekta je Regija Sicilija, Italija - Vijeće za poljoprivredu, ruralni razvoj i ribarstvo na Mediteranu). Ciljevi Projekta su poticanje proizvodnje bioenergije u zaštićenim područjima nudeći prekogranična rješenja za prevladavanje prepreka koje ometaju razvoj sektora te planiranje modela za iskorištavanje punog potencijala biomase uz istodobnu zaštitu bio raznolikosti prirodnog područja. Vrijednost Projekta utvrđena je u iznosu 2 048 847,00 EUR, od čega pripadajući troškovi Javne ustanove iznose 212 130,00 EUR (sredstva u iznosu 180 310,00 EUR ili 85,0 % sufinancira EU, a ostatak u iznosu 31 820,00 EUR ili 15,0 % Javna ustanova). Provedba Projekta je započela u studenome 2016., a planirani rok završetka je travanj 2019.

Do konca 2017. rashodi za navedeni projekt su ostvareni u iznosu 449 172,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 241 101,00 kn, a na materijalne rashode 201.096,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine (računalo) 6.975,00 kn. Tijekom 2018. (do studenoga 2018.) rashodi za provođenje Projekta su ostvareni u iznosu 398.775,00 kn. Prema dostavljenim i odobrenim izvještajima ukupni troškovi iznose 101.515,00 EUR, a Javnoj ustanovi je do studenoga 2018. iz EU fondova doznačen dio pripadajućih sredstva u iznosu 157 864,00 kn.

- Centar izvrsnosti Cerovačke špilje

Javna ustanova je tijekom 2016. i 2017. obavljala poslove u vezi s izradom projektno tehničke dokumentacije radi prijave projekta Centar izvrsnosti Cerovačke špilje za sufinanciranje iz EU fondova. Projektno tehnička dokumentacija (izrada projektnog zadatka, centar za prihvata i informiranje, razvoj pristupnih staza i šetnica, interesno žarište Gornja i Donja Cerovačka špilja, izrada studije izvedivosti i analiza troškova i koristi te izrada aplikacije za sufinanciranje iz EU) u vrijednosti 1.539 000,00 kn je izrađena, a Fond je na temelju ugovora o financiranju osigurao ukupna sredstva i doznačio ih Javnoj ustanovi. Rashodi za izradu projektno tehničke dokumentacije ostvareni su tijekom 2016. u iznosu 1.081.550,00 kn i tijekom 2017. u iznosu 457 450,00 kn.

Provedba Projekta Centar izvrsnosti Cerovačke špilje započela je 2018., a provodi ga Javna ustanova, kao nositelj projekta, s partnerima (Zadarska županija, Javna ustanova Natura Jadera i Zagrebački speleološki savez). Planirani rok završetka Projekta je konac 2020.

Projektom su obuhvaćena infrastrukturna ulaganja i to izgradnja i opremanje Centra za prihvati i informiranje posjetitelja, uređenje vanjskih šetnica od prihvatnog centra prema Gornjoj i Donjoj Cerovačkoj špilji, izgradnja pješačkog prijelaza preko željezničke pruge Gračac-Knin, uređenje Cerovačkih špilja za turističko posjećivanje te implementacija elemenata interpretacije i edukacije u novoizgrađenoj i obnovljenoj posjetiteljskoj infrastrukturi

Ugovorena je vrijednost Projekta u iznosu 68 453 850,00 kn, od čega ukupno prihvatljivi troškovi iznose 62 627 803,00 kn. Sredstvima EU financira se 53 233 633,00 kn ili 85,0 %, dok Javna ustanova s partnerima financira razliku između ukupno prihvatljivih troškova i iznosa bespovratnih sredstava u iznosu 9 394 170,00 kn kao i neprihvatljive troškove u iznosu 5 826 047,00 kn (upravljanje projektom i administracija te elektronički računovodstveni sustav povezan s elektroničkim sustavom naplate ulaznica). Fond se na temelju ugovora iz svibnja 2018. obvezao sufinancirati Projekt sa sredstvima najviše do iznosa 6 111 110,00 kn.

- Održivo upravljanje i turistička promocija prirode i arheološke baštine u jadranskim špiljama

Projekt Održivo upravljanje i turistička promocija prirode i arheološke baštine u jadranskim špiljama provodi Javna ustanova zajedno s partnerima (šest partnera iz susjednih zemalja u okruženju). Glavni cilj Projekta je utvrđivanje i promocija prirodne i arheološke baštine u špiljama kako bi se uspostavio cjelogodišnji turistički proizvod. Vrijednost Projekta utvrđena je u iznosu 1 325 236,00 EUR od čega pripadajući troškovi Javne ustanove iznose 122 780,00 EUR (sredstva u iznosu 104 363,00 EUR ili 85,0 % sufinancirana EU, a ostatak u iznosu 18 417,00 EUR ili 15,0 % Javna ustanova). Provedba Projekta je započela početkom 2018., a planirani rok završetka je konac 2019.

Javna nabava

Javna ustanova je donijela Plan nabave za 2017., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 29 006 744,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga za provođenje pet projekata prijavljenih za financiranje sredstvima EU u vrijednosti 28 273 744,00 kn te za redovno poslovanje i aktivnosti predviđene Godišnjim programom zaštite, očuvanja, održavanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. u vrijednosti 733 000,00 kn.

Godišnje Izvješće o javnoj nabavi za 2017. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema Izvješću o zaključenim ugovorima za 2017., vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200 000,00 kn za robe i usluge te 500 000,00 kn za radove, iznosi 1 396 923,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom da je planirana nabava znatno veća od ugovorene trebalo je donijeti izmjene plana nabave.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2018.) ažuriran je i objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove.

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 uslijed 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 javnih ustanova 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).

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 (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)

- 13 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
- 14 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
- 15 Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
- 16 Unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, sistematizacija radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda)

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 plana i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektroničkim medijima, 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 obračuna plaća i naknada za zaposlene te ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ostvarenjem rashoda, postupcima javne nabave i naplatom potraživanja.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu

1 Računovodstveno poslovanje

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

Podaci o vrijednosti dugotrajne imovine iskazani u financijskim izvještajima te glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama nisu usklađeni. U glavnoj knjizi je sadašnja vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u iznosu 7 151 689,00 kn (uključujući i nefinancijsku imovinu u pripremi), u Bilanci je iskazana u iznosu 6 572 960,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine u iznosu 6 734 369,00 kn, što je za 161 409,00 kn više od stanja iskazanog u Bilanci

Također, podaci o stanju zaliha robe za daljnju prodaju iskazani u Bilanci i glavnoj knjizi ne odgovaraju podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama i utvrđenim popisom. Prema stanju utvrđenom popisom i podacima iz analitičke evidencije (materijalno knjigovodstvo), stanje zaliha robe iznosi 79 715,00 kn, što je za 49 071,00 kn više od stanja zaliha iskazanog u Bilanci i za 30 644,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi. Rashodi za robu za daljnju prodaju ostvareni su u iznosu 27 655,00 kn, a evidentirani u trenutku nabave na temelju računa dobavljača, umjesto u trenutku prodaje kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za zaposlene su u glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani u iznosu 1 739 219,00 kn, dok su u analitičkoj evidenciji obračuna plaće iskazani u iznosu 1 735 021,00 kn. U glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima rashodi su veći za 4 198,00 kn zbog pogrešno evidentiranog povrata poreza na dohodak i naknade za bolovanje. Struktura spomenutih rashoda u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima također nije usklađena.

Dospjela potraživanja u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci iskazana su u iznosu 17 310,00 kn, a prema analitičkim evidencijama iznose 40 561,00 kn. Dospjele obveze u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci su iskazane u iznosu 233 189,00 kn, a u Izvještaju o obvezama i analitičkim evidencijama u iznosu 96 049,00 kn.

Prema odredbama članaka 3. 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a 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 te da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine i zaliha robe za daljnju prodaju te rashode za zaposlene evidentirane u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi te iskazane u financijskim izvještajima. Nalaže se rashode za robu za daljnju prodaju evidentirati u trenutku prodaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže se uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama.

U pojedinim slučajevima, u poslovnim knjigama, imovina i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na računu materijalna imovina - prirodna bogatstva evidentirana su ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 631.356,00 kn, na računu rashoda za doprinose na plaće evidentirani su doprinosi iz plaće u iznosu 285.712,00 kn, na računu bruto plaće evidentirani su drugi rashodi za zaposlene (božićnica i regres) u iznosu 46.250,00 kn, na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirana je nabava robe za daljnju prodaju (suveniri, karte, majice) u iznosu 27.655,00 kn, a na računu ostali nespomenuti rashodi poslovanja evidentirane su intelektualne usluge (autorski honorar) u iznosu 6.877,00 kn. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine i rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Imovina

- 2.1. Vrijednost imovine iskazana je koncem 2017. u iznosu 7.555.208,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 5.921.370,00 kn (građevinski objekti 4.529.174,00 kn i zemljište 1.392.196,00 kn).

Propisani podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine. Odredbama 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.

Javna ustanova u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza i u očitovanju navodi da su nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje nastale prethodnih godina (do konca 2017 poslovne knjige vodio je knjigovodstveni servis) otklonjene do konca 2018 osim dijela nepravilnosti koji se odnosi na pojedinačno usklađivanje podataka o vrijednosti dugotrajne imovine (postrojenja i oprema te sitan inventar) u glavnoj knjizi s pomoćnim evidencijama koje će biti otklonjene tijekom 2019. Također, navodi da će u što kraćem roku unijeti podatke o imovini u Središnji registar državne imovine



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/18-01/44
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE VRANSKO JEZERO
ZA 2017

S A D R Ź A J

stranica

I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje planova	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017	9
III	REVIZIJA ZA 2017	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017	13
	Provedba naloga i preporuka	16

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 Vransko jezero (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, vlastiti izvori 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 mišljenje 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 Vransko jezero (Narodne novine 77/99), Vransko jezero i njegovo priobalje, u ukupnoj površini od 57 km², proglašeno je Parkom prirode Vransko jezero (dalje u tekstu Park prirode) Javna ustanova za upravljanje Parkom prirode osnovana je Uredbom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Javne ustanove Park prirode Vransko jezero (Narodne novine 96/99 i 85/14) Osnivač Javne ustanove je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja središnje tijelo državne uprave nadležno za zaštitu prirode Sjedište je Kralja Petra Svačića 2, Biograd na Moru

Osnovna djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguranja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode, kao javnu službu Javna ustanova obavlja slijedeće djelatnosti: zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode, slatkovodni ribolov, trgovina na malo u nespjecijaliziranim prodavaonicama, prijevoz putnika unutrašnjim vodenim putovima, uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom, kampiranje, ugostiteljsku djelatnost i pomoćne poslove

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz državnog proračuna, prihoda od korištenja Parka prirode, naknada te drugih prihoda utvrđenih Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18) i posebnim propisima Najveći dio Parka prirode površine 30,02 km² odnosi se na Vransko jezero koje je najveće prirodno jezero u Republici Hrvatskoj U državnom vlasništvu je 80,0 % području Parka prirode, a 20,0 % je u privatnom vlasništvu. Park prirode se nalazi na području Zadarske i Šibensko-kninske županije te grada Benkovca, općina Pakoštane i Stankovci u Zadarskoj županiji te općina Pirovac i Tisno u Šibensko-kninskoj županiji Dominantna karakteristika Parka prirode je rezervat koji je zbog svoje očuvanosti velikog tršćaka na sjeverozapadnom dijelu jezera, kao rijetkog močvarnog sustava, velike bioraznolikosti te izuzetne znanstvene i ekološke vrijednosti 1983. dobio status Posebnog ornitološkog rezervata i uvršten je u listu važnih ornitoloških područja u Europi Park prirode je područje s velikom raznolikošću ornitofaune, zabilježeno je 256 vrsta ptica od kojih se 102 vrste gnijezde na području Parka prirode Među pticama gnjezdavicama nalaze se četiri ugrožene vrste na europskoj razini i sedam vrsta ugroženih na nacionalnom nivou. Park prirode ima tri info centra: Kamenjak (vidikovac, info centar-suvenirnica i kušaonica Kamenjak), Prosika (info centar, lučica, ribarska kućica) i Crkvine (info centar-suvenirnica, ornitološka postaja, sjedište nadzorne službe i skladište) te šest poučnih staza. Oko Parka prirode proteže se više od 50 km biciklističkih staza, postoji mogućnost najma kajaka te športski ribolov U 2017. bilo je ukupno 34 613 posjetitelja

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 upravlja Javnom ustanovom, ima pet članova (od čega jednog člana iz redova zaposlenika), a imenuje ih i razrješava ministar nadležan za poslove zaštite prirode

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Imenuje ga i razrješava ministar nadležan za poslove zaštite prirode na temelju javnog natječaja koji raspisuje Upravno vijeće. U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Danijel Katičin.

Stručni voditelj nadzire i provodi pojedine stručne poslove u okviru djelatnosti zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Parka prirode na temelju planova i programa.

Koncem 2017., Javna ustanova imala je ukupno 20 zaposlenika, od čega 15 na neodređeno vrijeme, dva na određeno vrijeme, jednog sezonskog zaposlenika, ravnatelja i stručnu voditeljicu.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 15 662 579,00 kn. Izmjene financijskog plana donesene su u lipnju 2017. na koje je Ministarstvo dalo suglasnost u studenome 2017. Izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7 653 473,00 kn, što je 8 009 106,00 kn ili 51,1 % manje u odnosu na plan. Prihodi su planirani od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 3 814 031,00 kn, iz nadležnog proračuna u iznosu 2 356 192,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija u iznosu 799 250,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 680 000,00 kn, imovine u iznosu 2 000,00 kn te ostali prihodi u iznosu 2 000,00 kn. Rashodi su planirani za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4 294 790,00 kn, zaposlene u iznosu 2 023 540,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1 320 393,00 kn, financijske rashode u iznosu 9 750,00 kn i ostale rashode u iznosu 5 000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani po aktivnostima i izvorima u skladu s planom u državnom proračunu. Donesene su projekcije plana za 2018. i 2019. kojima su planirana sredstva u iznosu 20 895 979,00 kn za 2018., te u iznosu 15 292 152,00 kn za 2019.

Upravno vijeće je u ožujku 2018. donijelo godišnji obračun i odluku o raspodjeli viška prihoda za 2017. Prema godišnjem obračunu, prihodi su ostvareni u iznosu 3 441 588,00 kn, što je za 4 211 885,00 kn ili 55,0 % manje u odnosu na plan, a rashodi u iznosu 3 383 399,00 kn, što je za 4 270 074,00 kn ili 55,8 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna u iznosu 2 348 897,00 kn, dok su najznačajniji rashodi u iznosu 2 033 766,00 kn ostvareni za zaposlene. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 58 189,00 kn, a s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 1 313 852,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1 372 041,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2017. višak prihoda namijenjen je za nabavu broda na električni pogon i provođenje projekata koji se sufinanciraju iz sredstava EU u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezije.

Upravno vijeće je u 2010. donijelo Plan upravljanja za desetogodišnje razdoblje, a u prosincu 2016. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. kojim su planirana sredstva u iznosu 15 662 579,00 kn. U ožujku 2018. Upravno vijeće je dalo suglasnosti na izvješća o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode 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 su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su 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 3 441 588,00 kn, što je za 1 084 857,00 kn ili 24,0 % manje 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	1 505 217,00	262 597,00	17,4
2	Prihodi od imovine	938,00	779,00	83,0
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	399 876,00	538 660,00	134,7
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	289 941,00	290 486,00	100,2
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	2 323 933,00	2 348 897,00	101,1
6	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3 500,00	169,00	4,8
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3 040,00	0,00	-
	Ukupno	4 526 445,00	3 441 588,00	76,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od nadležnog proračuna u iznosu 2 348 897,00 kn ili 68,2 % od ukupno ostvarenih prihoda. Nadalje, značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (prodaje ulaznica) u iznosu 538 660,00 kn ili 15,7 %.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu, za 1 242 620,00 kn ili 82,5 % ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna jer su u 2016. ostvarene pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu Fond) u iznosu 1 039 831,00 kn (za opremu broda na električni pogon i vozila nabavljenog putem leasinga) i pomoći od Ujedinjenih naroda za razvoj Hrvatske za nabavu broda na električni pogon u iznosu 465 386,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 538 660,00 kn, a odnose se na prihode od ulaznica u iznosu 485 551,00 kn i naknade Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za isplatu plaća i troškove prijevoza za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 53 109,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 290 486,00 kn, a odnose se na izdavanja dozvola za športski ribolov u iznosu 178 256,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 75 742,00 kn, iznajmljivanja prostora Kamenjak u iznosu 24 120,00 kn, zakupnina elektro komunikacije (kamere za ribu) u iznosu 6 000,00 kn, vezova za brodice u iznosu 4 080,00 kn, najma dalekozora u iznosu 1 216,00 kn i najma bicikala u iznosu 1 072,00 kn. Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) vlastiti prihodi su prihodi koje proračunski korisnici ostvare od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koji se ne financiraju iz proračuna. Navedenim prihodima se podmiruju rashodi nastali obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 2 348 897,00 kn i čine 68,2 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za plaću i prijevoz na posao i s posla zaposlenika u iznosu 2 139 794,00 kn, materijalne troškove u iznosu 141 348,00 kn, regres za godišnji odmor i božićnicu u iznosu 47 500,00 kn, darove za djecu u iznosu 10 500,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu 9 755,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 262 597,00 kn, ostvareni su od tekućih pomoći u iznosu 43 200,00 kn i kapitalnih pomoći u iznosu 219 397,00 kn. Tekuće pomoći ostvarene su od općina Pakoštane i Tisno na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju edukativnih radionica u prirodi. Javna ustanova pruža usluge edukacije za djecu i učenike odgojno obrazovanih ustanova s ciljem podizanja razine znanja i ekološke svijesti. Kapitalna pomoć od međunarodnih organizacija u iznosu 152 504,00 kn ostvarena je iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj za nabavu novog broda na električni pogon. Sredstva u iznosu 41 893,00 kn ostvarene su od Fonda za projekt Integralna kružna posjetiteljska infrastruktura u Parku prirode. Kapitalna pomoć u iznosu 25 000,00 kn doznačena je od Ministarstva kulture na temelju ugovora o korištenju sredstava za program zaštite kulturnog dobra Banjevci, Gradina-Ositrak za arheološka istraživanja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3 383 399,00 kn, što je za 771 547,00 kn ili 18,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	1 763 889,00	2 033 766,00	115,3
2	Materijalni rashodi	1 718 378,00	1 141 342,00	66,4
2 1	Rashodi za materijal i energiju	210 033,00	258 477,00	123,1
2 2	Rashodi za usluge	1 241 709,00	569 728,00	45,9
2 3	Drugi materijalni rashodi	266 636,00	313 137,00	117,4
3	Financijski rashodi	10 908,00	8 123,00	74,5
4	Pomoći dane unutar općeg proračuna	0,00	11 435,00	-
5	Ostali rashodi	200,00	2 000,00	-
6	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	661 571,00	186 733,00	28,2
	Ukupno	4 154 946,00	3 383 399,00	81,4
	Višak prihoda	371 499,00	58 189,00	15,7

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2 033 766,00 kn ili 60,1 % i materijalne rashode u iznosu 1 141 342,00 kn ili 33,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 208 291,00 kn i imaju udjel 6,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2 033 766,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1 686 614,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 289 152,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 58 000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1 141 342,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 569 728,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 258 477,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 157 099,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 127 420,00 kn te rashode za naknadu troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 28 618,00 kn. U okviru rashoda za usluge značajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 227 897,00 kn. Unutar drugih materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 52 832,00 kn. Odlukom ministra nadležnog za zaštitu okoliša i prirode iz siječnja 2015. utvrđena je visina naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća. Naknada za rad u Upravnom vijeću za predsjednika utvrđena je u iznosu 500,00 kn, a za člana 300,00 kn u neto iznosu po održanoj sjednici. Na isplaćene naknade i troškove prijevoza obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Pomoći unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 11 435,00 kn. Odnose se na uplatu sredstava u državni proračun na temelju odredbi članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), prema kojoj javne ustanove prihode od naplate ulaznica i vinjeta u visini 3,0 % uplaćuju u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 186 733,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu električnog priključka za punionicu u iznosu 43 645,00 kn, dopremu i ugradnju jalovine za uređenje okoliša u iznosu 20 550,00 kn, uređenje i popravak biciklističke staze u iznosu 19 650,00 kn, elektroinstalaterske radove za potrebe lučice u iznosu 19 140,00 kn, nabavu laboratorijske opreme u iznosu 18 362,00 kn, nabavu programa elektronske naplate i kontrole ulaznica (e-Ulaznice) u iznosu 11 380,00 kn te na nabavu gumenjaka u iznosu 9 316,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 58 189,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1 313 852,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1 372 041,00 kn i čini 39,9 % ostvarenih prihoda za 2017.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4 043 491,00 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	2 673 821,00	2 331 715,00	87,2
1 1	Građevinski objekti	2 179.409,00	1 928 192,00	88,5
1 2	Postrojenja i oprema	154.498,00	167 645,00	108,5
1 3	Prijevozna sredstva	2.914,00	0,00	-
1 4	Druga nefinancijska imovina	337.000,00	235 878,00	70,0
2	Financijska imovina	1 228 387,00	1 711 776,00	139,4
2 1	Novčana sredstva	687 838,00	976 041,00	141,9
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	168 625,00	452 915,00	268,6
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	29 434,00	26 818,00	91,1
2 4	Rashodi budućeg razdoblja	342 490,00	256 002,00	74,7
	Ukupno imovina	3 902 208,00	4 043 491,00	103,6
3	Obveze	387 053,00	487 856,00	126,0
3 1	Obveze za rashode poslovanja	381 168,00	426 413,00	111,9
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	360,00	54 556,00	-
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	5 525,00	6 887,00	124,6
4	Vlastiti izvori	3 515 155,00	3 555 635,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3 902 208,00	4 043 491,00	103,6

Imovina je koncem 2017. iskazana u iznosu 4.043 491,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 141.283,00 kn ili 3,6 %. Imovinu čini nefinancijska imovina u iznosu 2 331 715,00 kn i financijska imovina u iznosu 1.711.776,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte (poslovni prostori, biciklističke staze, pontonsko пристаниšte) u iznosu 1.928.192,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalni program, projektna dokumentacija i stručna literatura) u iznosu 235.878,00 kn te na postrojenja i opremu u iznosu 167 645,00 kn

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 256.002,00 kn odnose se na nedospjele obveze za nabavu vozila na temelju ugovora o operativnom leasingu

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 479.733,00 kn, od čega se na potraživanja za više plaćene poreze i ostalo odnosi 452.915,00 kn (potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 296.409,00 kn, potraživanja od bivšeg zaposlenika u iznosu 156.506,00 kn koja su utužena i vodi se sudski postupak) te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26 818,00 kn. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja su dospjela.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 487.856,00 kn, što je za 100.803,00 kn ili 26,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 272.658,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 153 700,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 54 556,00 kn

Projekti financirani u 2017.

- Projekt poticanja čistijeg transporta

Projekt poticanja čistijeg transporta financiran je iz sredstava Fonda i iz sredstava Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj. Javna ustanova je s Fondom u kolovozu 2017 zaključila ugovor, a u prosincu 2017. dodatak ugovoru o sufinanciranju projekta poticanja čistijeg transporta-nabava plovila na električni pogon. Troškovi nabave plovila iznose 2 708 400,00 kn, a Fond sudjeluje s 80,0 % odnosno u iznosu 2 166 720,00 kn. Prema Sporazumu o dodjeli sredstava za aktivnosti nepovezane s kreditima, zaključenog između Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj i Javne ustanove, iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj financira se 762 520,00 kn.

Javna ustanova je u 2016. s odabranom zajednicom ponuditelja zaključila ugovor o isporuci plovila u iznosu 2 760 000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 3 450 000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Isporuka plovila ugovorena je u roku 240 dana od zaključenja ugovora. Dodacima ugovoru iz travnja i rujna 2017. vrijednost plovila ugovorena je u iznosu 2 708 400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 3 385 500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te rok isporuke do početka prosinca 2017. Ponuditelji su u 2018. ispostavili račune u iznosu 3 385 500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zapisnik o primopredaji plovila sastavljen je u ožujku 2018.

Fond je u srpnju 2018. doznačio sredstva u iznosu 2 166 720,00 kn, a iz sredstava Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj doznačeno je 762 520,00 kn (od čega 152 504,00 kn u 2017.). Preostali iznos od 156 034,00 kn financirala je Javna ustanova. Plaćanje je obavljeno u 2018. u iznosu 3 085 274,00 kn (156 034,00 kn iz sredstava Javne ustanove) te obveze na koncu 2018. iznose 300 226,00 kn.

- Projekt Integralna/kružna posjetiteljska infrastruktura u Parku prirode

Projekt Integralna/kružna posjetiteljska infrastruktura u Parku prirode se sastoji od izgradnje pontonskog pristaništa za prihvat plovila, izgradnje drvene poučne pješačke staze te dizajn, uređenje i opremanje vanjskog sustava signalizacije i popratnih sadržaja. Procijenjeni trošak projekta utvrđen je u iznosu 3 974 703,00 kn, a financira se iz sredstava Svjetske banke za Projekt integracije u EU Natura 2000 i sredstava Fonda.

U srpnju 2015. Javna ustanova je s Fondom zaključila ugovor o sufinanciranju navedenog projekta. Prema ugovoru Fond sudjeluje sa 49,6 %, odnosno u iznosu 1 969 743,00 kn, a Svjetska banka u okviru Projekt integracije u EU Natura 2000 s 50,4 %, odnosno u iznosu 2 004 960,00 kn putem Ministarstva. Javnoj ustanovi tijekom 2015., 2016. i 2017. Fond je doznačio sredstva u iznosu 1 797 580,00 kn, od čega u 2017. u iznosu 41 893,00 kn. Projekt je završen, a vrijednost projekta iznosi 3 825 908,00 kn. Javna ustanova iz doznačenih sredstava Fonda platila je izvoditeljima 1 797 580,00 kn, a Ministarstvo 2 028 328,00 kn.

- Projekt Revitalizacija i povezivanje atrakcija Parka prirode

U okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je u travnju 2016. pokrenulo poziv za dostavu projektnih prijedloga Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode. Javna ustanova na navedeni poziv predala je projektni prijedlog Revitalizacija i povezivanje atrakcija Parka prirode.

Svrha projekta je povećanje privlačnosti i edukativnih sadržaja te uspostava boljeg upravljanja posjetiteljima u Parku prirode kojim se želi povećati broj podržanih infrastruktura za posjetitelje (između ostalog uređenje info centra, uređenje lučice i adrenalinskog parka, nabava električnog vlaka, solarnog plovila, eko kućica, bicikla, kajaka i drugo) u roku dvije godine, porast broja posjetitelja (9,0 %) u roku tri godine te povećanje broja educiranih posjetitelja (16,0 %) u roku tri godine od završetka projekta, a u odnosu na promatranu 2015. Ukupna vrijednost projekta je procijenjena na 29 851 461,00 kn (izgradnja i obnova edukacijsko poučnih staza, uređenje lučice, izrada projektno tehničke dokumentacije, troškovi upravljanja projektom, uvođenje sustava naplate, edukacije i interpretacije znamenitosti rezervata), a predviđeno vrijeme trajanja projekta je do 31. prosinca 2021. Javna ustanova provodi projekt s Gradom Biogradom na Moru, Udrugom BIOM i Udrugom lokalna akcijska grupa (LAG) Laura. Na temelju zahtjeva Javne ustanove te dostavljene dokumentacije i troškovnika za sufinanciranje troškova projekta utvrđeno je da ukupni prihvatljivi troškovi nakon provjere prihvatljivosti iznose 22 310 047,00 kn. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je u kolovozu 2017. donijelo odluku o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje projektnog prijedloga iz Europskog fonda za regionalni razvoj u visini 85,0 % prihvatljivih troškova, odnosno maksimalni iznos od 18 963 540,00 kn, a Fond odlukom iz rujna 2017. maksimalni iznos od 1 622 571,00 kn prihvatljivih troškova. Preostali iznos od 9 265 350,00 kn od ukupnih troškova financirati će se na temelju Odluke o dodjeli sredstava za podmirivanje rashoda za financiranje prioritarnih aktivnosti javnih ustanova nacionalnih parkova i parkova prirode iz Zajedničkih sredstava parkova Hrvatske za 2018., i iz sredstava Javne ustanove. Na temelju dostavljene dokumentacije Javnoj ustanovi je tijekom 2018., Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije doznačilo sredstva u iznosu 222 010,00 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 iz prošle revizije
- 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)

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 (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
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. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
9. 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)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

12. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
13. unutarnji akti (statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave).

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 plana, 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 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. Nepravilnosti se odnose na financijske izvještaje

Financijski izvještaji sastavljeni su i dostavljeni nadležnim tijelima. U Bilanci, u okviru obveznih analitičkih podataka, nedospjele obveze iskazane su u iznosu 480 969,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu 493 119,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o obvezama iskazane u Bilanci i Izvještaju o obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Javne ustanove.

- 1 2 Javna ustanova prihvatila je nalaz i navela da su podaci o nedospjelim obvezama u Bilanci i Izvještaju o obvezama greškom iskazani različito te su usklađeni i ispravljeni

2 Imovina

- 2 1 Ukupna imovina iskazana je u iznosu 4.043 491,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 2 095 837,00 kn. Propisani podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine. Odredbom članka 25. Uredbe o Registru državne, 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 i navela da većina zaštićenih područja zbog povijesnih okolnosti u aktima o proglašenjima nemaju popis čestica i granice su crtane na neadekvatnim kartama što je rezultiralo problemima u izračunu površina zaštićenih područja. Geodetska struka ucrta granice prema katastarskom planu i izrađuje elaborate s popisom današnjih katastarskih čestica i originalnih akata o proglašenju te pokreće postupak upisa u katastar. Državna geodetska uprava završila je projektni prijedlog i bit će nositelj projekta za nabavu i koordinaciju. Javna ustanova je u ožujku 2017. imenovala osobu za aktivnosti unosa, ažuriranja i ispravnosti podataka u Informacijski sustav za upravljanje državnom imovinom (ISUDIO). Podaci o imovini dostavljeni su i uneseni u Središnji registar državne imovine u prosincu 2018.

3 Javna nabava

- 3 1 Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12 552 036,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200 000,00 kn u iznosu 1 363 321,00 kn, nabavu radova do 500 000,00 kn u iznosu 320 294,00 kn (jednostavna nabava), nabavu roba (električna energija, motorni benzin i dizelsko gorivo) koju provodi Središnji državni ured za središnju javnu nabavu u iznosu 100 000,00 kn te nabavu roba, radova i usluga putem otvorenih postupaka javne nabave u iznosu 10 768 421,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 1 080 580,00 kn, što je za 11 471 456,00 kn ili 91,4 % manje od plana nabave. Javna ustanova je planirala u 2017. provesti osam otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti 10 768 421,00 kn, a provela je jedan postupak javne nabave za usluge pripreme i provedbe postupaka javne nabave za projekt Revitalizacija i povezivanje atrakcija Parka prirode za koji je ugovor zaključen u 2018. u iznosu 88 000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Drugi planirani postupci javne nabave nisu provedeni jer su u vezi s projektima koji su započeli u 2018. S obzirom da je realizacija nabave znatno manja od planirane, Javna ustanova je trebala tijekom godine donijeti izmjene plana nabave. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Prema Pravilniku o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je na snazi od 1. siječnja 2018., javni naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnog odstupanja od plana nabave, donijeti i objaviti izmjene i dopune plana nabave.

- 3.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da se u planu nabave većina planiranih postupaka odnosi na kapitalni projekt za povećanje privlačnosti edukacijskog kapaciteta i održivog upravljanja odredištima prirodne baštine na čiju dinamiku izvršenja nisu mogli utjecati. Projekt nije započeo u planiranom vremenu, a postupci nabave koji su trebali biti provedeni u 2017. prebačeni su u 2018.*

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 li Javna ustanova postupila po 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	Naloženo je uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola donošenjem Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola	-	nije primjenjivo
2	Planiranje	2008	Naloženo je donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a kod značajnih odstupanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana	-	provedeno
3	Računovodstveno poslovanje	2008	Naloženo je usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem te obračunavanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine	-	provedeno
4	Postupci javne nabave	2008	Naloženo je nabavu radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv, opisan je u nastavku

- Zbog promjene propisa, prestala je obveza uspostavljanja i razvoja sustava upravljanja i kontrole donošenjem Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, (Narodne novine 78/15) 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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/18-01/41
URBROJ: 613-03-19-7

Zagreb, 25. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE ŽUMBERAK - SAMOBORSKO GORJE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017	12
III	REVIZIJA ZA 2017	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017	16

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 Žumberak - Samoborsko gorje (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 i vlastiti izvori 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 bezuvjetna mišljenja

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora

A) BEZUVJETNO 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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 Žumberka i Samoborskog gorja parkom prirode (Narodne novine 58/99), brdsko-planinsko područje površine 34 240 ha, koje obuhvaća južnu stranu Žumberačke gore (do gradova Ozalj i Jastrebarsko te općina Krašić i Klinča Sela) te Samoborsko gorje (do grada Samobora), a sa sjevera i zapada je omeđeno granicom s Republikom Slovenijom, proglašeno je Parkom prirode Žumberak - Samoborsko gorje (dalje u tekstu Park prirode). Od ukupne površine Parka prirode, zona stroge zaštite obuhvaća 71 ha, zona usmjerene zaštite obuhvaća 30 717 ha, dok zona korištenja obuhvaća 3 452 ha. Ukupna površina šuma iznosi 20 430 ha, od čega je 66,0 % u vlasništvu Republike Hrvatske, a 34,0 % u privatnom vlasništvu. Šumama u vlasništvu države upravlja društvo Hrvatske šume d.o.o., putem svojih podružnica.

Parkom prirode upravlja Javna ustanova, koju je osnovala Vlada Republike Hrvatske Uredbom o osnivanju Javne ustanove Park prirode Žumberak - Samoborsko gorje (Narodne novine 96/99 i 85/14). Upisana je u registar proračunskih korisnika Državnog proračuna i u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište je u Sošicama (Općina Žumberak), Sošice bb, u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada Samobora.

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 te nadzor nad provedbom uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18). Osim osnovne djelatnosti, Javna ustanova može obavljati i druge djelatnosti: uzgoj višegodišnjih usjeva, sadnog materijala i ukrasnog bilja, skupljanje šumskih plodova i proizvoda, prerada i konzerviranje voća i povrća, trgovina na malo u nespecijaliziranim i specijaliziranim prodavaonicama, na štandovima i tržnicama, djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane, djelatnosti botaničkih i zooloških vrtova i prirodnih rezervata, ostale sportske, zabavne i rekreacijske djelatnosti.

Sredstva za rad Javne ustanove i obavljanje djelatnosti osiguravaju se najvećim dijelom iz državnog proračuna.

U prosincu 2014. Upravno vijeće donijelo je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), za koji je Ministarstvo zaštite okoliša i prirode (sada Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, dalje u tekstu Ministarstvo) dalo suglasnost.

Prema Statutu, tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana, koje imenuje i razrješuje ministar zaštite okoliša i energetike. Mandat članova traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Plan upravljanja, Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja te prati njegovo izvršavanje, Financijski plan i Godišnji obračun, unutarnje akte te odluke o izboru, odnosno imenovanju i razrješivanju službenika određenih Statutom. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje i rad Javne ustanove. Do 26. siječnja 2017. vršiteljica dužnosti ravnateljice Javne ustanove bila je Lovorka Jakopec.

Od 27. siječnja 2017., na temelju provedenog javnog natječaja i rješenja Ministarstva, za ravnatelja je imenovan Kristijan Brkić, prof. Stručni rad javne ustanove vodi stručni voditelj.

Javna ustanova ima sljedeće ustrojstvene jedinice: Službu stručnih poslova zaštite, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode, Službu čuvara prirode i Službu općih i zajedničkih poslova. Koncem 2017. Javna ustanova je imala 17 zaposlenika, od kojih se 12 financira iz sredstava državnog proračuna, četiri iz vlastitih prihoda i sredstava pomoći Europske unije, a jedna osoba je na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2017. Park prirode je posjetilo 41 674 posjetitelja.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je koncem prosinca 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. (dalje u tekstu Godišnji program), uz suglasnost Ministarstva i pribavljeno mišljenje Hrvatske agencije za okoliš i prirodu (dalje u tekstu Agencija). U Godišnjem programu su navedeni podaci o Javnoj ustanovi (planski dokumenti, opći akti i zaposlenici), materijalni resursi, ocjena stanja provedbe plana upravljanja, aktivnosti zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja te cjenik usluga. Detaljno su planirane aktivnosti za zaštitu i očuvanje prirodnih vrijednosti, zaštitu i očuvanje kulturne baštine, suradnja i komunikacija s lokalnom zajednicom, edukacija i interpretacija, posjećivanje i promocija, zaštita od požara i razvoj kapaciteta ustanove, te potrebna sredstva za provedbu. Prema Godišnjem programu ukupno su planirana sredstva u iznosu 979 414,00 kn.

Plan upravljanja Parkom prirode od 2017. do 2026. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2017., uz suglasnost Ministarstva i prethodno mišljenje Agencije. Navedenim planom utvrđeni su ciljevi upravljanja Parkom prirode, akcijski planovi za ostvarenje ciljeva te potrebna sredstva za ostvarenje planiranih ciljeva. Ukupno su planirana sredstva za navedeno razdoblje u iznosu 41 401 355,00 kn.

Upravno vijeće Javne ustanove je u srpnju 2018. usvojilo Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa koje je dostavljeno Ministarstvu i Agenciji. Prema navedenom Izvješću, rashodi za provedbu godišnjeg programa ostvareni su u iznosu 781 370,00 kn, što je za 198 044,00 kn ili 20,2 % manje od planiranih. Ostvareni rashodi odnose se na aktivnosti zaštite i očuvanja kulturne baštine u iznosu 370 000,00 kn, zaštite i očuvanja prirodnih vrijednosti u iznosu 168 500,00 kn, razvoj kapaciteta Javne ustanove u iznosu 71 621,00 kn, posjećivanja i promocije u iznosu 109 250,00 kn, edukacije i interpretacije u iznosu 41 971,00 kn te aktivnosti suradnje i komunikacije s lokalnom zajednicom u iznosu 20 028,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih rashoda od planiranih odnose se na aktivnosti zaštite i očuvanja kulturne baštine koji su ostvareni manje za 177 500,00 kn ili 32,4 % u odnosu na planirane (od čega su rashodi za rekonstrukciju kneževskog tumula 139 planirani u iznosu 437 500,00 kn a ostvareni u iznosu 225 000,00 kn, što je manje za 212.500,00 kn ili 48,6 %, a rashodi za arheološko istraživanje starog grada Žumberka su planirani u iznosu 20 000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 185 000,00 kn što je više za 165 000,00 kn od planiranih).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog zahtjevnosti projekta i usuglašavanja s konzervatorskim odjelom i projektantima, produljeni su rokovi za izradu i odobrenje projektne dokumentacije za rekonstrukciju i uređenje interijera kneževskog tumula te rok za odobrenje izvedbenog projekta. Radovi rekonstrukcije tumula su u tijeku.

Financijski plan za 2017 i obrazloženje navedenog plana je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2 312 823,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2 127 730,00 kn (od čega za financiranje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda u iznosu 1.882 730,00 kn, a za programe zaštite prirode u iznosu 245 000,00 kn), vlastite prihode u iznosu 115 500,00 kn, pomoći u iznosu 35 000,00 kn te prihode za posebne namjene u iznosu 34 593,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1 373 888,00 kn, materijalne rashode u iznosu 821 935,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 110 000,00 kn te financijske rashode u iznosu 7 000,00 kn.

Uz Financijski plan, donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi za 2018. u iznosu 2 347 823,00 kn te za 2019. u iznosu 2 404 823,00 kn.

Upravno vijeće je u srpnju 2018. prihvatilo Izvještaj o poslovanju za 2017. Prema navedenom Izvještaju, ostvareni su prihodi u iznosu 2 844 098,00 kn, što je za 531 275,00 kn ili 23,0 % više od planiranih te rashodi u iznosu 3 154 161,00 kn, što je za 841 338,00 kn ili 36,4 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda u iznosu 378 000,00 kn odnosi se na pomoći između proračunskih korisnika istog proračuna (od Ministarstva kulture za arheološko istraživanje starog grada Žumberka te na području Budinjaka i Doljana Žumberačkih). Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u iznosu 662 065,00 kn, odnosi se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (zbog povećanog arheološkog istraživanja starog grada Žumberka te popravak kombi vozila) koji su veći za 245 234,00 kn ili 152,8 % od planiranih, za ulaganja u poslovne objekte (arheološki muzej na otvorenom u Budinjaku) koji su veći za 205 000,00 kn ili 1 025,0 %, za intelektualne i osobne usluge (za arheološka istraživanja starog grada Žumberka i na području Budinjaka) koji su veći za 125 068,00 kn ili 625,3 % te za zaposlene (zbog povećanja osnovice za plaće zaposlenih te zapošljavanja dva zaposlenika na određeno vrijeme na provedbi projekta Enjoyheritage) koji su veći za 86 763,00 kn ili 6,3% od planiranih.

Za namjenske i vlastite prihode sastavljeni su mjesečni izvještaji o prihodima i rashodima te dostavljeni Ministarstvu.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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. Financijski izvještaji su dostavljeni 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 2 844 098,00 kn, što je za 281 416,00 kn ili 11,0 % 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	599 651,00	597 353,00	99,6
2	Prihodi od imovine	274,00	333,00	121,5
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	137 071,00	3 680,00	2,7
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	92 962,00	42 995,00	46,3
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	1 699 471,00	2 163 824,00	127,3
6	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	33 253,00	30 593,00	92,0
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	5 320,00	-
	Ukupno	2 562 682,00	2 844 098,00	111,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2 163 824,00 kn ili 76,1 % ukupnih prihoda

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na prihode iz nadležnog proračuna, koji su ostvareni više za 464.353,00 kn ili 27,3 % (zbog više doznačenih sredstava za plaće zaposlenih i za materijalne rashode) te prihode od pruženih usluga koji su ostvareni manje za 49 967,00 kn ili 53,7 % (zbog manjih prihoda od pružanja usluga snimanja na području Parka prirode)

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 597 353,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna Ministarstva kulture u iznosu 378 000,00 kn, tekuće pomoći (Zagrebačke županije, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Ministarstva kulture, Grada Samobora i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) u iznosu 128 058,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 72 024,00 kn te kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave hibridnog vozila (putem operativnog leasinga) u iznosu 19 271,00 kn

Kapitalne pomoći iz proračuna Ministarstva kulture u iznosu 378 000,00 kn doznačeni su na temelju zaključenih ugovora za arheološka istraživanja na područjima starog grada Žumberka u iznosu 170 000,00 kn, za uređenje arheološkog muzeja na otvorenom na području Budinjaka u iznosu 104 000,00 kn, istraživanje dvije kapele na području Budinjaka u iznosu 85 000,00 kn i Doljana Žumberačkih u iznosu 19 000,00 kn. Arheološka istraživanja su započela 2016. i 2017., dok je projekt uređenja arheološkog muzeja na otvorenom (s kneževskim tumulom) na području Budinjaka započeo 2006.

Tekuće pomoći u iznosu 128 058,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz proračuna Zagrebačke županije za financiranje javnih potreba u kulturi (za arheološka istraživanja i konzervacije dvije kapele i starog grada Žumberka te za turističke manifestacije Tisućljeća kulinarstva i Košnja kao nekad za sutra) u iznosu 85 000,00 kn, pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za pripremu projektne dokumentacije za izgradnju Eko centra u Sošicama (posjetiteljski centar) u iznosu 18 000,00 kn, iz Ministarstva kulture za financiranje kulturne manifestacije Tisućljeća kulinarstva u iznosu 10 000,00 kn, iz proračuna grada Samobora za provedbu razvojnog programa Javne ustanove (nabava opreme) u iznosu 8 000,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje jedne osobe za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 7 058,00 kn

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 72 024,00 kn odnose se na sredstva doznačena od Općine Slovenske Bistrice za provedbu projekta Enjoyheritage - inovativni interpretacijski pristupi za održivo korištenje baštine u smjeru održivog turizma za mlade (dalje u tekstu projekt Enjoyheritage)

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 3 680,00 kn a odnose se na prodaju ulaznica za manifestacije i druga događanja koja se povremeno organiziraju na području Parka prirode (u 2017 organizirana je manifestacija Tisućljeća kulinarstva) Zbog konfiguracije terena te graničnog područja uz Republiku Sloveniju, Javna ustanova ne naplaćuje ulaznice za ulazak u Park prirode Cijene ulaznica za pojedine manifestacije i događanja, edukativne programe i drugo utvrđene su Cjenikom U skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), u državni proračun je uplaćeno 3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica (ulaznice za manifestaciju Tisućljeća kulinarstva te za stručna vođenja posjetitelja)

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 42 995,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga (usluge stručnog vođenja, edukacije i drugo) u iznosu 26 360,00 kn, od naknada za dana koncesijska odobrenja u iznosu 11 100,00 kn te od prodaje roba (prodaja suvenira, vodiča i drugo) u iznosu 5 535,00 kn Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Cjenika usluga i koncesijskih odobrenja, donesenog u studenom 2016 u okviru Godišnjeg programa Prodajne cijene artikala određuje ravnatelj Za prodanu robu i obavljene usluge Javna ustanova ispostavlja račune Javna ustanova nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost Tijekom 2017 ostvaren je prihod u iznosu 11 100,00 kn od tri izdana koncesijska odobrenja na zahtjev korisnika za obavljanje djelatnosti (filmska djelatnost te održavanje sportske manifestacije), za razdoblje do sedam dana, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode Prema odredbama članka 189 stavka 2 Zakona o zaštiti prirode, za obavljanja jednokratnih djelatnosti ili djelatnosti koje se ne obavljaju u kontinuitetu dužem od sedam dana na godišnjoj razini, koncesijsko odobrenje izdaje se na zahtjev Odluku o koncesijskom odobrenju donosi nadležna javna ustanova

Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće dijela rashoda za zaposlene (za dvije zaposlenice na nepuno radno vrijeme) te za materijalne rashode u okviru aktivnosti zaštite i upravljanja, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu 2 163 824,00 kn Sredstva su doznačena za financiranje redovne djelatnosti Javne ustanove u iznosu 1 918 824,00 kn (od čega za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 1 370 370,00 kn te materijalnih rashoda u iznosu 548 454,00 kn) i za programsku djelatnost u iznosu 245 000,00 kn Javna ustanova upućuje Ministarstvu zahtjeve za doznakom sredstava s obračunima za plaće (mjesečno), odnosno tromjesečno za materijalne rashode Javna ustanova redovno izvješćuje Ministarstvo o utrošku sredstava doznačenih iz proračuna te iz drugih izvora (vlastitih i drugih prihoda)

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu 30 593,00 kn, odnose se na evidentirana naplaćena potraživanja od Grada Samobora, za ulaganja iz ranijih godina u dva poslovna prostora u zakupu (poslovni prostori su u vlasništvu Grada Samobora) Potraživanja su naplaćena prijebojem s obvezama Javne ustanove za zakup prostora

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5 320,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje rashodovanog automobila u vlasništvu Javne ustanove Prodaja je obavljena na temelju odluke Upravnog vijeća o prodaji, oglasa objavljenog na stranicama Javne ustanove te poziva na nadmetanje (javna licitacija u prostoru ustanove) Procjenu vrijednosti automobila obavio je ovlašten servis

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3 154 161,00 kn, što je za 623 058,00 kn ili 24,6 % više u odnosu na prethodnu godinu

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
1	2	3	4	5
1	Rashodi za zaposlene	1 368 524,00	1 460 651,00	106,7
2	Materijalni rashodi	741 966,00	1 288 304,00	173,6
2 1	Rashodi za materijal i energiju	152 424,00	254 535,00	167,0
2 2	Rashodi za usluge	434 706,00	853 053,00	196,2
2 3	Drugi materijalni rashodi	154 836,00	180 716,00	116,7
3	Financijski rashodi	8 511,00	7 962,00	93,5
4	Pomoci	0,00	825,00	-
5	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	412 102,00	396 419,00	96,2
	Ukupno	2 531 103,00	3 154 161,00	124,6
	Višak prihoda	31 579,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	310 063,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1 460 651,00 kn ili 46,3 % i materijalni rashodi u iznosu 1 288 304,00 kn ili 40,8 % ukupnih rashoda Svi drugi rashodi iznose 405 206,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani rashodi za usluge koji su više ostvareni za 418 347,00 kn ili 96,2 %, najvećim dijelom zbog povećanih rashoda za usluge arheološkog istraživanja starog grada Žumberka

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 1 206 065,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 207.443,00 kn te druge rashode za zaposlene (regres, jubilarna nagrada, dar djeci i božićnice) u iznosu 47 143,00 kn

Rashodi za zaposlene financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 1 370 370,00 kn te iz vlastitih prihoda i pomoći iz inozemstva u iznosu 90 281,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su povećani za 92 127,00 kn ili 6,7 %, zbog povećanja broja zaposlenih (koncem prosinca 2016 bilo je 14, a koncem prosinca 2017 bilo je 17 zaposlenika) te povećanja osnovice za obračun plaća (koncem 2016 osnovica za obračun plaća je iznosila 5.108,84 kn, a koncem 2017 osnovica je iznosila 5 421,54 kn)

Obračun i isplata plaća uređeni su odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Odlukama o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16 i 87/17), Odlukom o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračuna plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17), odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17) te odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama (dalje u tekstu Pravilnik) Jedinstveni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u javnim službama te posebni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u ustanovama zaštite prirode i okoliša utvrđeni su odredbama članaka 1 i 16 Uredbe 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, 122/17, 9/18 i 57/18) (dalje u tekstu Uredba) Pravilnikom Javne ustanove, koji je usklađen s odredbama Uredbe, utvrđeni su nazivi radnih mjesta i pripadajući koeficijenti složenosti poslova za svako radno mjesto. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža Kod obračuna plaća su primijenjeni koeficijenti složenosti poslova propisani odredbama Uredbe, u rasponu od 0,601 do 2,134 Osnovica za obračun plaće od siječnja do srpnja 2017 iznosila je 5 211,02 kn, od kolovoza do listopada 2017 iznosila je 5 315,24 kn, a za studeni i prosinac 2017 iznosila je 5 421,54 kn Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) Za 12 zaposlenika (čije se plaće financiraju iz Ministarstva) plaće se obračunavaju u okviru Centralnog obračuna plaća (dalje u tekstu COP) U COP nije uključen obračun plaća iz drugih izvora financiranja, odnosno plaće za četiri zaposlenika (od kojih su dva na određeno, puno radno vrijeme, a dvoje na pola radnog vremena) koje se financiraju iz pomoći iz inozemstva (za provedbu projekata) te vlastitih prihoda

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1 288 304,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 853 053,00 kn, materijal i energiju u iznosu 254 535,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 180 716,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 853 053,0 kn odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 405 748,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 145 068,00 kn, zakupnine u iznosu 82 509,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 74.388,00 kn, računalne usluge u iznosu 45.069,00 kn (održavanje računala i računalnih programa), usluge pošte, telefona i prijevoza u iznosu 44.754,00 kn te druge usluge u iznosu 55.517,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na arheološka istraživanja starog grada Žumberka u iznosu 163 400,00 kn te za sezonski rad košnje travnatih površina u iznosu 120 024,00 kn

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 145 068,00 kn odnose se na naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 72 965,00 kn, ugovora o autorskom honoraru u iznosu 5 561,00 kn te usluge agencija (na provedbi projekata) i student servisa u iznosu 66 542,00 kn. Tijekom 2017. Zaključena su 33 ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima za poslove više arheoloških istraživanja, monitoring jelenka, inventarizacije flore i druge poslove. Sa dva vanjska suradnika zaključena su tri ugovora o autorskom honoraru u iznosu 5 561,00 kn, za poslove izrade dokumentacije i stručnog izvješća o radu na zaštićenim kulturnim dobrima.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine u iznosu 73 129,00 kn odnose se na zakupnine za tri objekta (u jednom objektu su dva poslovna prostora) za obavljanje poslovne djelatnosti u vlasništvu Grada Samobora ukupne površine 669,38 m² (na temelju ugovora o zakupu) u iznosu 33 890,00 kn, za leasing automobila (ugovor zaključen u 2016.) u iznosu 28 239,00 kn, za traktorsku prikolicu u iznosu 6 000,00 kn te dva poljoprivredna zemljišta u privatnom vlasništvu površine 2 878 m² u iznosu 5 000,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 180 716,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima (za prijevoz na posao i s posla, seminare, dnevnice i naknade za smještaj i prijevoz na službenom putu) u iznosu 97 559,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6 630,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova Upravnog vijeća, premije osiguranja imovine, reprezentacija, članarine te ostale upravne pristojbe) u iznosu 76 527,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 396 419,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi, odnose se na rashode za ulaganja u muzej na otvorenom u Budinjaku (za projektnu dokumentaciju rekonstrukcije kneževskog tumula 139) u iznosu 225 000,00 kn, rashode za znanstvena djela u iznosu 73 000,00 kn te za nabavu računala u iznosu 31 857,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 310 063,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 304 626,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5 437,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3 500 569,00 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	2 723 064,00	2 898 366,00	106,4
1 1	Prirodna bogatstva (zemljište)	297 579,00	297 579,00	100,0
1 2	Građevinski objekti	45 972,00	42 955,00	93,4
1 3	Postrojenja i oprema	282 620,00	282 388,00	99,9
1 4	Nefinancijska imovina u pripremi	1 589 014,00	1 814 014,00	114,2
1 5	Druga nefinancijska imovina	507 879,00	461 430,00	90,8
2	Financijska imovina	712 417,00	602 203,00	84,5
2 1	Novčana sredstva	376 479,00	276 178,00	73,4
2 2	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	15 606,00	0,00	-
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	320 332,00	326 025,00	101,8
	Ukupno imovina	3 435 481,00	3 500 569,00	101,9
3	Obveze za rashode poslovanja	124 652,00	312 440,00	250,6
4	Vlastiti izvori	3 310 829,00	3 188 129,00	96,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3 435 481,00	3 500 569,00	101,9

U odnosu na stanje početkom godine, značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 225 000,00 kn ili 14,2 %, zbog ulaganja u arheološki muzej na otvorenom u Budinjaku (rekonstrukcija kneževskog tumula 139)

Vrijednost zemljišta u iznosu 297 579,00 kn odnosi se na četiri zemljišta (na pet katastarskih čestica) na području Parka prirode u vlasništvu Javne ustanove ukupne površine 21 407,4 m² (od čega tri poljoprivredna zemljišta površine 14 963 m² te jedno građevinsko zemljište površine 6 444,4 m²)

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 42 955,00 kn odnosi se na vrijednost montažnog objekta, vrtne kućice i ograda

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1 814 014,00 kn odnosi se na ulaganja u arheološki muzej na otvorenom u Budinjaku u iznosu 1.245.624,00 kn te u Eko centar u Sošicama (ulaganja u projektnu dokumentaciju zbog pripreme financiranja gradnje objekta iz Strukturnih fondova Europske unije) u iznosu 568 390,00 kn. Ulaganja u arheološki muzej na otvorenom u Budinjaku odnose se na kupnju zemljišta i rekonstrukciju kneževskog tumula 139. Projekt je započeo 2006. izradom arhitektonskog idejnog rješenja, kada je arheološkim istraživanjima utvrđeno postojanje više tumula (grobnica) iz starijeg željeznog doba. Ideja arheologa je da se, na mjestu gdje se nalazi tumul 139, izgradi objekt koji će prikazati arheološke nalaze iz grobnice. Arheološki muzej na otvorenom obuhvaćao bi više tumula. Od 2006. do vremena obavljanja revizije izrađene su geodetske izmjere i daljnja projektna dokumentacija, pribavljena je potvrda glavnog projekta, obavljeni su građevinsko-obrtnički, zemljani, armiračko-betonski, konstrukcijski i izolacijski radovi na objektu (grobnici 139). Nakon 2013. započela je izrada projekta unutarnjeg uređenja objekta te postava pokrova krova. U tijeku su radovi uređenja unutrašnjosti objekta, izrada replika te uređenje okoliša objekta. Završetak rekonstrukcije objekta planiran je do konca 2019.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 461 430,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja na imovini u vlasništvu Grada Samobora radi prava korištenja u iznosu 225 468,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 116 402,00 kn, znanstvenih radova, projektne dokumentacije i ulaganja u računalne programe u iznosu 88 734,00 kn te proizvedene kratkotrajne imovine (zalihe robe za daljnju prodaju) u iznosu 30 826,00 kn. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, evidentirana je nabavna vrijednost računalnih programa i ispravka vrijednosti u iznosu 75 119,00 kn (knjigovodstvena vrijednost je 0,00 kn), koja se odnosi na računalne programe u Sustavu poslovnih informacija (LC SPI), koji Javna ustanova koristi od 2005. Paket integriranih aplikacija koje javna ustanova koristi obuhvaća financije (analitiku, glavnu knjigu), plaće i kadrovsku, putne naloge te blagajnu.

Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 326 025,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 9 913,00 kn ili 3,0 %. U cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja, odnosno na potraživanja od Grada Samobora za ulaganja na poslovnim objektima u vlasništvu Grada, koji su u zakupu, a ulaganja su obavljena u ranijim godinama. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) potraživanja su naplaćena u iznosu 30 593,00 kn.

Obveze u iznosu 312 440,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (plaće i naknade za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2017.) u iznosu 130 728,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu 181 712,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije obveze za arheološko istraživanje starog grada Žumberka u iznosu 163 400,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine, ukupne obveze su veće za 187 788,00 kn ili 150,6 %, najvećim dijelom zbog obveza u vezi s arheološkim istraživanjima. Obveze se odnose na nedospjele obveze, a do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) u cijelosti su podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu 3 188 129,00 kn, odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 2 541 211,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu 326 330,00 kn, manjak prihoda u iznosu 5 437,00 kn i obračunane prihode poslovanja (od potraživanja za ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu 326 025,00 kn.

Projekti financirani u 2017.

Projekt Enjoyheritage pokrenut je 2016., u okviru međunacionalnog programa Interreg V-A Slovenija-Hrvatska u vrijednosti 1 221 544 EUR, s ciljem očuvanja i održivog korištenja prirodnih i kulturnih resursa te aktivne zaštite baštine održivim turizmom. U projektu sudjeluje sedam partnera, a nositelj projekta je Općina Slovenska Bistrica iz Slovenije (vodeći partner). Izvori financiranja su sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 1 038 312 EUR (85,0 %) te sredstva partnera u iznosu 183 232 EUR (15,0 %). Na Javnu ustanovu odnosi se 136 554,50 EUR (od čega se 85,0 % financira iz Europskog fonda za regionalni razvoj, a 15,0 % financira vlastitim sredstvima). Ugovor o partnerstvu s vodećim partnerom potpisan je u ožujku 2016., a trajanje projekta je 30 mjeseci, odnosno do konca ožujka 2019. U skladu s navedenim ugovorom, u 2017. vodeći partner je Javnoj ustanovi za izvršene rashode doznačio sredstva u iznosu 72 024,00 kn, a u 2018. u iznosu 248 128,00 kn.

Projekt Eko centar Sošice započeo je u lipnju 2014. zaključenjem ugovora o neposrednom sudjelovanju Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u financiranju troškova izrade projektne dokumentacije, radi prijave projekta za financiranje iz Strukturnih fondova Europske Unije. Financiranje je ugovoreno u iznosu 615.000,00 kn, a rok za izradu projektne dokumentacije je bio ožujak 2015. Do konca 2016., zbog izmjena u projektnoj dokumentaciji i troškovniku potrebnih radova te postupaka donošenja Plana upravljanja Javne ustanove, zaključena su četiri dodatka ugovoru, kojima je produljen rok za izradu projektne dokumentacije do konca 2017. Izrada projektne dokumentacije je završena do konca 2017., a Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je od 2014. do 2017. doznačio sredstva u iznosu 573.850,00 kn. U kolovozu 2018., za financiranje izgradnje centra Sošice (s upravnom zgradom, zgradom sa smještajnim jedinicama, multimedijalnom i gospodarskom zgradom, restoranom, dječjim i sportskim igralištem te drugim popratnim objektima) zaključen je ugovor s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije o dodjeli bespovratnih sredstava. Nositelj projekta je Javna ustanova, a partneri u projektu su Općina Žumberak te udruga Žumberačke vile. Vrijednost projekta iznosi 27 423.417,00 kn, od čega 85,0 % ili 23.309.904,00 kn sufinancira Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, 10,0 % Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, a 5,0 % Ministarstvo. Planirani rok završetka projekta je veljača 2020

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. listopada 2018. do 25. 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
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. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)

14. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
15. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
16. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o bagatelnoj nabavi 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 i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, 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 i drugih propisa, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata, te objava podataka na mrežnim stranicama. 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. Provjereno je ostvarenje prihoda i rashoda (provjera ostvarenja prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima Javne ustanove; provjera računa te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi, ocijenjeno je li Javna ustanova koristila financijska sredstva u skladu s propisima, za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom upravljanja, godišnjim programom zaštite održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i financijskim planom). Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene i evidentiranja imovine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovinu i javnu nabavu

1 Planiranje i izvršenje plana

- 1.1 Upravno vijeće Javne ustanove je u prosincu 2016 donijelo Financijski plan za 2017 s projekcijama za 2018 i 2019. Prihodi i rashodi za 2017 planirani su u iznosu 2 312 823,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2 844 098,00 kn i veći su za 531 275,00 kn ili 23,0 % od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 3 154 161,00 kn, što je za 841 338,00 kn ili 36,4 % više od planiranih. Ostvareni prihodi i rashodi odstupaju od planiranih, a izmjene financijskog plana Javne ustanove nisu donesene. Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi koji financijskom planom nisu planirani odnose se na pomoći od Ministarstva kulture (za arheološka istraživanja starog grada Žumberka te na području Budinjaka i Doljana Žumberačkih) u iznosu 378 000,00 kn te pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije za projekt Enjoyheritage u iznosu 72 024,00 kn. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 405 748,00 kn, što je za 245 234,00 kn ili 152,8 % više od planiranih. Rashodi za ulaganja u poslovne objekte ostvareni su u iznosu 225 000,00 kn, što je za 205 000,00 kn ili 1 025,0 % više od planiranih. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 145 068,00 kn, što je za 125 068,00 kn ili 625,3 % više od planiranih.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju značajnih odstupanja od financijskog plana donošenje izmjena i dopuna tijekom godine, kako bi plan bio realan i u cilju donošenja poslovnih odluka.

- 1.2 Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u 2019 i sljedećim godinama, u slučaju značajnijih odstupanja, donositi izmjene i dopune financijskog plana.

2 Računovodstveno poslovanje

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

Javna ustanova koristi jedan automobil na temelju ugovora o operativnom leasingu, a na temelju ugovora o zakupu koristi četiri poslovna prostora ukupne površine 669,38 m², dva poljoprivredna zemljišta površine 2 878 m² i traktorsku prikolicu. Navedena imovina nije evidentirana u pomoćnoj evidenciji ni na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi. Odredbom članka 85 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže na računima izvanbilančni zapisi evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2 2 Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

3 Imovina

- 3 1 Ukupna vrijednost imovine Javne ustanove koncem 2017 iskazana je u iznosu 3 500 569,00 kn, od čega se na vrijednost nekretnina odnosi 340 534,00 kn (zemljište 297.579,00 kn i građevinski objekti 42 955,00 kn) Podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine Odredbama 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 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.

- 3 2 Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u Središnji registar državne imovine u roku od 30 dana unijeti podatke o imovini, u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine

4 Javna nabava

- 4 1 Planom nabave za 2017. Javna ustanova planirala je nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 1 662 862,40 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Donesen je Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga kojim je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500 000,00 kn Navedeni Pravilnik, Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi, objavljeni su na mrežnoj stranici Javne ustanove

U 2017., na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave te deset zaključenih ugovora, nabavljeno je roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn odnosno radova do 500 000,00 kn u vrijednosti 486 179,00 kn

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017 nije sastavljeno. Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Navedeno Izvješće naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, središnje tijelo državne uprave, nadležno za politiku javne nabave, objavljuje na Portalu javne nabave

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje statističkog izvješća o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2 *Javna ustanova prihvata nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018 sastavljeno i predano u zakonom propisanom roku*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-01/48
URBROJ 613-20-19-7

Pazin, 23. travnja 2019

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK BRIJUNI ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2017	17
	Javna nabava	18
III	REVIZIJA ZA 2017	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2017	21
	Provedba naloga i preporuka	22

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 Nacionalni park Brijuni (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s evidentiranjem neotpisane vrijednosti imovine zbog prevođenja poslovnih knjiga s računovodstva za neprofitne organizacije na proračunsko računovodstvo. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku II Izvješća Podaci o javnoj ustanovi - podnaslov Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi s aktivnostima uz građevine javne vodoopskrbe i odvodnje te elektroenergetskog sustava. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 uslijed 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 bazi 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 Nacionalnog parka Brijuni (Narodne novine 46/83, 57/89, 5/90, 47/91 i 45/99), otočje Brijuni koje čine otoci Veliki Brijun, Mali Brijun, Sv. Marko, Gaz, Obljak (Okrugljak), Supin, Supinić, Galija, Grunj, Krasnica (Vanga), Pusti otok (Madona), Vrsar, Sv. Jerolim i Kotež (Kozada), s morem i podmorjem, u ukupnoj površini od 33,85 km², proglašeno je Nacionalnim parkom Brijuni (dalje u tekstu Nacionalni park). Nacionalnim parkom, osim određenim dijelom parka i građevina (rezidencijalni dio otoka) koje koriste i s kojim od 1992. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske upravljaju Državni protokol i Ministarstvo obrane Republike Hrvatske, upravlja Javna ustanova, osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 47/91 i 3/92). Rezidencijalni dio obuhvaća tri Brijunska otoka: Veli Brijun (Bijela Vila, Vila Brijunka, Vila Jadranka i Vila Kaštel), Krasica (Vanga) i Galija. Zaštitu i druge protokolarne zadaće ovih objekata i prostora obavljaju oružane snage Republike Hrvatske. Upisana je u registar korisnika Državnog proračuna i sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci, sa sjedištem u Puli. Osnivačka prava i dužnost u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu Ministarstvo).

Djelatnost Javne ustanove je zaštita, promicanje, održavanje i prezentacija osobito zaštićenog područja Nacionalnog parka. Uz djelatnost zaštite prirodne i kulturne baštine u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18), obavlja turističko-ugostiteljsku djelatnost, poslove mjenjačnice, muzejsku i izdavačku djelatnost, uzgoj autohtonih pasmina domaćih životinja, povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i sadnog materijala, djelatnost trgovine na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama (pretežno hrana, piće, odjevni predmeti), prodaju knjiga, tiskovina i časopisa, prijevoz putnika i tereta za vlastite potrebe i drugo. Sredstva za rad Javne ustanove osiguravaju se iz vlastitih prihoda, pomoći, donacija pravnih i fizičkih osoba i drugih izvora.

Početkom listopada 2014. Upravno vijeće donijelo je Statut u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), za koji je Ministarstvo dalo suglasnost u listopadu 2014. Prema Statutu, tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće, dok je voditelj Javne ustanove ravnatelj. Predsjednika i članove Upravnog vijeća imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Koncem travnja 2016., odlukom ministra imenovani su predsjednik i četiri člana Upravnog vijeća. Upravno vijeće donosi Statut, Plan upravljanja, Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja, opće akte, Plan razvoja i Financijski plan, te odluke o izboru, odnosno imenovanju i razrješenju službenika određenih Statutom. Odredbama Statuta uređeno je da stručni rad Javne ustanove, koji se odnosi na upravljanje zaštićenim područjem, organizira i vodi stručni voditelj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Javne ustanove iz srpnja 2001. te posljednjim izmjenama i dopunama Pravilnika iz prosinca 2017., Javna ustanova ima devet unutarnjih ustrojstvenih jedinica: ured ravnatelja i osam službi (služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Nacionalnog parka, služba za nadzor i zaštitu, služba za hotelijerstvo, služba za izletnički turizam, služba za promidžbu i prodaju, služba za održavanje i prijevoz, služba za financijsko-računovodstvene poslove i nabavu, služba za pravne, kadrovske i opće poslove te služba za pripremu i provedbu projekata).

Koncem 2017 Javna ustanova je imala 242 zaposlenika (od čega je 196 zaposlenika na neodređeno, dok je 46 zaposlenika na određeno vrijeme-sezonci), koji se u cijelosti financiraju iz vlastitih prihoda

Odgovorna osoba Javne ustanove od sredine ožujka 2013 do sredine svibnja 2017 bio je ravnatelj Sandro Dujmović, dipl. biolog. Od sredine svibnja 2017 do 25. rujna 2017, vršiteljica dužnosti ravnatelja bila je Lorena Žunić, dipl. oec. Od konca rujna 2017 ravnatelj je dr. sc. Marno Milić, mag. ing. silv.

Planiranje i izvršenje plana

Prema odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode, Plan upravljanja donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2016. uz suglasnost Ministarstva i prethodno mišljenje Državnog zavoda za zaštitu prirode. Navedenim Planom utvrđeni su ciljevi upravljanja Nacionalnim parkom, akcijski planovi i potrebna sredstva za ostvarenje ciljeva u iznosu 444 998 100,00 kn. Na temelju spomenutog Plana, Upravno vijeće je u studenome 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., uz suglasnost Ministarstva i prethodnog mišljenja Hrvatske agencije za okoliš i prirodu (slijednik Državnog zavoda za zaštitu prirode). Programom su navedeni podaci o Javnoj ustanovi (planski dokumenti, opći akti i zaposlenici), materijalni resursi, ocjena stanja provedbe plana upravljanja, aktivnosti zaštite održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja, cjenik usluga i koncesijska odobrenja. Detaljno su planirane aktivnosti zaštite i očuvanje prirodnih vrijednosti, zaštita i očuvanje kulturne baštine, upravljanje posjećivanjem, očuvanje i održavanje naslijeđenih kultiviranih vrijednosti i tradicijskih kultura, edukacija, interpretacija i promocija, upravljanje i administracija te potrebna sredstva za provedbu u iznosu 5 773 300,00 kn. Upravno vijeće je početkom ožujka 2018. usvojilo Izvješće o ostvarenju Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja Nacionalnog parka za 2017., koje je dostavljeno Ministarstvu i Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu.

Financijski plan Javne ustanove za 2017. i obrazloženje navedenog plana donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 49 272 779,00 kn, rashodi u iznosu 50 314 229,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 1 041 450,00 kn. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 1 041 450,00 kn.

U travnju i prosincu 2017., donesene su izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 49 048 386,00 kn, rashodi u iznosu 49 423 386,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 375 000,00 kn. U računu financiranja nisu planirani primici ni izdaci. U odnosu na financijski plan, drugim izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su planirani manje za 224 393,00 kn ili 0,5 %, a rashodi su planirani manje za 890 843,00 kn ili 1,8 %.

Izrađene su projekcije financijskog plana za 2018., kojima su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 51 505 327,00 kn. Projekcijom za 2019. prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu 59 014 554,00 kn. Spomenutim projekcijama, vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za nabavu prijevoznih sredstava i provođenje projekata (Novo ruho Brijuna, Klimatske promjene na Mediteranu, Poučna staza Vidikovac te izrada studije šuma za posebne namjene).

U 2017. prihodi su ostvareni u iznosu 47 175 142,00 kn, što je za 1 873 244,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na plan, rashodi su ostvareni u iznosu 43 240 626,00 kn, što je za 6 182 760,00 kn ili 12,5 % manje u odnosu na plan.

Upravno vijeće je, početkom ožujka 2018., usvojilo Izvješće o ostvarenju financijskog plana za 2017. Financijska sredstva korištena su za ostvarivanje ciljeva utvrđenih financijskim planom te Planom upravljanja i Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te 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 su ostvareni u iznosu 47 175.142,00 kn, što je za 2.191.263,00 kn ili 4,4 % manje 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	4 032 655,00	1 267 042,00	31,4
2	Prihodi od imovine	200 411,00	136 819,00	68,3
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15 888 701,00	16 261.095,00	102,3
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	29 139 021,00	29 444.057,00	101,0
4 1	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	28 647 850,00	29 160 283,00	101,8
4 2	Prihodi od donacija	491 171,00	283 774,00	57,8
5	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	60 977,00	45 220,00	74,2
6	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	44 640,00	20 909,00	46,8
	Ukupno	49 366 405,00	47 175 142,00	95,6

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 29.444.057,00 kn ili 62,4 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 16.261 095,00 kn ili 34,5 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 1.469.990,00 kn i čine 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima za 372 394,00 kn ili 2,3 % (zbog povećanja prihoda od ulaznica) i smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.765.613,00 kn ili 68,6 % zbog manje primljenih sredstava za sufinanciranje projekata od Europskog fonda za regionalni razvoj

Javna ustanova ostvaruje vlastite prihode od ugostiteljsko-turističke djelatnosti, prodaje ulaznica (izletnička djelatnost), financijske imovine i prodaje nefinancijske imovine (prodaja autohtonih pasmina domaćih životinja iz vlastitog uzgoja) Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 45 006 812,00 kn i čine 95,4 % ukupno ostvarenih prihoda

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1 267 042,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće pomoći Sredstva su ostvarena od Ministarstva kulture u iznosu 750.000,00 kn (od čega se 100 000,00 kn odnosi na izradu dokumentacije za obnovu tri austrougarske barake, 300 000,00 kn za izradu konzervatorske podloge za obnovu kulturnog krajolika otočja Mali Brijun i 350 000,00 kn za sanaciju baterije na otoku Mali Brijun), Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 448 142,00 kn (za provedbu projekta očuvanja baštine i osvježavanje o tradicionalnim tehnikama, eksploataciji i uporabi kamena) i Fonda za zaštitu i energetska učinkovitost u iznosu 68 900,00 kn za projekt Revitalizacija prirodne i kulturno-povijesne baštine Nacionalnog parka Sredstva su utrošena u skladu sa zaključenim ugovorima

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 16 261 095,00 kn Odnose se na prihode od ulaznica u iznosu 15 688 801,00 kn, naknade za lučku pristojbu u iznosu 267 995,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 156 000,00 kn te naknade štete od osiguravajućeg društva (popravlak puknuća vodovodne cijevi, sanaciju mola i raščišćavanje plaže, oštećenje staklenika i drugo) u iznosu 148 299,00 kn

Prihodi od ulaznica ostvareni su u iznosu 15 688 801,00 kn Tijekom 2017 Nacionalni park posjetilo je 168 523 posjetitelja, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 14 037 ili 7,7 % Tijekom 2016 provodila se humanitarna akcija zdravstvene udruge, kojom su stečene besplatne ulaznice, zbog čega je, između ostalog, ostvaren veći broj posjetitelja Izleti su organizirani na otoke Veliki Brijun, Mali Brijun i Sveti Jerolim Od ukupnog broja posjetitelja, 140 717 posjetilo je otok Veliki Brijun, što je 7,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu Prodaja ulaznica se obavlja na temelju zaključenih ugovora o prodaji ulaznica za izlete s turističkim agencijama i brodarima Tijekom 2017 bio je zaključen 31 ugovor s turističkim agencijama i pet ugovora s brodarima, kojima se odobrava popust 15 % na ispostavljeni račun od prodanih ulaznica Prodaja ulaznica se obavlja i u poslovnici Cijena ulaznica je utvrđena cjenikom Cijene ulaznica u srpnju i kolovozu iznose 210,00 kn po osobi, dok za djecu od četiri do 14 godina iznose 105,00 kn, a za grupe (od 25 osoba) 170,00 kn po osobi, dok za djecu od četiri do 14 godina iznose 85,00 kn Za goste hotela primjenjuje se važeći cjenik ulaznica umanjen za 15,0 % Najniže cijene ulaznica su u siječnju, veljači, studenome i prosincu te iznose 125,00 kn za individualne goste, za djecu od četiri do 14 godina 65,00 kn, grupe od 25 osoba 100,00 kn i djecu od četiri do 14 godina 50,00 kn Porez na dodanu vrijednost je uključen u cijenu ulaznice

Prihodi od naknade za lučku pristojbu u iznosu 267 995,00 kn ostvareni su na temelju dodatka ugovoru o redu u javnim lukama Brijuni i Fažana tijekom 2017, zaključenog između Javne ustanove i nadležne Lučke uprave u prosincu 2016 Utvrđeno je da će lučku pristojbu za vez jahti u luci Brijuni naplaćivati Javna ustanova u ime Lučke uprave

Lučka pristojba za dnevni vez jahti iznosi 12,00 kn/m. Prema zaključku Ministarstva, namjena naplaćene pristojbe je zaštita i održavanje pomorskog dobra zaštićenog područja Javne ustanove, za što su sredstva i utrošena.

Prihodi od naknade za boravišnu pristojbu u iznosu 156 000,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), prema kojima putnici koji koriste usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma (charter, cruiser) plaćaju boravišnu pristojbu po svakom ostvarenom noćenju u visini turističkog A razreda. Boravišnu pristojbu uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma na poseban račun Hrvatske turističke zajednice koja, između ostalog, uplaćuje 10,0 % sredstava nacionalnim parkovima i parkovima prirode na čijem području se ostvaruje nautički promet.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 29 444 057,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 29 160 283,00 kn i prihode od donacija u iznosu 283 774,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na prihode od hotelijerskih usluga u iznosu 27 346 080,00 kn, prodaje robe i suvenira u trgovinama u iznosu 795 258,00 kn, pruženih usluga Ministarstvu obrane Republike Hrvatske i društvu Državne nekretnine d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu Državne nekretnine) u iznosu 697 802,00 kn te koncesijskih odobrenja u iznosu 214 424,00 kn (od čega za turističko posjećivanje plovilima 124 800,00 kn, ugostiteljsku djelatnost 48 000,00 kn i turističko posjećivanje podmorja 41 624,00 kn).

U okviru prihoda od pruženih hotelijerskih usluga vrijednosno značajniji se odnose na usluge smještaja u iznosu 10 995 423,00 kn, prodaje hrane i pića 10 087 839,00 kn, sporta i veza broda u iznosu 4 958 384,00 kn. Tijekom 2017. u smještajnim kapacitetima Javne ustanove (hotel Istra s dependansom Neptun, smještajni objekt Karmen, tri vile Primorka, Lovorka i Dubravka te kuće za odmor Fažanka, Magnolija i Borika) ostvareno je ukupno 33 224 noćenja, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2 287 noćenja ili 7,4 %, na što su utjecale promidžbene aktivnosti. Prodaja smještajnih kapaciteta obavlja se putem službe za prodaju Javne ustanove i turističkih agencija s kojima su zaključeni ugovori o angažiranju ugostiteljskih kapaciteta, odnosno prodaji smještajnih kapaciteta u hotelu, dependansi i sobama za iznajmljivanje. Naplata se obavlja na temelju individualnih cjenika po sobi/apartmanu dnevno te grupnih i agencijskih cjenika. Smještajni kapaciteti tijekom ljetnih mjeseci koriste se uglavnom za odmor gostiju (individualni i agencijski gosti), a tijekom predsezona i sezone za održavanje raznih kongresa, skupova i sastanaka.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 697 802,00 kn odnose se na prihode od isporuke pogonskog goriva za vozila i plovila, usluge prijevoza i povrata sredstava za plaćene troškove električne energije, utrošene vode i druge troškove Ministarstvu obrane Republike Hrvatske u iznosu 377 155,00 kn i prihode od pruženih usluga društvu Državne nekretnine u iznosu 320 647,00 kn. Prihodi od pruženih usluga navedenom društvu odnose se na usluge odvoza otpada, prijevoza, korištenja praonice i glačanja rublja, isporuke pogonskog goriva, prehrane u restoranu za zaposlenike te povrata sredstava za troškove električne energije i vode. Troškovi električne energije i vode ne mogu se zasebno obračunavati po korisnicima, jer su na zajedničkim obračunskim mjestima kod Javne ustanove. Cijene usluga i način obračuna navedenih troškova su utvrđeni Sporazumom o međusobnim odnosima i suradnji iz prosinca 2016.

Unutar prihoda od drugih pruženih usluga vrijednosno su značajniji prihodi od koncesijskih odobrenja ostvareni u iznosu 214 424,00 kn. Za koncesijska odobrenja proveden je, početkom ožujka 2017., postupak javnog prikupljanja ponuda.

Upravno vijeće je u travnju 2017. donijelo odluku o dodjeli 26 koncesijskih odobrenja za organizirano turističko posjećivanje plovilima prema utvrđenoj ruti (panoramska kružna vožnja) s posjetom otoku Sveti Jerolim za turističku sezonu 2017 i iznosom pojedinačnih godišnjih naknada od 4 000,00 kn do 10 000,00 kn. Također, donesena je odluka o dodjeli četiri koncesijska odobrenja za organizirano turističko posjećivanje podmorja za razdoblje od godine dana i iznosom godišnje naknade od 1 300,00 kn te odluka o dodjeli koncesijskog odobrenja za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na otoku Sveti Jerolim uz godišnju naknadu u iznosu 62 000,00 kn. S odabranim koncesionarima zaključeni su ugovori. Koncesionari su podmirili ugovorenu koncesijsku naknadu. Popis zaključenih ugovora koncesijskih odobrenja za 2017 dostavljen je Ministarstvu sredinom svibnja 2017.

Vrijednosno značajniji prihodi od donacija odnose se na donacije fizičke osobe za uređenje memorijalne grobnice na otoku Veli Brijun u iznosu 165 380,00 kn te trgovačkog društva iz inozemstva i fizičke osobe za nabavu hrane te opreme i pomagala za slonicu u iznosu 96 587,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi odnose se na prihode od otpisa obveze po predujemovima na temelju godišnjeg popisa imovine i obveza u iznosu 19 783,00 kn i prodaje korisnog otpada u iznosu 14 923,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20 909,00 kn ostvareni su od prodaje divljači (jelena lopatara, muflona, magaraca) iz vlastitog uzgoja. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora, prema važećem cjeniku divljači i ispostavljenih računa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 43 240 626,00 kn, što je za 281 726,00 kn ili 0,6 % 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	21 306 060,00	22 405 874,00	105,2
2	Materijalni rashodi	18 566 421,00	19 101 785,00	102,9
2 1	Rashodi za materijal i energiju	9 827 819,00	9 667 836,00	98,4
2 2	Rashodi za usluge	5 987 337,00	6 562 096,00	109,6
2 3	Drugi materijalni rashodi	2 751 265,00	2 871 853,00	104,4
3	Financijski rashodi	607 052,00	151 377,00	24,9
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	465 301,00	-
5	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	19 200,00	16 000,00	83,3
6	Ostali rashodi	236 554,00	16 300,00	6,9
7	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2 787 065,00	1 083 989,00	38,9
	Ukupno	43 522 352,00	43 240 626,00	99,4
	Višak prihoda	5 844 053,00	3 934 516,00	67,3

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 22 405 874,00 kn ili 51,8 % i materijalni rashodi u iznosu 19 101 785,00 kn ili 44,2 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1 732 967,00 kn i čine 4,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1 703 076,00 kn ili 61,1 % (zbog znatno manje ostvarenih rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini - građevinskim objektima za 1 587 478,00 kn ili 74,7 % i postrojenjima i opremi za 58 332,00 kn ili 81,4 %) i smanjenje financijskih rashoda za 455 675,00 kn ili 75,1 % (zbog smanjenja rashoda za kamate na kredite i negativnih tečajnih razlika jer je jedan kredit otplaćen koncem 2016., a za drugi kredit posljednji obrok je otplaćen u veljači 2017.). Također, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje rashoda za zaposlene za 1 099 814,00 kn ili 5,2 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaće te obračuna prekovremenog rada sezonskih zaposlenika u hotelijersko-ugostiteljskoj djelatnosti uslijed nedostatka radne snage). Povećane su pomoći dane unutar općeg proračuna za 465 301,00 kn zbog uplate sredstava u državni proračun na temelju odredbi članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17) prema kojoj javne ustanove prihode od naplate ulaznica i vinjeta u visini 3,0 % uplaćuju u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Navedeni Pravilnik stupio je na snagu u srpnju 2017.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 22 405 874,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 18 202 208,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3 209 627,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilara nagrada, otpremnina, dar djetetu te pomoći u slučaju smrti, invalidnosti i bolovanja) u iznosu 994 039,00 kn. Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju važećih propisa i donesenih akata (na koje je nadležno ministarstvo dalo suglasnost).

Osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na plaću, uređeni su odredbama članaka 50 do 56. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17) i Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17), koji se primjenjuje od 1. prosinca 2017. Prema navedenim kolektivnim ugovorima, osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Jedinstveni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u javnim službama te posebni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u ustanovama zaštite prirode i okoliša utvrđeni su odredbama članaka 1. i 16. Uredbe 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, 122/17, 9/18 i 57/18). Odredbom članka 7. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), utvrđeni su rasponi koeficijenata za pojedine vrste radnih mjesta (od 0,50 do 3,50). Osnovica za obračun plaće od siječnja do srpnja 2017. iznosila je 5 211,02 kn, prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16). Od kolovoza do listopada 2017. osnovica je iznosila 5 315,24 kn, prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 87/17).

Osnovica za obračun plaće za studeni i prosinac 2017 iznosila je 5 421,54 kn, prema Odluci o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračuna plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)

Plaće su isplaćivane iz prihoda ostvarenih na tržištu (vlastitih prihoda). Plaća se ne obračunava putem Centralnog obračuna plaća (COP-a). Tijekom 2017. pri obračunu i isplati plaća ispravno su primijenjeni koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta i osnovica za izračun plaće u skladu s odredbama važećih zakonskih propisa i unutarnjih akata. Na temelju odredbi Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, u 2017. obračunavana su i isplaćivana uvećanja na plaću koja se odnose na rad noću, prekovremeni rad, rad subotom, rad nedjeljom te smjenski rad. Tijekom 2017. nije bilo obračuna i isplate dodataka za uspješnost na radu. Akt o načinu korištenja vlastitih prihoda usvojen je na sjednici Upravnog vijeća održanoj 27. prosinca 2018.

Prema odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14) i Pravilnika o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14 i 2/15), Javna ustanova ima obvezu zaposliti šest osoba s invaliditetom. Budući da Javna ustanova nije u mogućnosti ispuniti obvezu kvotnog zapošljavanja, ima obvezu plaćanja mjesečne novčane naknade zbog nezapošljavanja propisanog broja osoba s invaliditetom. Tijekom 2017. bile su zaposlene dvije osobe s invaliditetom. Novčana naknada zbog nezapošljavanja četiri osobe s invaliditetom koje nedostaju do propisane kvote, plaćena je u iznosu 42 073,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 994 039,00 kn. Odnose se na isplatu naknade za godišnji odmor u iznosu 319 273,00 kn, božićnica u iznosu 307 500,00 kn, jubilarnih nagrada u iznosu 145 491,00 kn, otpremnina u iznosu 101 157,00 kn, dara djetetu u iznosu 34 000,00 kn te naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 86 618,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odredbi Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama koji je bio na snazi u 2017. Odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17) propisani su neoporezivi iznosi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina koji se mogu isplatiti godišnje. Prema odredbama navedenog Zakona i Pravilnika neoporezivi iznosi jubilarnih nagrada i otpremnina koji se mogu isplatiti godišnje niži su od dopustivih iznosa utvrđenih Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama koji je bio na snazi u 2017. Javna ustanova je za iznos više obračunanih i isplaćenih jubilarnih nagrada i otpremnina obračunala i platila propisane poreze.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 19 101 785,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 9 667 836,00 kn, rashode za usluge u iznosu 6 562 096,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 2 871 853,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji odnose se na rashode za hranu i piće u iznosu 4 412.336,00 kn (od čega se na hranu utrošeno u ugostiteljskim objektima odnosi 2 157 812,00 kn, piće 1 025 145,00 kn, trgovačku robu 780.373,00 kn) i energiju u iznosu 2 885 766,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 1 533 450,00 kn, a na gorivo za motorna vozila, brodove i ogrjev 1 325 629,00 kn). Rashodi za utrošenu hranu, piće i trgovačku robu evidentiraju se u trenutku stvarnog troška, odnosno prodaje. Nabava se obavlja na temelju postupaka propisanih zakonskim propisima i unutarnjim aktima Javne ustanove. Hrana, piće i trgovačka roba evidentiraju se na zalihama na temelju vjerodostojne dokumentacije (primke i ulaznog računa). Za nabavljenu robu za daljnju prodaju obavlja se kalkulacija cijena u posebnoj programskoj aplikaciji (marže i drugo). Vodi se knjiga normativa.

U 2017. prosječna vrijednost zaliha materijala za redovno poslovanje (hrana, piće, gorivo) iznosila je 554 637,00 kn, a za trgovačku robu 657.760,00 kn. Koeficijent obrtaja zaliha materijala za redovno poslovanje (hrana, piće, gorivo) iznosio je 11, dok je za trgovačku robu bio 4,31. Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost te vodi zakonom propisane evidencije

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.118.701,00 kn ili 32,3 % (od čega se 940.090,00 kn odnosi na tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, a 569.393,00 kn na tekuće i investicijsko održavanje opreme) te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1 425.286,00 kn ili 21,7 % i komunalne usluge u iznosu 1.308 923,00 kn ili 19,9 % ukupnih rashoda za usluge

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji odnose se na rashode za pristojbe i naknade u iznosu 931 233,00 kn (od čega se 750.368,00 kn ili 80,6 % odnosi na ležarinu i lučke pristojbe na temelju ispostavljenih mjesečnih računa Lučke uprave Pula u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama - Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16), naknade troškova zaposlenima u iznosu 841.967,00 kn (od čega se na troškove prijevoza na posao i s posla odnosi 634.601,00 kn), premije osiguranja u iznosu 440 277,00 kn (od čega se na premije obveznog osiguranja zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja odnosi 184 227,00 kn, cestovnih motornih vozila 86 249,00 kn, plovila 57 030,00 kn i ostale imovine 112 771,00 kn) te provizije i popuste u iznosu 371 364,00 kn (po kreditnim karticama, putničkim agencijama te druge popuste)

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 151.377,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 88.738,00 kn, negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule u iznosu 56.780,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 3.016,00 kn i zatezne kamate u iznosu 2 843,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 465.301,00 kn. U cijelosti se odnose na uplatu sredstava u državni proračun na temelju odredbi članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode prema kojoj javne ustanove prihode od naplate ulaznica i vinjeta u visini 3,0 % uplaćuju u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Prema odredbama Odluke o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2015, javna ustanova koja u skladu s posebnim zakonom upravlja zaštićenim prirodnim područjem te ostvaruje godišnji neto prihod od prodaje ulaznica veći od 15.000.000,00 kn, dužna je jedinicama lokalne samouprave isplatiti naknadu do konca travnja tekuće za prethodnu godinu. Pomoći se isplaćuju jedinicama lokalne samouprave na čijem se području nalazi zaštićeno prirodno područje, a koje su prema indeksu razvijenosti razvrstane u I i II skupinu, kao i jedinicama lokalne samouprave razvrstane u III skupinu, ukoliko je više od 25,0 % njezine površine evidentirano kao zaštićeno prirodno područje. Iako je Javna ustanova u 2016. i 2017. ostvarila godišnji neto prihod od prodaje ulaznica u iznosu većem od 15.000.000,00 kn nije imala obvezu doznačavanja sredstava jedinici lokalne samouprave na čijem se području nalazi zaštićeno prirodno područje jer nije razvrstana u jednu od navedenih skupina.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 16 000,00 kn i u cijelosti se odnose na isplatu stipendije kćeri poginulog zaposlenika. Odlukom Upravnog vijeća i zaključenim ugovorom o stipendiranju iz prosinca 2014. utvrđeno je da će se stipendija isplaćivati mjesečno do redovnog završetka studija, odnosno do najviše šest mjeseci nakon završetka posljednjeg semestra. Korisnica je studij započela u 2014. i okončala u 2017.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 16.300,00 kn i u cijelosti se odnose na plaćanje novčane kazne po pravomoćnoj presudi u iznosu 16.000,00 kn i troškova prekršajnog postupka u iznosu 300,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1 083 989,00 kn, a odnose se na rashode za dodatna ulaganja (na spomeniku kulture) u iznosu 551 680,00 kn, nabavu postrojenja i opreme (računala i oprema, uredski namještaj) u iznosu 414 869,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava (bicikli) u iznosu 49 970,00 kn, nabavu građevinskih objekata u iznosu 39.890,00 kn, nabavu osnovnog stada u iznosu 17.580,00 kn i nabavu umjetničkih djela (slike) u iznosu 10 000,00 kn

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3 934 516,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka nakon korekcije rezultata iskazan u iznosu 23 293 721,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 19 359.205,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 547.986 664,00 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	451 699 393,00	443 289 845,00	98,1
1 1	Prirodna bogatstva	343 182 328,00	343 182 328,00	100,0
1 2	Građevinski objekti	90 454 084,00	86 559 613,00	95,7
1 3	Postrojenja i oprema	2 989 250,00	2 278 094,00	76,2
1 4	Prijevozna sredstva	9 696 851,00	6 316 918,00	65,1
1 5	Nefinancijska imovina u pripremi	542 250,00	488 450,00	90,1
1 6	Druga nefinancijska imovina	4 834 630,00	4 464 442,00	92,3
2	Financijska imovina	108 140 154,00	104 696 819,00	96,8
2 1	Novčana sredstva	2 355 903,00	4 600 389,00	195,3
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više placene poreze i ostalo	15 613 058,00	16 864 061,00	108,0
2 3	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14 000,00	14 000,00	100,0
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	1 610 323,00	1 825 593,00	113,4
2 5	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	282 247,00	285 931,00	101,3
2 6	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	88 264 623,00	81 106 845,00	91,9
	Ukupno imovina	559 839 547,00	547 986 664,00	97,9
3	Obveze	5 140 507,00	4 701 414,00	91,5
3 1	Obveze za rashode poslovanja	4 773 008,00	4 633 651,00	97,1
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	109 560,00	15 947,00	14,6
3 3	Obveze za kredite i zajmove	220 167,00	0,00	-
3 4	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	37 772,00	51 816,00	137,2
4	Vlastiti izvori	554 699 040,00	543 285 250,00	97,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	559 839 547,00	547 986 664,00	97,9
	Izvanbilančni zapisi	1 083 264,00	1 083 264,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 443 289 845,00 kn, a odnosi se na vrijednost prirodnog bogatstva (zemljišta) u iznosu 343 182 328,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 86 559 613,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6 316 918,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2 278 094,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu 4 464 442,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 488 450,00 kn

Vrijednost prirodnog bogatstva iskazana u iznosu 343 182 328,00 kn odnosi se na parkove u iznosu 125 219 034,00 kn, šume u iznosu 94 186 721,00 kn, makiju u iznosu 61 420 398,00 kn, livade u iznosu 29 107 856,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu 15 630 778,00 kn te puteve, obalu i drugo neplodno zemljište u iznosu 17 617 541,00 kn, a u vlasništvu je Republike Hrvatske. U skladu s odredbama Uredbe o registru državne imovine (Narodne novine 55/11), Javna ustanova je, koncem 2014., u Registar državne imovine dostavila propisane podatke o imovini (zemljištu i nekretninama) u vlasništvu Republike Hrvatske sa stanjem na dan 1. prosinca 2014., a koje je Javna ustanova dobila na korištenje

U poslovnim knjigama Javne ustanove evidentirane su građevine javne vodoopskrbe i javne odvodnje (zemljište i pripadajući objekti) u iznosu 86 063,00 kn. Javna ustanova pruža uslugu javne vodoopskrbe dijelu pravnih subjekata koji koriste objekte i zemljišta unutar Nacionalnog parka, što nije u skladu s odredbama Zakona o vodama, jer Javna ustanova nije javni isporučitelj vodnih usluga.

U siječnju 2015., između Hrvatskih voda, Javne ustanove i društava za javnu vodoopskrbu (Vodovod d.o.o., Pula) i javnu odvodnju (Pragrande d.o.o., Pula) zaključen je Sporazum o sanaciji i rekonstrukciji vodnih građevina unutar Nacionalnog parka kojim je, između ostalog, predviđen i prijenos vlasništva i posjeda vodnih građevina na javne isporučitelje i financiranje rekonstrukcije iz sredstava Hrvatskih voda u cijelosti. Društvo za javnu vodoopskrbu je u provedbi Sporazuma utvrdilo stvarno stanje vodnih građevina i izradilo plan nužne sanacije s obzirom da postojeća infrastruktura javne odvodnje nije u funkcionalnom stanju i ne može se koristiti u budućnosti (ispust u more, nema pročišćavanja). Javna ustanova je tražila mišljenje Ministarstva državne imovine o nadležnostima u vezi s prijenosom vlasništva i postupku za ishođenje služnosti vodova bez naknade nad zemljištem i vodnim građevinama u korist javnog isporučitelja.

U vezi s provedbom Sporazuma, početkom 2018. održan je sastanak u Ministarstvu te je prema zaključcima sa sastanka, Upravno vijeće u ožujku 2018. donijelo Odluku o prijenosu vlasništva vodnih građevina za javnu odvodnju (vodosprema, crpna stanica, glavni dovodni cjevovodi i vodovodna mreža) u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Suglasnost za provođenje navedene Odluke zatražena je od Ministarstvu državne imovine Republike Hrvatske, međutim nije dobivena do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.).

Nadalje, u poslovnim knjigama Javne ustanove evidentiran je elektroenergetski sustav u iznosu 237 543,00 kn. Putem Javne ustanove električnom energijom napajaju se i druge pravne osobe, korisnici prostora Nacionalnog parka i to: Državne nekretnine, Ministarstvo obrane Republike Hrvatske, Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o. Velika Gorica i Plov put d.o.o. Split. S obzirom da navedeni korisnici nemaju zasebna brojala, troškove električne energije i utrošene vode za sve korisnike isporučiteljima plaća Javna ustanova. Korisnici podmiruju troškove Javnoj ustanovi na temelju zaključenog sporazuma i ispostavljenih računa. U travnju 2014., Javna ustanova je društvu za proizvodnju, prijenos i distribuciju električne energije uputila zahtjev za razgraničenje elektroenergetskog sustava koji se nalazi na području Nacionalnog parka. Preduvjet rješavanja problematike elektroenergetskog sustava je razgraničenje mjernih mjesta korisnika prostora, odnosno podnošenje pojedinačnih zahtjeva za priključenje svakog korisnika na elektroenergetski sustav. S obzirom na vlasnički status otočja Brijuni, ugovorna strana u postupku priključenja i stvaranja uvjeta u mreži, (a kasnije i u postupku zaključenja ugovora o korištenju mreže) je Republika Hrvatska.

U rujnu 2018. održan je sastanak za rješavanje problema u vezi s elektroenergetskim sustavom na području Nacionalnog parka. Zainteresirani subjekti trebaju odabrati predstavnika - organizatora zone koji će zastupati sudionike posebne zone prema društvu za proizvodnju, prijenos i distribuciju električne energije. S navedenim društvom potrebno je zaključiti ugovor o međusobnim odnosima u postupku stvaranja uvjeta u mreži i priključenju (upis građevina u zemljišne knjige i katastar, parcelizacija, ozakonjenje ili građevinska i uporabna dozvola).

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 4 464 442,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 1 184 167,00 kn (robe za daljnju prodaju u iznosu 692.205,00 kn i materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu 491 962,00 kn), knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 902.705,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije u iznosu 415 892,00 kn odnosi na muzejske izložke i predmete prirodnih rijetkosti poput zbirke tepiha, hotelskog posuđa i razglednica i u iznosu 361 822,00 kn odnosi se na umjetnička djela likovnih i kiparskih umjetnika izložena u galerijama i muzeju), višegodišnje nasade i osnovno stado u iznosu 497 126,00 kn (od čega se na osnovno stado divljači u prirodi i drugih životinja odnosi 328.947,00 kn), ulaganja u računalne programe u iznosu 229.275,00 kn, umjetnička djela (filmovi, kazališne i glazbene predstave, zvučni i tekstualni zapisi) u iznosu 198 037,00 kn, zalihe sitnog inventara u iznosu 8 792,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.444.340,00 kn (izrada projekta, odnosno, studije o razvoju Brijuna iz 1992.).

Financijska imovina koncem godine iskazana je u iznosu 104 696 819,00 kn, a odnosi se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 81 106.845,00 kn, depozite, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 16.864.061,00 kn (od čega se 16 559 008,00 kn odnosi na oročena slobodna kunska i devizna novčana sredstva u poslovnim bankama), novčana sredstva na kuskim i deviznim računima u iznosu 4.600.389,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2 111 524,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 14 000,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, financijska imovina manja je za 3 443 335,00 kn ili 3,2 %. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje rashoda budućeg razdoblja za 7.157.778,00 kn ili 8,2 %. Na rashodima budućih razdoblja evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine, nabavljene u razdoblju do 31. prosinca 1999. i u razdoblju od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2012., koja zbog tada važećeg računovodstvenog sustava nije evidentirana na rashodima te je prelaskom na proračunsko računovodstvo neotpisana vrijednost evidentirana na rashodima budućih razdoblja, koji se umanjuju za godišnji ispravak vrijednosti, a tereti se rezultat poslovanja

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 2 416 577,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1 825 593,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 285.931,00 kn, potraživanja za pretporez u iznosu 161 137,00 kn, druga potraživanja u iznosu 124 356,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 19 560,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su veća za 265.601,00 kn ili 12,3 %. Dospjela potraživanja iznose 2.085.246,00 kn ili 86,3 %, a nedospjela 331 331,00 kn ili 13,7 % ukupnih potraživanja. Stanje potraživanja koncem studenoga 2018. iznosi 965.481,00 kn, od čega se na potraživanja preko 360 dana odnosi 849 062,00 kn. Za navedena potraživanja poduzimane su mjere naplate (prijava tražbine za zaključenje nagodbe u postupku izvanredne uprave i prijave potraživanja u stečajnu masu).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 81.106 845,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 80 755 635,00 kn odnose se na preostalu neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine, koja je početkom 2013. iznosila 121 990.099,00 kn, a obračunat godišnji ispravak vrijednosti iznosi 7 188 742,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012., odnosno 1. siječnja 2013., neotpisana (neamortizirana) vrijednost ukupne imovine iznosila je 121.990.099,00 kn od čega se 37.494.826,00 kn odnosilo na neotpisanu vrijednost imovine nabavljenu u razdoblju od 2008. do 2012., dok se 84 495.273,00 kn odnosilo na neotpisanu vrijednost imovine nabavljenu od osnivanja do 1999. Nedospjela naplata prihoda u iznosu 351.210,00 kn odnosi se na obračunan porez na dodanu vrijednost.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4 701 414,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4 633 651,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.947,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 51.816,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 439.093,00 ili 8,5 %.

Dospjele obveze iznose 282.730,00 kn ili 6,1 % ukupnih obveza. Do konca siječnja 2018. plaćene su sve dospjele obveze, osim obveze prema dobavljaču u iznosu 95.964,00 kn što se odnosi na sudski postupak u tijeku (povezano s evidencijom sudskih postupka u izvanbilančnoj evidenciji)

Nedospjele obveze iznose 4 418 684,00 kn ili 94,0 % ukupnih obveza. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.758.122,00 kn (neto plaće i naknade za prosinac 2017 u iznosu 1.063 481,00 kn, doprinosi iz i na plaće u iznosu 551 857,00 kn, obveze za porez i prirez u iznosu 61 575,00 kn i ostale obveze za zaposlene u iznosu 81 209,00 kn) i obveze za predujmove u iznosu 1 484.427,00 kn (strani individualni gosti 1.412.783,00 kn, agencije 61.907,00 kn i domaći individualni gosti 9 737,00 kn).

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja koncem godine iskazani su u iznosu 51.816,00 kn, a odnose se na prihode od obračunanih tečajnih razlika na devizne depozite. Tijekom 2017. Javna ustanova je oročavala slobodna novčana kunska i devizna sredstva kod dvije poslovne banke na rok od tri do šest mjeseci uz fiksnu kamatnu stopu za kunska sredstva od 0,45 % do 0,6 % te devizna sredstva od 0,05 % do 0,15 %.

Izvanbilančni zapisi su koncem godine iskazani u iznosu 1 083 264,00 kn. Odnose se na vrijednost sudskog postupka koji se vodi protiv trgovačkog društva za potraživanja (za štetu prouzročenu prigodom projektiranja i izgradnje novog motornog broda za prijevoz putnika) u iznosu 945 183,00 kn, tuđu imovinu na korištenju 113.081,00 kn i za obveze po sudskom postupku radi ozljede na radu koji fizička osoba vodi protiv Javne ustanove, u iznosu 25 000,00 kn.

Projekti financirani u 2017.

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 srpnju 2017. odobreno je Javnoj ustanovi sufinanciranje projekta Novo ruho Brijuna (dalje u tekstu Projekt). Opći cilj Projekta je unaprjeđenje upravljanja Nacionalnim parkom na principima održivog korištenja prirodne baštine s ciljem društveno - gospodarskog razvoja lokalne zajednice.

Specifični ciljevi Projekta uključuju razvoj posjetiteljske infrastrukture i atraktivnih turističkih sadržaja te podizanje razine znanja posjetitelja o važnosti prirodne baštine i podizanje obrazovnih kapaciteta djelatnika radi što kvalitetnijeg upravljanja posjetiteljima.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje Projekta zaključen je 5. listopada 2017. 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 41.759.489,00 kn, od čega se na prihvatljive troškove odnosi 32 100 535,00 kn. Ugovoreno je financiranje bespovratnim sredstvima Europske unije u iznosu 27.285.454,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova).

U studenom 2017. zaključen je ugovor s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje Projekta u iznosu 3.201.954,00 kn. Realizacija Projekta započela je u 2018.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a tijekom 2017. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave za 2017. i izmjene i dopune sadrže podatke propisane odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Navedenim planom, planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 24 228 065,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22 855 107,00 kn. Plan nabave za 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama Javne ustanove, dok su sve tri izmjene i dopune Plana nabave za 2017. pravodobno objavljene na mrežnim stranicama Javne ustanove.

U okviru Plana nabave, Javna ustanova je donijela i Plan ulaganja u imovinu za 2017. te dvije izmjene i dopune Plana ulaganja, što je objavljeno na mrežnim stranicama. Planom ulaganja u imovinu za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3 216 200,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2 878 700,00 kn. U navedenom Planu ulaganja i izmjenama, planirana je nabava roba, radova i usluga što se u poslovnim knjigama Javne ustanove evidentira na računu skupine 4 (rashodi za nabavu nefinancijske imovine), dok se spomenutim Planom nabave planira nabava roba, radova i usluga koje se u poslovnim knjigama evidentiraju na skupini računa 3 (rashodi poslovanja). Navedene dokumente donio je ravnatelj, a Upravno vijeće usvojilo je Plan ulaganja u imovinu.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je i sadrži propisane podatke te je objavljen na mrežnim stranicama Javne ustanove.

Javna ustanova je, doneseni Plan nabave za 2018. te registar ugovora i okvirnih sporazuma, objavila u standardiziranom obliku 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 (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., a kojim je, između ostalog, propisan sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., provedeni su postupci nabave robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 9 488 675,00 kn, od čega se na postupke jednostavne nabave odnosi 8 939 855,00 kn (roba u vrijednosti 4 440 693,00 kn, usluga u vrijednosti 3 490 989,00 kn i radova u vrijednosti 1 008 173,00 kn), dok se 548 820,00 kn odnosi na jedan provedeni otvoreni postupak (izvođenje radova).

Središnje tijelo za javnu nabavu, odnosno Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, proveo je zajedničku nabavu goriva i električne energije. Prema podacima iz poslovnih knjiga u 2017., rashodi za gorivo ostvareni su u iznosu 1 325 629,00 kn, a za električnu energiju u iznosu 1 533 450,00 kn (od čega se 940 547,00 kn odnosi na opskrbu). Javna ustanova je evidenciju ugovora zaključenih po okvirnim sporazumima, čije je postupke nabave proveo Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, i praćenje realizacije navedenih ugovora ustrojila u vrijeme obavljanja revizije.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- 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)

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 šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske),
7. Zakon o proglašenju Nacionalnog parka Brijuni
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
11. Zakon o boravišnoj pristojbi
12. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode

- 13 Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
- 14 Zakon o plaćama u javnim službama
- 15 Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
- 16 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
- 17 Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama
- 18 Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračuna plaće u javnim službama
- 19 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom
- 20 Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom
- 21 Zakon o porezu na dohodak
- 22 Pravilnik o porezu na dohodak
- 23 Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
- 24 Pravilnik o unutarnjem redu u Nacionalnom parku "Brijuni" (Narodne novine 75/00)
- 25 Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14)
- 26 Statut Javne ustanove (srpanj 2018 - pročišćeni tekst)
- 27 Pravilnik o radu i izmjene (studenj 2015 i srpanj 2018)
- 28 Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Javne ustanove i izmjene i dopune (srpanj 2001 , veljača i prosinac 2002 , rujan 2003 , ožujak 2004 , studeni 2006 , veljača i prosinac 2007 , ožujak 2008 , prosinac 2010 , veljača i prosinac 2012 te prosinac 2017)
- 29 Pravilnik o plaćama i naknadama i izmjene i dopune (srpanj 2001 , veljača, rujan i prosinac 2002 , travanj 2004 , studeni 2006 , veljača i prosinac 2007 , prosinac 2010 , prosinac 2012 , ožujak 2013)
- 30 Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (veljača 2014)
- 31 Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2017)

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 i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku, te na mrežnim stranicama 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 sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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 vlastiti izvori te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017 nisu utvrđene nepravilnosti, ali je dana preporuka koja se odnosi na računovodstveno poslovanje

1 Računovodstveno poslovanje

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

Javna ustanova od osnivanja do 31. prosinca 1993. vodila je poslovne knjige i sastavljala financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Od 1. siječnja 1994. do 31. prosinca 2012., Javna ustanova vodila je poslovne knjige i sastavljala financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije u skladu s odredbama tada važeće Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim računovodstvenim sustavima, kod nabave dugotrajne imovine ne terete se rashodi, nego se rashodi terete s godišnjim ispravkom vrijednosti prema propisanim stopama. Od početka 2013. Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu prema kojem se ukupna vrijednost dugotrajne imovine evidentira na rashodima u trenutku nabave.

U trenutku prevođenja poslovnih knjiga s neprofitnog računovodstva na proračunsko računovodstvo utvrđena je neotpisana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 121.990.099,00 kn za koju u ranijim razdobljima nisu terećeni rashodi. Neotpisana vrijednost evidentirana je na rashodima budućih razdoblja te se svake godine za iznos godišnjeg ispravka vrijednosti umanjuju rashodi budućeg razdoblja i tereti financijski rezultat. Na rashodima budućih razdoblja koncem 2017. evidentirana je još neotpisana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 80.755.635,00 kn.

Javna ustanova koncem 2017. ima iskazana novčana sredstva u iznosu 21.159.397,00 kn, obveze su iskazane u iznosu 4.701.414,00 kn, a istodobno je iskazan manjak prihoda i primitaka prenesen u naredno razdoblje u iznosu 19.359.205,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu 80.755.635,00 kn, što ukazuje da iskazani manjak prihoda i primitaka nije rezultat samo financijskog poslovanja Javne ustanove nego promjene računovodstvenih načela u evidentiranju ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

S obzirom na to da opisani način evidentiranja neotpisane vrijednosti dugotrajne imovine izravno tereti rezultat poslovanja, Državni ured za reviziju predlaže Javnoj ustanovi, u suradnji s nadležnim ministarstvima, poduzeti aktivnosti kako bi se preispitala ispravnost evidentiranja poslovnih promjena zbog primjene proračunskog računovodstva i podaci o rezultatu poslovanja u financijskim izvještajima bili realniji.

1.2 Javna ustanova prihvatila je preporuku Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će poduzeti aktivnosti u suradnji s nadležnim ministarstvima

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 i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2008	Naloženo je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobu zaduženu za nepravilnosti te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole	-	nije primjenjivo
2	Planiranje	2008	Naloženo je donijeti cjeloviti godišnji financijski plan te planirati sve prihode i rashode prema računima iz računskog plana	-	provedeno
3		2008	Naloženo je kod donošenja izmjena plana nabave roba, radova i usluga te ulaganja u dugotrajnu imovinu, kao i prekoračenja planiranih prihoda i rashoda, donositi i izmjene godišnjeg financijskog plana	-	provedeno
4	Računovodstveno poslovanje	2008	Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija	-	nije primjenjivo
5		2008	Predloženo je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo	-	provedeno
6	Rashodi	2008	Naloženo je provođenje postupka ocjene financijske isplativosti nabave opreme i transportnih sredstava putem financijskog najma	-	nije primjenjivo
7	Postupci javne nabave	2008	Naloženo je planom nabave, robu, radove i usluge planirati najmanje prema kategorijama CPV oznake	-	provedeno
8		2008	Naloženo je nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno
9		2008	Naloženo je sastavljati zapisnike o završetku radova i okončanom obračunu	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, više nije primjenjiv zbog promjene propisa.

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 nacionalni parkovi dužni dostavljati nadležnom ministarstvu

- Nalog kojim se nalaže obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija više nije primjenjiv jer Javna ustanova od 1. siječnja 2013. vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika.
- Javna ustanova nije u 2017. nabavljala imovinu putem financijskog najma te nalog da se provodi postupak ocjene financijske isplativosti nabave opreme i transportnih sredstava putem financijskog najma nije primjenjiv



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/18-01/30
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 25. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK KORNATI ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti	10
III	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017	13
	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 Nacionalni park Kornati (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 i o 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 31/19) 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

- Pojedini podaci u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji i financijskim izvještajima nisu usklađeni. Potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima više za 127 572,00 kn, a vrijednost nefinancijske imovine više za 13 312,00 kn nego u analitičkoj evidenciji. Naplata potraživanja za prihode od prodaje ulaznica u iznosu 78 163,00 kn nije evidentirana te su u financijskim izvještajima za navedeni iznos više iskazana potraživanja

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost robe u suvenirnici, koja prema pomoćnim evidencijama iznosi 29 982,00 kn. Trošak nabave suvenira evidentira se u poslovnim knjigama u trenutku nabave robe, a ne u trenutku stvarnog utroška ili prodaje, kako je propisano.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje (motorni brod nabavne vrijednosti 1 487 500,00 kn i nekretnina u državnom vlasništvu, za koju nije procijenjena vrijednost) te potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 101 000,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled navedenih sudskih sporova.

Povjerenstvo za popis imovine i obveza nije sastavilo popisne liste, nego je uz Izvještaj o popisu priložena bruto bilanca s podacima o vrijednosti imovine i iznosu obveza iz poslovnih knjiga. Zbog navedenog, popisom nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obveza, te svrha popisa nije ostvarena (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.

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

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

- Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 5 660 387,00 kn, od čega je, prema Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode u državni proračun doznačeno 165 197,00 kn. Način korištenja vlastitih prihoda, koji ostaju Javnoj ustanovi nakon uplate propisanog dijela u državni proračun, nije normativno utvrđen (točka 2. Nalaza).
- Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 146 631,00 kn. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija te izvješćivanje o utrošenim sredstvima nisu normativno utvrđeni. Javni natječaj za dodjelu donacija nije proveden, nego su sredstva dana na temelju zahtjeva korisnika (točka 3. Nalaza).
- Propisani podaci o imovini nisu dostavljeni u Registar državne imovine (točka 4. Nalaza).

- Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u 2017 je ugovorena nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 666 171,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Statističko izvješće o nabavi roba, radova i usluga nije sastavljeno (točka 5 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

Osnivač Javne ustanove je Republika Hrvatska. Javna ustanova pravni je slijednik Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Kornati (osnovane Odlukom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Kornati iz 1992.), odnosno Radne organizacije Nacionalni park Kornati (osnovane Odlukom Skupštine Zajednice općina Split iz 1985.), odnosno Uprave dijela Nacionalnog parka Kornati (osnovane rješenjima Skupštine Općine Šibenik iz 1981. i 1982.). U 1998. upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu kao javna ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Sjedište Javne ustanove je Butina 2, Murter.

Javna ustanova upravlja Nacionalnim parkom Kornati, a prema Zakonu o proglašenju Nacionalnog parka Kornati (Narodne novine 31/80, 14/88 i 13/97), granica Nacionalnog parka počinje od točke koja je udaljena jednu morsku milju prema jugozapadu od otočića Purare, odakle skreće prema jugoistoku obuhvaćajući otočne skupine Puh i Samograd na udaljenosti od 500 m, dalje ide prema sjeverozapadu na istoj udaljenosti od obalnih crta, obuhvaćajući otoke Mrtovnjak Velu i Malu Smokvicu, Kornat, Malu i Velu Svršatu, te sredinom prolaza Vela Proversa, obuhvaćajući otok Donju Abu sredinom prolaza između Donje Abe i rta Vidilica na Dugom otoku, dalje skreće prema jugoistoku sredinom prolaza između Donje Abe i Abice, te skreće prema jugozapadu, prolazeći sredinom prolaza između Male Sestrice i Malog Obručana, idući u istom pravcu do udaljenosti jedne morske milje od otočića Mali Obručan, odakle skreće prema jugoistoku na istoj udaljenosti od vanjskog otočnog niza prema početnoj točki kod otočića Purare. Ukupna površina Nacionalnog parka je 21 678,4 hektara, a sastoji se od 89 otoka, otočića i hridi. Područje Nacionalnog parka je s ciljem učinkovitijeg upravljanja, a sa svrhom očuvanja prirodnih i kulturnih vrijednosti podijeljeno u tri zone upravljanja i to zonu stroge zaštite površine 13 015,97 ha ili 60,04 %, zonu usmjerene zaštite površine 8 457,12 ha ili 39,01 % i zonu korištenja površine 205,31 hektara ili 0,95 % ukupne površine Nacionalnog parka.

Djelokrug rada Javne 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, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode. Javna ustanova djelatnost obavlja kao javnu službu. U 2017. prodano je 12 724 ulaznica.

Javna ustanova donijela je statut, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, pravilnik o plaćama i naknadama, pravilnik o radu i druge unutarnje akte.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Javne ustanove ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odsjek stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Nacionalnog parka te pododsjeci: čuvara prirode, promidžbenih aktivnosti i ugostiteljsko-turističke djelatnosti, tehničkih poslova i održavanja te općih i zajedničkih poslova.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski predstavnik od 18. lipnja 2015. do 8. studenoga 2018. bio je ravnatelj Josip Zanze, a od 9. studenoga 2018. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Šime Ježina. Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

Koncem 2017 Javna ustanova je imala 41 zaposlenika, od kojih 22 na neodređeno vrijeme i 19 na određeno vrijeme (sezonski zaposlenici)

Planiranje i izvršenje plana

Javna ustanova je donijela financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana za 2017. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 32 597 914,00 kn, rashodi u iznosu 35 863 389,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3 265 475,00 kn.

Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 11 141 750,00 kn, što je za 21.456.164,00 kn ili 65,8 % manje u odnosu na prihode planirane financijskim planom, odnosno za 24 721 639,00 ili 68,9 % manje u odnosu na rashode planirane financijskim planom. Smanjenje planiranih prihoda se u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi na smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti za 11 548 770,00 kn i prihoda od pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije za 10 080 144,00 kn, a smanjenje planiranih rashoda odnosi se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 23 493 642,00 kn.

Donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Navedenim projekcijama, za 2018. planirani su prihodi u iznosu 29 293 335,00 kn, rashodi u iznosu 32 528 835,00 kn te je planirano korištenje viška iz prethodnih godina u iznosu 3 235 500,00 kn, a za 2019. planirani su prihodi u iznosu 20 569 261,00 kn, rashodi u iznosu 23 804 761,00 kn te je planirano korištenje viška iz prethodnih godina u iznosu 3 235 500,00 kn.

U veljači 2018. donesen je godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2017., prema kojem su prihodi ostvareni u iznosu 9.377 352,00 kn (što je za 1.764.398,00 kn ili 15,8 % manje u odnosu na plan) i rashodi u iznosu 8.627 464,00 kn (što je za 2 514 286,00 kn ili 22,6 % manje u odnosu na plan). Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće Javne ustanove.

Upravno vijeće Javne ustanove donijelo je Plan upravljanja od 2014. do 2023. uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike, po prethodno pribavljenom mišljenju Državnog zavoda za zaštitu prirode kojim su određeni ciljevi upravljanja i aktivnosti za njihovo postizanje te pokazatelji učinkovitosti upravljanja. Na temelju navedenoga Plana, donesen je Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., koji sadrži ocjenu stanja provedbe plana upravljanja te planirane aktivnosti zaštite, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja u Nacionalnom parku. Navedenim programom su za predviđene aktivnosti planirana sredstva u iznosu 4 042 270,00 kn. Izvješće o ostvarenju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. doneseno je u veljači 2018. i dostavljeno je Ministarstvu zaštite okoliša i energetike.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama.

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 9 377 352,00 kn, što je za 1 875 585,00 kn ili 25,0 % 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	Pomoci iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	232 894,00	0,00	-
2	Prihodi od imovine	4 328,00	9 885,00	228,4
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5 086 876,00	6 681 453,00	131,3
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	114 140,00	130 005,00	113,9
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	2 063 529,00	2 556 009,00	123,9
	Ukupno	7 501 767,00	9 377 352,00	125,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6 681 453,00 kn ili 71,2 % i iz nadležnog proračuna u iznosu 2 556 009,00 kn ili 27,3 %, ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) iznose 139 890,00 kn ili 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1 594 577,00 kn ili 31,3 % najvećim dijelom zbog povećanja cijene ulaznica.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim dijelom odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 5 571 049,00 kn i prihode od boravišne pristojbe u iznosu 988.000,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica putem komisije prodaje ostvareni su u iznosu 2 460 734,00 kn, na recepcijama Javne ustanove u iznosu 1 814 828,00 kn i na temelju ugovora o obavljanju prijevoza posjetitelja u području Nacionalnog parka u iznosu 1 295 487,00 kn. Ulaznice su naplaćivane prema cjeniku Javne ustanove. Javna ustanova je na prodane ulaznice obračunavala porez na dodanu vrijednost.

U državni proračun uplaćen je dio prihoda od naplate ulaznica u iznosu 165 197,00 kn. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni od Hrvatske turističke zajednice prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija najvećim dijelom odnose se na prihode od dozvola za ronilačko posjećivanje u iznosu 70 544,00 kn, prihode od donacija za projekt "Istraživanje i zaštita dobrih dupina u natura 2000 područjima u sjevernoj Dalmaciji" u iznosu 40 667,00 kn te od prodaje suvenira u iznosu 15 484,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i to za plaće zaposlenika u iznosu 2 079 948,00 kn, tekuće izdatke u iznosu 337 000,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenika u iznosu 79 431,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice i dar za djecu) u iznosu 59 630,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 8 627 464,00 kn, što je za 2 160 238,00 kn ili 33,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
1	2	3	4	5
1	Rashodi za zaposlene	3 015 417,00	3 295 195,00	109,3
2	Materijalni rashodi	3 134 227,00	4 328 510,00	138,1
3	Financijski rashodi	34 550,00	20 092,00	58,2
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	188 197,00	-
5	Ostali rashodi	61 986,00	146 631,00	236,6
6	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	221 046,00	648 839,00	293,5
	Ukupno	6 467 226,00	8 627 464,00	133,4
	Višak prihoda	1 034 541,00	749 888,00	72,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3 295 195,00 kn ili 38,2 % i materijalne rashode u iznosu 4 328 510,00 kn ili 50,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 1 003 759,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 2 690 892,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 462 834,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 141 469,00 kn. Za obračun plaća u 2017. primjenjivana je propisana osnovica za obračun plaće u javnim službama i koeficijenti utvrđeni odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 23/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - ispravak, 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 - ispravak, 74/17 i 122/17).

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 1 817 028,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 846.637,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 835.105,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 809.801,00 kn te troškove osobama izvan radnog odnosa u iznosu 19.939,00 kn. Rashodi za usluge u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 336.890,00 kn, proviziju u komisionoj prodaji ulaznica u iznosu 288.993,00 kn, ažuriranje računalnih baza u iznosu 203 296,00 kn, znanstveno istraživačke usluge u iznosu 144.518,00 kn te promidžbeni materijal i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 265.791,00 kn. Naknade troškova zaposlenima u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na naknade za rad na terenu u iznosu 448 200,00 kn, obuku zaposlenika u iznosu 112.203,00 kn te naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 100.457,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na reprezentaciju u iznosu 139 536,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava i zaposlenih u iznosu 104.760,00 kn, naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu 95.941,00 kn te usluge vatrogasne službe (vatrogasne pripravnosti) u iznosu 178 000,00 kn. Rashodi za materijal i energiju u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za gorivo u iznosu 439.120,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 164 766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su veći za 1.194.283,00 kn ili 38,1 %.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nematerijalnu proizvedenu imovinu (stručni nadzor, izrada marketinške strategije, izrada plana interakcijsko-prezentacijskog postava i snimak postojećeg stanja te idejno rješenje nove upravne zgrade) u iznosu 254.772,00 kn i nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 231.497,00 kn i opreme u iznosu 162.570,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 749.888,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.281.979,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.031.867,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12 131 888,00 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	3 165 284,00	2 986 134,00	94,3
1 1	Građevinski objekti	1 640 867,00	1 465 786,00	89,3
1 2	Postrojenja i oprema	41 985,00	54 861,00	130,7
1 3	Prijevozna sredstva	660 436,00	663 744,00	100,5
1 4	Druga nefinancijska imovina	821 996,00	801 743,00	97,5
2	Financijska imovina	8 086 519,00	9 145 754,00	113,1
2 1	Novčana sredstva	3 412 055,00	4 169 575,00	122,2
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	92 978,00	182 757,00	196,6
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	4 581 486,00	4 793 422,00	104,6
	Ukupno imovina	11 251 803,00	12 131 888,00	107,8
3	Obveze	158 502,00	329 667,00	208,0
3 1	Obveze za rashode poslovanja	158 502,00	206 873,00	130,5
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	122 794,00	-
4	Vlastiti izvori	11 093 301,00	11 802 221,00	106,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11 251 803,00	12 131 888,00	107,8

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na kuću u Vruljama u iznosu 615 373,00 kn, rivu Levranka u iznosu 208 554,00 kn te platooe za kontejnere u iznosu 201 315,00 kn. Prijevozna sredstva se odnose na vrijednost plovila, osobnih automobila i kombi vozila. Druga nefinancijska imovina se odnosi na izradu projektne dokumentacije, plana upravljanja, ulaganja u računalne programe, izradu marketinške strategije, stručni nadzor i drugu imovinu.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 4 793 422,000 kn, što je za 211 936,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4 712 067,00 kn (najvećim dijelom potraživanja za prihode od prodaje ulaznica na temelju ugovora o obavljanju prijevoza posjetitelja u području Nacionalnog parka). Za nenaplaćena potraživanja poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate. Prema podacima iz Bilance, koncem 2017. dospjela su cjelokupna potraživanja. Do rujna 2018. potraživanja su naplaćena u iznosu 273.476,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 329 667,00 kn, što je za 171 165,00 kn ili 108,0 % više u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na nabavu opreme (pres kontejneri) u iznosu 122 794,00 kn, energiju u iznosu 54 687,00 kn te usluge izrade kalendara u iznosu 35 100,00 kn. Prema podacima iz Bilance, koncem 2017. nema dospjelih obveza. Do rujna 2018. obveze su plaćene u iznosu 273 309,00 kn. Prema očitovanju Javne ustanove, obveze u iznosu 56 358,00 kn koje nisu podmirene, odnose se na obveze iz ranijih godina koje bi trebalo otpisati.

Projekti

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, odobreno je Javnoj ustanovi sufinanciranje projekta Rediviva Kurnata Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u Nacionalnom parku Kornati

Ugovor o sufinanciranju navedenog projekta zaključen je u listopadu 2017 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 57 755 106,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose do 49 155 864,00 kn. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva Europske unije u iznosu 41 782 484,00 kn, sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 3 638 321,00 kn te sredstva Javne ustanove i partnera u iznosu 3 735 059,00 kn.

U 2017. nisu evidentirani prihodi i rashodi po navedenom Projektu.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 25. 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 za 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 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 24/14, 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)

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 (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08)
- 5 Zakon o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13)
- 6 Zakon o Nacionalnom parku Kornati (Narodne novine 31/80, 14/88 i 13/97)
- 7 Odluka o osnivanju Javnog poduzeća Uprava nacionalnog parka Kornati (Narodne novine 14/92)
- 8 Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
- 9 Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
- 10 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14)
- 11 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
- 12 Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17)
- 13 Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)

- 14 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)
- 15 Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
- 16 Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16)
- 17 Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 87/17)
- 18 Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
- 19 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
- 20 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
- 21 Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
- 22 Pravilnik o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije (Narodne novine 36/15)
- 23 Statut (2014)
- 24 Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (2003)
- 25 Pravilnik o plaćama i naknadama (2003.)
- 26 Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba i usluga do vrijednosti 200 000,00 kn i radova vrijednosti do 500 000,00 kn (veljača 2014)
- 27 Pravilnik o provođenju jednostavne nabave (lipanj 2017)

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 i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i javne nabave. Obavljeni su razgovori s pojedinim zaposlenicima Javne ustanove kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvacena sljedeća područja djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu 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

- Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Ustrojene su propisane poslovne knjige Javna ustanova vodi kunsku blagajnu Tijekom 2017 uplate u blagajnu su iznosile 3 042 427 00 kn i isplate iz blagajne 3 039 522,00 kn Vrijednosno značajnije uplate u blagajnu odnose se na prihode od prodanih ulaznica i suvenira, a isplate iz blagajne na troškove službenih putovanja, terenski dodatak i troškove poštarine Pojedine knjigovodstvene isprave u blagajničkom poslovanju (uplatnice, isplatnice, blagajnički izvještaji) nisu uredne. Pojedini blagajnički izvještaji nisu kontrolirani i ovjereni od ovlaštenih osoba, a pojedine uplatnice i isplatnice nisu potpisane Kod pojedinih isplata za terenski dodatak, novac iz blagajne je preuzela osoba koja nije navedena kao primatelj Odredbama članka 10 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama Nadalje, propisano je i 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 evidentirati poslovne promjene na temelju prethodno kontroliranih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje je potpisao zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti.

Pojedini podaci u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji i financijskim izvještajima nisu usklađeni Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima više za 127 572,00 kn, nego u analitičkoj evidenciji Također, vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima više za 13 312,00 kn, nego u analitičkoj evidenciji U poslovnim knjigama više su iskazana potraživanja za prihode od prodaje ulaznica na za 78 163,00 kn, jer nije evidentirano smanjenje potraživanja za naplaćene prihode u navedenom iznosu Odredbama članaka 3 i 4 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva te da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima i dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji i financijskim izvještajima. Nalaže se evidentirati poslovne promjene po načelu dvojnog knjigovodstva i općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe ostvareni su u iznosu 15.484,00 kn i odnose se na prodaju suvenira. Za nabavljene suvenire izrađuje se kalkulacija cijena, koja sadrži podatke o nabavnoj cijeni, razlici u cijeni, prodajnoj cijeni (bez poreza na dodanu vrijednost) i maloprodajnoj cijeni (s porezom na dodanu vrijednost). Kalkulaciju cijena izrađuje zaposlenica suvenirnice, a ravnatelj daje usmeno odobrenje. Procedure za postupak izrade kalkulacije cijena te kriteriji za određivanje cijene pojedine vrste robe odnosno određivanje razlike između nabavne i prodajne cijene pojedine vrste robe nisu utvrđeni.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost robe u suvenirnici, koja prema pomoćnoj evidenciji koncem 2017. iznosi 29.982,00 kn. Trošak nabave suvenira evidentira se u poslovnim knjigama u trenutku nabave robe, a ne u trenutku stvarnog utroška ili prodaje. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostaloga, propisano je da se u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje. Nadalje, odredbama članka 29. navedenoga Pravilnika, između ostaloga, propisano je da se roba za daljnju prodaju evidentira u skupini računa 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za nabavu robe (suvenira) u trenutku stvarnog troška odnosno prodaje. Također, nalaže se evidentirati vrijednost robe u suvenirnici u okviru računa imovine. Predlaže se propisati način izračuna kalkulacija cijena te kriterije za određivanje cijena roba (suvenira).

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima nije iskazana imovina dobivena na korištenje (motorni brod u vlasništvu Ministarstva zaštite okoliša i prirode nabavne vrijednosti 1 487 500,00 kn te nekretnina koja se sastoji od kuće, dvora i krša, označena kao kat. čest. 1426 zemljišnoknjižni uložak 1137 k.o. Sali, površine 1 485 m², u vlasništvu Republike Hrvatske, bez procijenjene vrijednosti). 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. Također, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane i financijskim izvještajima nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima. Evidencija sporova u tijeku nije uspostavljena, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled navedenih sudskih sporova. Prema izvještaju odvjetničkog društva o statusu predmeta na dan 15. siječnja 2018., u tijeku je sudski spor iz 2007. s fizičkom osobom radi zaštite dostojanstva i prestanka uznemiravanja te naknade štete, a vrijednost spora je 101.000,00 kn.

Odredbama članka 85 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Nadalje, odredbom članka 14 Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilo je propisano, između ostalog, da su obvezne Bilješke uz Bilancu i 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 i slično). Odredbom članka 1 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 112/18), koji je na snazi od 22. prosinca 2018., članak 14. je promijenjen te je propisano, između ostalog, da je obvezna Bilješka uz Bilancu i popis sudskih sporova u tijeku.

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. Također, nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku te uspostaviti evidenciju o sudskim sporovima u tijeku i navesti ih u Bilješkama uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik donio je odluku o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je sastavilo Izvještaj o popisu u kojem je navedeno da je popisana dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina ukupne nabavne vrijednosti 17 695 467,00 kn, sitni inventar u vrijednosti 210 366,00 kn, novac u banci u iznosu 4 162 809,00 kn, novac u blagajni u iznosu 6 766,00 kn, potraživanja u iznosu 4 976 179,00 kn te obveza u iznosu 329 667,00 kn. Uz izvještaj nisu priložene popisne liste, nego bruto bilanca za razrede nefinancijske i financijske imovine te obveza. Iz navedenog proizlazi da stvaran popis imovine i obveza nije obavljen te svrha popisa nije ostvarena odnosno popisom nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

2 Prihodi

- 2.1 Prihodi su ostvareni u iznosu 9 377.352,00 kn, što je za 1 875.585,00 kn ili 25,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6 681 453,00 kn ili 71,2 % i iz nadležnog proračuna u iznosu 2 556 009,00 kn ili 27,3 %, ukupno ostvarenih prihoda.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 5 660 387,00 kn i odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 5 571 049,00 kn, dozvola za ronilačko posjećivanje u iznosu 70 544,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 15 484,00 kn i prihode od drugih usluga u iznosu 3.310,00 kn. Korištenje vlastitih prihoda javnih ustanova za 2017. propisano je odredbama članka 41. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu. Prema navedenim odredbama, vlastitim prihodima se podmiruju rashodi nastali obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni. Ako se vlastiti prihodi ostvare u iznosu većem od potrebnog za podmirenje navedenih rashoda, mogu se koristiti za podmirenje rashoda redovne djelatnosti. U srpnju 2017. donesen je Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode. Pravilnikom se uređuju mjerila i način korištenja donacija za koje namjena nije utvrđena i vlastitih prihoda javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode.

Prema navedenom Pravilniku, 3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica i vinjeta uplacuje se u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske, a 97,0 % ostvarenih prihoda ostaje javnoj ustanovi za rashode osnovne djelatnosti ustanove. Prema odredbama članka 9. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode, upravno vijeće Javne ustanove obvezno je, u skladu sa statutom Javne ustanove, donijeti akt kojim će utvrditi način korištenja vlastitih prihoda koji se u skladu s odredbama ovoga Pravilnika ne uplaćuju u državni proračun. Javna ustanova nije donijela unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt o korištenju vlastitih prihoda.

3 Rashodi

- 3.1 Rashodi su ostvareni u iznosu 8 627 464,00 kn, što je za 2 160 238,00 kn ili 33,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3 295 195,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4 328 510,00 kn, financijske rashode u iznosu 20 092,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 188 197,00 kn, ostale rashode u iznosu 146 631,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 648 839,00 kn.

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za donacije u iznosu 146 631,00 kn, koji se odnose na tekuće donacije humanitarnim organizacijama u iznosu 74 631,00 kn, udrugama građana u iznosu 21 000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 18 000,00 kn, nacionalnoj zajednici u iznosu 500,00 kn i druge tekuće donacije (turističkoj zajednici, fizičkoj osobi, ansamblu, pjevačkom zboru, dvjema udrugama) u iznosu 32 500,00 kn. Donacije su dane na temelju zahtjeva korisnika i pojedinačnih odluka ravnatelja. U prosincu 2017. Javna ustanova uputila je primateljima donacija pozive za dostavljanje dokaza o utrošenim sredstvima. Navedeni dokazi nisu dostavljeni. Javna ustanova nije utvrdila kriterije, mjerila te postupak dodjele donacija i nije provela javni natječaj za dodjelu donacija.

Odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspoložujući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da kriterije, mjerila i postupke iz ove Uredbe na odgovarajući način primjenjuju i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska. Prema odredbi članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritarnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže normativno urediti kriterije, mjerila, postupke dodjele i izvješćivanje u slučaju dodjela donacija. Pri tome, skreće se pažnja na okolnost da djelatnost javne ustanove ne bi trebala biti usmjerena na dodjelu donacija.

4. Imovina

- 4.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 12.131.888,00 kn, od čega se na nekretnine (građevinske objekte) odnosi 1.465.786,00 kn. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine. Odredbama članka 25. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), 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.

5. Javna nabava

- 5.1. Donesen je plan nabave za 2017., koji sadrži propisane podatke i objavljen je na mrežnim stranicama Javne ustanove. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 25.630.231,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 22.164.620,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, a 3.465.611,00 kn na jednostavnu nabavu.

Izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.772 500,00 kn, od čega se 2.472.500,00 kn odnosi na jednostavnu nabavu, a 1.300 000,00 kn na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Izmjene plana nisu objavljene na mrežnim stranicama

Plan nabave i promjene za 2018. objavljeni su 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 (Narodne novine 101/17), koji je na snazi od 1. siječnja 2018.

Godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. nije sastavljeno. Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu

Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u 2017. je ugovorena jednostavna nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 666 171,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 1.806.329,00 kn ili 73,1 % manje od plana. U 2017. nisu provedeni postupci javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200 000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, a planom nabave planirani su u iznosu 1 300 000,00 kn

Iz navedenog proizlazi da je Plan nabave nerealan.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. do kada je u primjeni bio Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba i usluga vrijednosti do 200 000,00 kn i radova vrijednosti do 500.000,00 kn donesen u veljači 2014.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Nadalje, predlaže realnije planirati nabavu roba, radova i usluga kako bi plan nabave pružao realne potrebe Javne ustanove za nabavom tijekom godine.

Javna ustanova se očitovala na Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju te je navela da ga prihvaća i da će postupiti po danim nalogima i preporukama

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 i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Sustav unutarnjih kontrola	2008	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu	-	provedeno
2		2008	Izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih kontrola te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti	-	nije primjenjivo
3	Računovodstveno poslovanje	2008	U poslovnim knjigama evidentirati vrijednost motorne jedinice	-	provedeno
4	Rashodi	2008	Internim aktom utvrditi kriterije o načinu i visini isplate terenskog dodatka	-	nije primjenjivo
5	Obveze	2008	Poduzimati daljnje mjere za podmirenje obveza prema Ministarstvu financija, odnosno donošenje plana otplate ukupnog duga, kako Javna ustanova ne bi došla u situaciju da zbog nepodmirenih obveza ne može obavljati djelatnost zbog koje je osnovana	-	provedeno
6	Javna nabava	2008	Za nabavu roba i usluga provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Stupanjem na snagu Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, prestale su važiti ranije zakonske odredbe prema kojima je Javna ustanova bila u obvezi izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti
- Kriteriji o načinu i visini isplate terenskog dodatka propisani su Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/18-01/31
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 24. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK KRKA ZA 2017.

S A D R Ź A J

	stranica
I MIŠLJENJE	1
II. PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
Planiranje i izvršenje plana	4
Financijski izvještaji	5
Projekti	11
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	17

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 Nacionalni park Krka (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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti

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

Javna ustanova je pravni sljednik Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Krka, osnovanog Odlukom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Krka iz 1992. U studenom 1996., prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), upisana je u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zadru - stalna služba u Šibeniku kao javna ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska. Sjedište Javne ustanove je Trg Ivana Pavla II 5, Šibenik.

Javna ustanova upravlja Nacionalnim parkom Krka (dalje u tekstu Nacionalni park), koji prema Zakonu o proglašenju Nacionalnog parka Krka (Narodne novine 5/85, 9/88 i 13/97), obuhvaća rijeku Krku s priobalnim područjem od Knina do Skradina u površini od 109 km². Prema podacima iz Plana upravljanja iz 2011., površina Nacionalnog parka iznosi 10 900 ha, od čega zona stroge zaštite (zona najstrože zaštite i zona vrlo stroge zaštite) obuhvaća 991,68 ha ili 9,09 %, zona aktivne zaštite 9 076,32 ha ili 83,27 % te zona korištenja (zona naselja i zona rekreacije i turističke infrastrukture) 832,00 ha ili 7,63 % ukupne površine Nacionalnog parka.

Djelatnost Javne 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, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Javne ustanove za 2017., u vrijednosno najznačajnijem dijelu, ostvareni su od ulaznica (96,7 %) te prodaje roba i pruženih usluga (2,8 %). U 2017. prodano je 1 284 723 ulaznice.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće, koje ima predsjednika i četiri člana. Voditelj Javne ustanove je ravnatelj. Zakonski predstavnik Javne ustanove od 24. veljače 2015. do 23. veljače 2019. bio je ravnatelj Krešimir Šakić, a od 24. veljače 2019. je ravnateljica Nella Slavica. Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

Upravno vijeće donijelo je Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu i druge opće akte.

Za obavljanje poslova u Javnoj ustanovi ustrojeni su ured ravnatelja i šest službi: služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja, korištenja i nadzora, služba za turizam, prezentaciju, promidžbu i ugostiteljstvo, služba za financije, računovodstvo, investicije i investicijsko održavanje te informatičko-analitičke poslove, služba za tehničke poslove, održavanje, protupožarnu zaštitu i zaštitu na radu, služba za pravne, kadrovske i opće poslove, poslove nabave te služba za unutarnju reviziju.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 344 zaposlenika (214 na neodređeno i 130 na određeno vrijeme) te dvije osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje i izvršenje plana

Doneseni su financijski plan te izmjene i dopune plana za 2017. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 139 754 596,00 kn, rashodi u iznosu 193 570 000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53.815.404,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017., planirani su prihodi u iznosu 121 023 557,00 kn, rashodi u iznosu 174 839 001,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53 815 444,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 100.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 300 000,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 117 193 557,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 3.230.000,00 kn te kazne, upravne mjere i ostale prihode u iznosu 200 000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 35 800 271,00 kn, materijalne rashode u iznosu 43.529 480,00 kn, financijske rashode u iznosu 555.000,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 11 700 000,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 50 000,00 kn, ostale rashode poslovanja u iznosu 1 505 310,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81 698 940,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije plana za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 174 630 000,00 kn te za 2019. u iznosu 185 060 000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 121 987 094,00 kn, što je za 963 537,00 kn ili 0,8 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 128 437.669,00 kn, što je za 46 401 332,00 kn ili 26,5 % manje od plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53 815 444,00 kn, a iskorišten je u iznosu 6 450 575,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 6 450 575,00 kn, što je rezultat ostvarenog viška prihoda poslovanja u iznosu 29 757 265,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 36 207 840,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 52 626 149,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 46 175 574,00 kn. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017., navedeno je da s obzirom na sezonski karakter poslovanja, Javna ustanova do sredine godine ne ostvaruje dovoljne prihode za podmirivanje rashoda poslovanja te prenesenih ugovornih obveza iz tekuće godine zbog kašnjenja u provedbi projekata, akumulirani višak je sastavni dio Financijskog plana Javne ustanove za 2018. Upravno vijeće donijelo je u veljači 2018. odluku da se potvrđuju odluke ravnatelja, koje se odnose na Godišnje financijsko izvješće za 2017., i to Odluka o raspodjeli rezultata za 2017., kojom je utvrđeno da će se viškom prihoda poslovanja tekuće godine i prenesenim viškom prihoda poslovanja iz prethodnih godina pokriti u cijelosti manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2017. u iznosu 36 207 840,00 kn, Odluka da su neutrošena novčana sredstva u iznosu 48 360.741,00 kn namijenjena za pokriće rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u 2018. te Odluka da će se ostvareni vlastiti prihodi u 2018. koristiti za pokriće kapitalnih i tekućih izdataka, u skladu s Financijskim planom Javne ustanove za 2018. i Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2018.

Plan upravljanja donesen je u 2011. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. donesen je u listopadu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2016., kojim su za predviđene aktivnosti planirana sredstva u iznosu 132 002 450,00 kn.

Upravno vijeće Javne ustanove usvojilo je u veljači 2018. Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja za 2017 i Izvješće o radu, koje je dostavljeno nadležnim tijelima

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. 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. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te su 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 121 987.094,00 kn, što je za 22 913 516,00 kn ili 23,1 % 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 (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1 410 714,00	6 751,00	0,5
2	Prihodi od imovine	212 245,00	162 155,00	76,4
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	94 362 119,00	117 928 771,00	125,0
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2 839 098,00	3 393 461,00	119,5
5	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	249 402,00	495 956,00	198,9
	Ukupno	99 073 578,00	121 987 094,00	123,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 117.928.771,00 kn ili 96,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi, koji se odnose na pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna, od imovine, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te kazne, upravne mjere i ostale prihode iznose 4.058 323,00 kn ili 3,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 6.751,00 kn, a odnose se na sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1 403.963,00 kn ili 99,5 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog toga što su u prethodnoj godini ostvareni prihodi od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.386.269,00 kn

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode po posebnim propisima, od kojih su vrijednosno najznačajniji ostvareni od ulaznica u iznosu 117 908.530,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 23.566.652,00 kn ili 25,0 % zbog većeg broja posjetitelja, odnosno većeg broja prodanih ulaznica. Prema Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), 3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica i vinjeta uplaćuje se u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske, a 97,0 % ostvarenih prihoda ostaje Javnoj ustanovi za rashode osnovne djelatnosti. U državni proračun uplaćeno je 3 315.453,00 kn. Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe (prihode od prodaje suvenira) u iznosu 528.013,00 kn i prihode od pruženih usluga u iznosu 2.865 448,00 kn (vrijednosno najznačajniji su ostvareni od ugostiteljskih usluga u iznosu 1 130.889,00 kn, zakupa plovila u iznosu 1 109.284,00 kn, zakupa prostora i opreme u iznosu 306 000,00 kn i koncesijskih odobrenja u iznosu 233 567,00 kn) U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 554.363,00 kn ili 19,5 % zbog većih prihoda od prodaje suvenira i ugostiteljskih usluga

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u vrijednosno najznačajnijem iznosu od 465.886,00 kn odnose se na prihode po sudskim presudama i ovrhama. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 246 554,00 kn ili 98,9 % zbog većeg broja naplaćenih ovrha koje je Javna ustanova pokrenula prema agencijama koje nisu podmirile svoje obveze.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 128.437.669,00 kn, što je za 28.174.835,00 kn ili 28,1 % 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	34 688 982,00	37 588 583,00	108,4
2	Materijalni rashodi	34.770 270,00	42 291 581,00	121,6
2 1	Rashodi za materijal i energiju	3 693.467,00	4.431 131,00	120,0
2 2	Rashodi za usluge	28 305 725,00	34 858 829,00	123,2
2 3	Drugi materijalni rashodi	2 771 078,00	3 001 621,00	108,3
3	Financijski rashodi	653 300,00	653 734,00	100,1
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.664.670,00	10.743 932,00	189,7
5	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	51 005,00	37 860,00	74,2
6	Ostali rashodi	4.960 875,00	914 139,00	18,4
7	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.473.732,00	36 207 840,00	185,9
	Ukupno	100.262 834,00	128.437 669,00	128,1
	Manjak prihoda	1.189.256,00	6.450.575,00	542,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 42 291 581,00 kn ili 32,9 %, rashode za zaposlene u iznosu 37 588 583,00 kn ili 29,3 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36 207 840,00 kn ili 28,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna i drugi) iznose 12 349 665,00 kn i imaju udjel od 9,6 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 30 851 040,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5 306 385,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1 431 158,00 kn. Ostvareni su za 2 899 601,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice za plaće prema odlukama Vlade Republike Hrvatske, većeg broja zaposlenih na neodređeno vrijeme te primjene Dodatka I Kolektivnom ugovoru za Javnu ustanovu. U lipnju 2016. zaključen je Kolektivni ugovor između Javne ustanove i Sindikata turizma i usluga Hrvatske te Dodatak I Kolektivnom ugovoru u lipnju 2017. Prema odredbama članka 37. Kolektivnog ugovora, ako poslodavac ostvaruje prihode na tržištu od obavljanja svoje djelatnosti, radnicima pripada pravo na odgovarajući dodatak na plaću, a o visini dodatka na plaću s osnove prihoda ostvarenih na tržištu pregovarat će poslodavac i sindikat svake godine po usvajanju financijskog izvješća, a najkasnije do 30. travnja tekuće godine. Također, odredbom članka 71. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da navedeni dodatak od 1. svibnja 2016. do 30. travnja 2017. iznosi 30,0 %. Nadalje, odredbom članka 2. Dodatka I. Kolektivnom ugovoru, utvrđeno je da dodatak na plaću s osnova prihoda ostvarenih na tržištu od 1. svibnja 2017. iznosi 35,0 %. Navedeni dodatak na plaću isplaćivan je u 2017. svim zaposlenicima u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i Dodatka I. Kolektivnom ugovoru.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 34 858 829,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4 431 131,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 3 001 621,00 kn.

Rashodi za usluge povećani su u odnosu na prethodnu godinu za 6 553 104,00 kn ili 23,2 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja broja posjetitelja odnosno povećanih usluga prijevoza, povećanja rashoda za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata te ulaganja u promidžbu Nacionalnog parka. U vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na rashode za usluge prijevoza posjetitelja brodovima i autobusima u iznosu 9 526 861,00 kn, održavanje građevinskih objekata i prijevoznih sredstava (pristaništa, pješačke staze, mostići, stepenice i drugi objekti unutar Nacionalnog parka te brodovi za prijevoz turista i druga prijevozna sredstva) u iznosu 6 427 947,00 kn, rashode za intelektualne i osobne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, usluge odvjetnika, agencija i student servisa, geodetsko katastarske usluge, izrada izvedbenih projekata i druge usluge) u iznosu 6 043 181,00 kn, rashode za usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u elektronskim medijima, na izložbenim prostorima i sajmovima, udruženo oglašavanje s turističkim zajednicama, promidžbeni materijali i drugo) u iznosu 4 614 632,00 kn te rashode za druge usluge (naknade Franjevačkom samostanu Gospe od milosti Visovac i Srpskom pravoslavnom manastiru Krka na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u pružanju usluge posjećivanja hodočasnika i izletnika samostanu i manastiru u redovnom i izvanrednom programu, grafičke, tiskarske i usluge fotokopiranja, sufinanciranje vatrogasnih društava, usluge čuvanja imovine i osoba te drugo) u iznosu 4 431 558,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 4 431 131,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 991 660,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 763 176,00 kn, trgovačku robu i robu za ugostiteljstvo u iznosu 472.406,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 466 015,00 kn, električnu energiju u iznosu 370 262,00 kn, materijal i sirovine za ugostiteljstvo u iznosu 364 724,00 kn, materijal i dijelove za tekuće održavanje motornih brodova i vozila u iznosu 307 504,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 252 545,00 kn

Drugi materijalni rashodi u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 807 202,00 kn, naknade za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 655 210,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih (seminari, tečajevi i stručni ispiti) u iznosu 523 945,00 kn i rashode za reprezentaciju (promidžbeni materijal, novogodišnji pokloni za poslovne partnere i drugo) u iznosu 527 827,00 kn

Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi odnose se na proviziju za uslugu korištenja Visa, MasterCard i Maestro kartica u iznosu 486 969,00 kn te na bankarske usluge i usluge platnog prometa za vođenje računa u iznosu 127 174,00 kn. Veliki broj posjetitelja za plaćanje troškova koristi kartice, za što se na temelju ugovora o prihvatu kartica plaća naknada utvrđena u postotku na iznos troška

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 10 743 932,00 kn, što je za 5 079 262,00 kn ili 89,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajno povećanje odnosi se na uplatu 3,0 % prihoda od prodanih ulaznica u Državni proračun koji se uplaćuju od početka 2017. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na plaćanje naknade jedinicama lokalne samouprave na čijem se području nalazi Nacionalni park, prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15) u iznosu 6 371 102,00 kn, uplatu 3 315 453,00 kn u Državni proračun prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode te pomoći jedinicama lokalne samouprave za sufinanciranje uređenja pješačkih i biciklističkih staza, lokalnih i nerazvrstanih cesta i projekta odvodnje s područja Nacionalnog parka u iznosu 888 152,00 kn

Ostali rashodi u iznosu 914 139,00 kn u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na tekuće donacije udrugama, sportskim društvima i vjerskim zajednicama u iznosu 871 800,00 kn. Za financiranje projekata i programa udruga sredstva su dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja kojim su, pored ostalog, utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava, te su zaključeni ugovori o financijskoj potpori. Tekuće donacije dodijeljene su u pojedinačnim iznosima od 1 000,00 kn do 5 000,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rekonstrukciju nerazvrstane ceste Ulaz u Nacionalni park u iznosu 8 749 336,00 kn, izgradnju putničkog broda za prijevoz posjetitelja u iznosu 4 846 525,00 kn, rekonstrukciju i prenamjenu bivših vojnih objekata Puljane u iznosu 4 332 342,00 kn, uređenje poslovnog objekta Laškovica u iznosu 4 035 104,00 kn, ulaganja u znanstveno istraživačke projekte i studije radi zaštite, očuvanja i održivog korištenja prirodnih dobara Nacionalnog parka u iznosu 2 125 158,00 kn, ulaganja u rimski vojni logor Burnum u iznosu 1 721 866,00 kn, nabavu uredskog namještaja i računalne opreme u iznosu 1 684 317,00 kn, ulaganja u informativni centar Lozovac u iznosu 1 117 700,00 kn te na uređenje poučno-pješačkih staza u iznosu 986 600,00 kn

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6 450 575,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 52 626 149,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 46 175 574,00 kn. Javna ustanova nije u sustavu poreza na dobit.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 200 711 824,00 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	116 289 959,00	145 253 000,00	124,9
1.1	Prirodna bogatstva	6 391 998,00	6 540 041,00	102,3
1.2	Građevinski objekti	70 733 489,00	75 326 336,00	106,5
1.3	Postrojenja i oprema	4 730 652,00	4 712 453,00	99,6
1.4	Prijevozna sredstva	3 451 240,00	3 003 443,00	87,0
1.5	Nefinancijska imovina u pripremi	11 800 516,00	24 348 794,00	206,3
1.6	Druga nefinancijska imovina	19 182 064,00	31 321 933,00	163,3
2	Financijska imovina	55 642 057,00	55 458 824,00	99,7
2.1	Novčana sredstva	48 982 085,00	48 360 741,00	98,7
2.2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	964 899,00	1 595 092,00	165,3
2.3	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	191 593,00	184 333,00	96,2
2.4	Potraživanja za prihode poslovanja	4 601 550,00	4 621 327,00	100,4
2.5	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1 233,00	1 232,00	100,0
2.6	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	900 697,00	696 099,00	77,3
	Ukupno imovina	171 932 016,00	200 711 824,00	116,7
3	Obveze	457 961,00	6 603 922,00	1 442,0
3.1	Obveze za rashode poslovanja	444 078,00	2 794 314,00	629,2
3.2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	3 783 198,00	-
3.3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	13 883,00	26 410,00	190,2
4	Vlastiti izvori	171 474 055,00	194 107 902,00	113,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	171 932 016,00	200 711 824,00	116,7
	Izvanbilančni zapisi	10 736 542,00	11 305 944,00	105,3

Ukupna vrijednost imovine i izvora veća je za 16,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a rezultat je povećanja vrijednosti ulaganja u vlastitu i tuđu nefinancijsku imovinu.

Prirodna bogatstva odnose se na građevinsko zemljište u vlasništvu Javne ustanove, koje je u knjizi dugotrajne imovine evidentirano po pojedinim katastarskim česticama ukupne površine 133 184 m².

Građevinski objekti u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na objekte bivše vojarnje, koji su u vlasništvu Javne ustanove, a prenamijenjeni su u Eko kampus Puljane (edukacijsko-posjetiteljski centar) u iznosu 30 875 811,00 kn, poslovne objekte (uredski objekti, garaža i restoran) u iznosu 20.408 812,00 kn, mlinice u iznosu 9 235.398,00 kn, mostiće i staze u iznosu 7 260.824,00 kn, sanitarni čvor i pročišćivač u iznosu 1 919 565,00 kn te ostale građevinske objekte (pristupne ceste i pristaništa za brodove, energetske i komunikacijske vodove, nadzornikova kuća, kiosci, pristupne rampe i drugo) u iznosu 5 625 926,00 kn

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na rekonstrukciju nekadašnje škole u posjetiteljski centar Laškovića u iznosu 7 707 596,00 kn, gradnju putničkog broda za prijevoz posjetitelja u iznosu 4 994 525,00 kn, uređenje informativnog centra Lozovac 3 507 470,00 kn, Mulo Skradin u iznosu 2 316 690,00 kn i poučno pješačka staza Pištavac u iznosu 1.004.600,00 kn. Navedena imovina u pripremi nakon okončanja gradnje i nabave, stavlja se u uporabu

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti značajnijim iznosima odnosi se na ulaganje u tuđu imovinu radi prava korištenja u ukupnom iznosu 22 065 609,00 kn (ulaganja u rekonstrukciju nerazvrstane ceste Ulaz u Nacionalni park Krka u iznosu 8 749 336,00 kn, ulaganja u amfiteatar rimskog vojnog logora Burnum u iznosu 6 621 661,00 kn, Lugarevu i pomoćnu kuću u iznosu 2.799.012,00 kn, u utvrde u iznosu 1.254.401,00 kn, u garažu Stinice i uređenje okoliša u iznosu 1 198 966,00 kn, konzervaciju hidroelektrane u iznosu 994 570,00 kn te recepciju manastira u iznosu 447 663,00 kn), ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalne programe, projekte uređenja objekata, projekt arheološkog istraživanja amfiteatra Burnum, projekti istraživanja utvrda i špilja, flore i faune te drugi projekti i studije vezano za osnovnu djelatnost Javne ustanove) u iznosu 4 916 313,00 kn, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 1 451 122,00 kn i proizvedenu kratkotrajnu imovinu (roba za daljnju prodaju-suvenir, zalihe za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i drugo) u iznosu 1 243 573,00 kn

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 6 204 911,00 kn, što je za 637 230,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od ulaznica u iznosu 4 228 466,00 kn i potraživanja za pretporez u iznosu 1.257.552,00 kn. Dospjela potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 5 008 474,00 kn. Do studenoga 2018. potraživanja su naplaćena u iznosu 3 069 022,00 kn, od čega se na pretporez odnosi 1 257 552,00 kn. Za nenaplaćena potraživanja poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate, odnosno potraživanja su utužena.

Obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 6 603 922,00 kn, što je za 6 145 961,00 kn ili 1 342,0 % više u odnosu na početak godine. Dospjele su obveze u iznosu 6 577 512,00 kn i u cijelosti su podmirene u siječnju 2018.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 10 074 882,00 kn te na potraživanja za odobrene zahtjeve za projekte koji se financiraju iz europskih fondova u iznosu 1 231 062,00 kn.

Projekti

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, odobreno je Javnoj ustanovi sufinanciranje projekta Nepoznata Krka: skrivena blaga gornjeg i srednjeg toka rijeke Krke u srpnju 2017. te projekta Centar za upravljanje posjećivanjem Nacionalnog parka Krka – Lozovac u veljači 2018.

Ugovor o sufinanciranju projekta Nepoznata Krka. skrivena blaga gornjeg i srednjeg toka rijeke Krke zaključen je u kolovozu 2017. 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 80.057.649,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose do 78.585.719,00 kn. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva Europske unije u iznosu 66.200.193,00 kn, sredstva Javne ustanove u iznosu 12 371 219,00 kn te sredstva partnera u iznosu 14 307,00 kn

Nadalje, ugovor o sufinanciranju projekta Centar za upravljanje posjećivanjem Nacionalnog parka Krka - Lozovac zaključen je u travnju 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 105.968 378,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose do 84.351.361,00 kn. Izvori financiranja prihvatljivih troškova su bespovratna sredstva Europske unije u iznosu 71.698.657,00 kn i sredstva Javne ustanove u iznosu 12.652.704,00 kn.

U 2017. nisu evidentirani prihodi i rashodi po navedenim projektima.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 24. rujna 2018. do 24. 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 s poslovanjem Javne ustanove

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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 24/14, 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)

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 (Narodne novine 80/13)
- 6 Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
- 7 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14)
- 8 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
- 10 Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
- 11 Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)

- 12 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)
- 13 Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
- 14 Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16)
- 15 Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 87/17)
- 16 Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
- 17 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
- 18 Pravilnik o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije (Narodne novine 36/15)
- 19 Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
- 20 Statut (2014)
- 21 Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (2011 , 2013 , 2017 i 2018)
- 22 Pravilnik o plaćama i naknadama (2011 , 2012 , 2013 , 2017 i 2018)
- 23 Kolektivni ugovor i Dodatak I Kolektivnom ugovoru za Javnu ustanovu Nacionalni park Krka
- 24 Pravilnik o provođenju bagatelne nabave (ožujak 2014)
- 25 Pravilnik o provođenju jednostavne nabave (svibanj 2017)

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 i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Javne ustanove. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, vlastiti izvori te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, imovinu i javnu nabavu

1 Planiranje

- 1 1 Donesen je financijski plan za 2017 te izmjene i dopune plana, kojima su planirani prihodi u iznosu 121 023 557,00 kn, rashodi u iznosu 174.839.001,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 53 815 444,00 kn. Prihodi za 2017 ostvareni su u iznosu 121 987 094,00 kn, što je za 963 537,00 kn ili 0,8 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 128 437 669,00 kn, što je za 46 401 332,00 kn ili 26,5 % manje od plana. Iz navedenog proizlazi da je financijski plan nerealan. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 6 450 575,00 kn, što je rezultat ostvarenog viška prihoda poslovanja u iznosu 29 757 265,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 36 207 840,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlih godina iznosi 52 626 149,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 46 175 574,00 kn. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017, navedeno je da s obzirom na sezonski karakter Javne ustanove, koja do sredine godine ne ostvaruje dovoljne prihode za podmirivanje rashoda poslovanja te prenesenih ugovornih obveza iz tekuće godine zbog kašnjenja u realizaciji projekata, akumulirani višak je sastavni dio Financijskog plana Javne ustanove za 2018.

Državni ured za reviziju predlaže više pažnje posvetiti planiranju kako bi financijski plan bio realan i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

- 1 2 Javna ustanova prihvatila je nalaz i navela da planira više pažnje posvetiti planiranju kako bi financijski plan bio realan i u funkciji donošenja poslovnih odluka. Nadalje, navela je da u skladu s Uputom za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2019 - 2021, neutrošeni vlastiti prihodi te namjenski prihodi i primici unose u SAP sustav državne riznice na dvije nove namjenske stavke. Donos - prijenos neutrošenih prihoda iz prethodne fiskalne godine i Odnos - prijenos neutrošenih prihoda u sljedeću fiskalnu godinu. Također, navela je da će ova novina u metodologiji Javnoj ustanovi omogućiti realnije planiranje budući da je zbog sezonskog karaktera poslovanja nužno da Javna ustanova ostvaruje višak prihoda nad rashodima kako bi se poslovanje moglo nesmetano odvijati do sezone kad su ostvareni prihodi dostatni za podmirenje rashoda poslovanja.

2 Imovina

- 2 1 Ukupna vrijednost imovine koncem 2017 iskazana je u iznosu 200 711 824,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 81 866 377,00 kn (građevinski objekti 75 326 336,00 kn i zemljište 6 540 041,00 kn). U Registar državne imovine uneseni su podaci sa stanjem na dan 10. lipnja 2014, prema kojima je ukupna površina nekretnina 1 263 009 m², od čega su u vlasništvu Javne ustanove nekretnine ukupne površine 83 252 m².

Nakon lipnja 2014, podaci u Registru državne imovine nisu ažurirani. Ravnatelj je u prosincu 2018. donio Odluku o imenovanju proširenog radnog tijela, koje će izvršiti početno ažuriranje baze podataka za potrebe Registra državne imovine.

Odredbama 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 te je navela da se obvezuje unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine. Nadalje, navela je da je, u skladu s aktivnostima po prihvaćenim preporukama unutarnje revizije „Revizija procesa održavanja nepokretne imovine parka“, donijela Odluku kojom je imenovala prošireno radno tijelo koje će izvršiti početno ažuriranje baze podataka u Središnjem registru državne imovine do 30. travnja 2019. Također, navela je da će se nakon ažuriranja podataka dostaviti izvješće o promjenama na imovini koje će se unijeti u poslovne knjige.

3 Javna nabava

- 3.1 Za 2017. donesen je plan nabave, koji je mijenjan i dopunjavan tijekom godine. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 121 434 247,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200 000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500 000,00 kn odnosi 81 354 766,00 kn te na jednostavnu nabavu 40 079 481,00 kn.

Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke i objavljen je na mrežnim stranicama Javne ustanove. Pravilnik o provođenju jednostavne nabave donesen je u svibnju 2017. do kada je u primjeni bio Pravilnik o provođenju bagatelne nabave donesen u ožujku 2014.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. zaključeno je 25 ugovora o nabavi roba, radova i usluga na temelju otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti 19 452 837,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 61 901 929,00 kn ili 76,1 % manje od plana te je obavljena jednostavna nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 12 503 951,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 27 575 530,00 kn ili 68,8 % manje od plana. Iz navedenog proizlazi da je plan nabave nerealan.

Prema odredbama članka 28 Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisuje čelnika središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave, pravilnikom. Prema odredbi članka 3 Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je na snazi od 1. siječnja 2018., naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati nabavu roba, radova i usluga kako bi plan nabave pružao realne potrebe Javne ustanove za nabavom tijekom godine.

- 3.2 Javna ustanova prihvatila je nalaz te je navela da namjerava realnije planirati nabavu roba, radova i usluga kako bi plan nabave realno definirao potrebe Javne ustanove za nabavu tijekom godine. Nadalje, navela je da će do 30. svibnja 2019. detaljnije razraditi pisanu proceduru donošenja plana nabave kako bi se utvrdile obveze i odgovornosti svih sudionika u planiranju te samim tim i usvajanju i prihvaćanju plana nabave.

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 bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

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	Uspostaviti unutarnju reviziju	-	provedeno

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-01/36
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 29. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK MLJET ZA 2017.

S A D R Ž A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2017.	13
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	24

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 Nacionalni park Mljet (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 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 31/19) 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.

- Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja, obveze te stanje zaliha trgovačke robe na skladištu. Prema izvještaju o popisu, podaci o popisanim potraživanjima, obvezama i vrijednosti zaliha trgovačke robe na skladištu razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina čija vrijednost prema podacima iz poslovnih knjiga iznosi 29.867.843,00 kn. Popisom nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obveza.

Računalna oprema nabavljena u 2016 i 2017 u vrijednosti 73 870,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama. Analitička knjigovodstvena evidencija trgovačke robe nije ustrojena.

Potencijalna obveza po sudskom sporu u iznosu 1 460 000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa i sadržana u bilješkama uz financijske izvještaje (točka 2 Nalaza).

- Koncem 2017, u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za pretporez u iznosu 1 513 378,00 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1 162 899,00 kn. S obzirom da nije obavljen prijeboj potraživanja za pretporez i obveza za porez na dodanu vrijednost, u poslovnim knjigama su potraživanja i obveze iskazani više za 1 162 899,00 kn (točka 3 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.

- Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017 nije sastavljeno (točka 1 Nalaza).
- Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 10 432.680,00 kn, od čega je, prema Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode, u državni proračun doznačeno 300 011,00 kn. Način korištenja vlastitih prihoda, koji ostaju Javnoj ustanovi nakon uplate propisanog dijela u državni proračun, nije normativno uređen.
Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 650 917,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate te stanje navedenih potraživanja u vrijeme obavljanja revizije iznosi 570 760,00 kn (točka 3 Nalaza).
- Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 410 970,00 kn. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija te izvješćivanje o utrošenim sredstvima nisu normativno utvrđeni. Javni natječaj za dodjelu donacija nije proveden, nego su sredstva dana na temelju zahtjeva korisnika (točka 4 Nalaza).

- Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., vrijednost nabave iznosi 9.079.747,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma se ne vodi. (točka 5. Nalaza)

Obveze Javne ustanove

Javna ustanova obvezna je 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

Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 1992 (Narodne novine 14/92) osnovano je Javno poduzeće Uprava Nacionalni park Mljet. Javna ustanova upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u prosincu 1996. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike. Sjedište je Pristanište 2, Goveđari.

Zakonom o proglašenju zapadnog dijela otoka Mljeta (Narodne novine 49/60 i 13/97), zapadni dio otoka Mljeta, proglašen je Nacionalnim parkom Mljet (dalje u tekstu Nacionalni park). Njegova granica određena je Rješenjem o određivanju granica Nacionalnog parka (Narodne novine 41/62). Površina Nacionalnog parka je 52,87 km² (kopno 28,39 km², more 24,48 km²). Kopneni dio obuhvaća šume i šumsko zemljište, a morski dio veliko i malo jezero, uvalu Soline i morski pojas širine 500 m od najizbočenijih rtova otoka Mljeta i pripadajućih otočica. Obuhvata tri zone upravljanja: zona stroge zaštite površine 29,51 km² ili 55,8 %, zona usmjerene zaštite površine 22,75 km² ili 43,0 %, te zona korištenja površine 0,61 km² ili 1,2 % ukupne površine. Ukupno područje Nacionalnog parka uvršteno je u ekološku mrežu Republike Hrvatske i čini sastavni dio ekološke mreže zaštićenih područja Europske unije (Natura 2000). Status zaštićenog područja dobio je zbog iznimne ljepote krajolika, bogatog biljnog pokrova, vrijedne kulturne baštine i obilježja reljefa.

Osnovna djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguranje 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). Druge djelatnosti su, između ostaloga, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje, usluge smještaja, prihvata, vođenja i prijevoza posjetitelja te turističke usluge u nautičkom turizmu i drugim oblicima turističke ponude. Javna ustanova obavlja djelatnost u dvije upravne zgrade i dva skladišta.

Temeljni akt je Statut iz svibnja 2014., na koji je nadležno Ministarstvo dalo suglasnost. Ustrojstvo Javne ustanove uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz travnja 2013. i izmjenama Pravilnika iz lipnja 2017. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je šest ustrojbenih jedinica: ured ravnatelja, odsjek stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja, pododsjek nadzora parka, tehničkih poslova i održavanja, odjeljak za promidžbu, rekreativno-turističke i ugostiteljsko-trgovačke djelatnosti te odjeljak općih i zajedničkih poslova.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova (jedan je iz reda zaposlenika), koje imenuje i razrješuje ministar zaštite okoliša i energetike. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i prati njegovo izvršenje, financijski plan i godišnji obračun, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i pravilnik o plaćama, odluku o stjecanju, opterećenju i otuđenju imovinom u vlasništvu Javne ustanove do 2 500 000,00 kn, a iznad navedenog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te zastupa i predstavlja Javnu ustanovu.

Ravnatelj, između ostalog, skrbi o provođenju odluka Upravnog vijeća, predlaže godišnje programe zaštite, očuvanja, korištenja i promicanja Nacionalnog parka, financijski plan i obračun financijskog plana, donošenje akata te donosi odluke o raspolaganju pokretnom imovinom pojedinačne vrijednosti do 200 000,00 kn

Ravnateljica Javne ustanove, od 28. lipnja 2013. do 2. kolovoza 2017., bila je Marta Sršen Stražičić, dužnost u d. ravnatelja obnašala je od 3. kolovoza do 24. rujna 2017., a od 25. rujna 2017. ravnatelj je Ivan Sršen

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj koji, između ostalog, nadzire i provodi izvršavanje pojedinih stručnih poslova u okviru djelatnosti zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka, organizira i koordinira rad unutarnje ustrojbene jedinice u kojima se obavljaju stručni poslovi zaštite i očuvanja Nacionalnog parka i istraživačkih aktivnosti te prati i proučava stanje prirode

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva iz državnog proračuna, vlastiti prihodi (prodaja ulaznica, usluge turističkog vođenja, prijevoz posjetitelja, prodaja suvenira, naknade od koncesijskih odobrenja), te sredstva od prijavljenih projekata na nacionalne i međunarodne programe sufinanciranja

Tijekom 2017. posjetiteljima Nacionalnog parka prodane su 143 682 ulaznice te su ostvarena 133 dolaska s 1 140 noćenja volontera i istraživača u volonterskom centru, kojima su usluge smještaja pružene bez naknade

Koncem 2017. u Javnoj ustanovi bilo je 57 zaposlenika, od kojih je 35 zaposleno na neodređeno, a 22 na određeno vrijeme. Tijekom godine bilo je zaposleno 29 sezonskih zaposlenika

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan za 2017. s projekcijama za naredne dvije godine. Tijekom 2017. (u travnju, listopadu i prosincu) donesene su tri izmjene i dopune financijskog plana

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 21 130 287,00 kn. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 15 855 745,00 kn, što je za 5 274 542,00 kn ili 25,0 % manje u odnosu na financijski plan. U strukturi planiranih prihoda vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11 876 686,00 kn ili 74,9 % ukupno planiranih prihoda. U strukturi planiranih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu u iznosu 5 441 250,00 kn ili 34,3 % te materijalni rashodi u iznosu 5 352 000,00 kn ili 33,8 % ukupno planiranih rashoda

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 14 243 907,00 kn, što je za 1 611 838,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su manji za 1 550 821,00 kn ili 15,0 % od planiranih

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 14 812 512,00 kn, što je za 1 043 233,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu plan

Upravno vijeće je u prosincu 2016 donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017 te u travnju 2017 Plan upravljanja Nacionalnim parkom 2017 - 2026

Planom upravljanja određeni su ciljevi upravljanja i aktivnosti za postizanje ciljeva te pokazatelji učinkovitosti upravljanja Plan upravljanja obuhvaća zaštitu i očuvanje prirodnih vrijednosti i krajobraza, kulturno-povijesne baštine, upravljanje posjećivanjem i razvoj interpretacije, te razvoj kapaciteta Javne ustanove i suradnju s dionicima Ukupna sredstva potrebna za provedbu plana upravljanja iznose 212 551 768,00 kn (za rashode poslovanja 131 616 898,00 kn, za provedbu planiranih aktivnosti 80 934 870,00 kn) Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka planirani su rashodi u iznosu 23 794 601,00 kn (za provedbu planiranih aktivnosti 12 762 400,00 kn, za rashode poslovanja 11 032 201,00 kn)

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu Sastavljeni su propisani financijski izvještaji 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 Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na internetskim stranicama Javne ustanove

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 14 243 907,00 kn, što je za 3 119 522,00 kn ili 18 0 % manje 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	Pomoci iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7 570 022,00	2 061 545,00	27,2
2	Prihodi od imovine	8 791,00	16 267 00	185,0
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8 738 203,00	10 325 865,00	118,2
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	443 882 00	698 985,00	157,5
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	552 921,00	1 089 750,00	197,1
6	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	25 529,00	19 414,00	76,0
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24 081,00	32 081,00	133,2
	Ukupno	17 363 429,00	14 243 907,00	82,0

Vrijednosno su značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10 325 865,00 kn ili 72,5 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.061.545,00 kn ili 14,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi iz nadležnog proračuna, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1 856.497,00 kn ili 13,0 % ukupnih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 2.061.545,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su ostvarene manje za 5.508.477,00 kn ili 72,8 % zbog manje doznačenih sredstava od izvanproračunskih fondova i međunarodnih organizacija. Odnose se na kapitalne pomoći primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 1 834.587,00 kn te pomoći iz programa Ujedinjenih naroda za razvoj Hrvatske (drugi obrok za nabavu broda na električni pogon za posjetitelje Nacionalnog parka) u iznosu 226.958,00 kn.

Od Fonda su sredstva dobivena na temelju ugovora o sufinanciranju projekta elektrifikacija pomorskog transporta, za prvu i drugu fazu gradnje broda u iznosu 1.596.000,00 kn te za projektiranje i uređenje okoliša i prilaza osobama smanjene pokretljivosti u zoni pristaništa za brodove u iznosu 238 587,00 kn

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 10 325.865,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.587.662,00 kn ili 18,2 % zbog povećanja cijena ulaznica za posjetitelje i uvođenja ulaznica za plovila. Odnose se na prihode od prodaje ulaznica posjetiteljima Nacionalnog parka i ulaznica za plovila u iznosu 10.084.065,00 kn te prihode od Hrvatske turističke zajednice za pripadajući dio boravišne pristojbe od nautičara u iznosu 241.800,00 kn.

Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su od prodaje ulaznica na prodajnim mjestima u Nacionalnom parku te putem web shopa (internet trgovina) na službenoj stranici Javne ustanove ili na web aplikaciji svih parkova Republike Hrvatske. Cijena ulaznice u Nacionalni park iznosi od 40,00 kn do 125,00 kn po posjetitelju, te od 200,00 kn do 3 500,00 kn za plovila. Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost na prodane ulaznice

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), Javna ustanova bila je u obvezi 3,0 % ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica uplatiti u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom zajednička sredstva parkova Hrvatske. Obveza prema državnom proračunu za 2017. iznosi 302.522,00 kn, uplaćeno je 300.011,00 kn, te obveza za uplatu koncem 2017. iznosi 2.511,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 698.985,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 255.103,00 kn ili 57,5 %. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 357.497,00 kn te prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu 341.488,00 kn

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 357.497,00 kn odnose se na prihode od naknada na temelju koncesijskih odobrenja u iznosu 251.157,00 kn, prijevoza posjetitelja u iznosu 49.104,00 kn, turističkog vođenja grupa u iznosu 50.109,00 kn te najma dva stana zaposlenicima u vlasništvu Javne ustanove u iznosu 7.127,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od usluga ostvareni su od naknada za izdana koncesijska odobrenja za obavljanje gospodarske djelatnosti (iznajmljivanje barki, bicikla, kanua, automobila i mopeda, prodaja sladoleda, bezalkoholnih pića, poljoprivrednih proizvoda) u zaštićenom prostoru Nacionalnog parka u iznosu 251 157,00 kn. Koncesijska odobrenja izdana su na temelju provedenog javnog nadmetanja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe odnose se na prihode od prodaje robe, suvenira, brošura i izletničkih karata te sladoleda i bezalkoholnih pića.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 1 089 750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 536 829,00 kn ili 97,1 %. Sredstva su doznačena za plaće zaposlenika u iznosu 950 000,00 kn, te druge naknade (božićnica, jubilarne nagrade, prijevoz na posao i s posla) u iznosu 139 750,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 14 812 512,00 kn, što je za 3 995 605,00 kn ili 21,2 % 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	4 610 355,00	5 296 066,00	114,9
2	Materijalni rashodi	5 070 200,00	4 934 447,00	97,3
2 1	Rashodi za materijal i energiju	506 171,00	854 557,00	168,8
2 2	Rashodi za usluge	3 576 533,00	3 129 446,00	87,5
2 3	Drugi materijalni rashodi	987 496,00	950 444,00	96,2
3	Financijski rashodi	56 751,00	62 207,00	109,6
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg Proračuna	650 000,00	978 454,00	150,5
5	Ostali rashodi	204 644,00	410 970,00	200,8
6	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8 216 167,00	3 130 368,00	38,1
	Ukupno	18 808 117,00	14 812 512,00	78,8
	Manjak prihoda	1 444 688,00	568 605,00	39,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 5.296.066,00 kn ili 35,8 %, materijalni rashodi u iznosu 4 934 447,00 kn ili 33,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3 130 368,00 kn ili 21,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te ostali rashodi) iznose 1 451 631,00 kn ili 9,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za plaće u iznosu 3 872 145,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 737.873,00 kn te druge rashode za zaposlene (stimulacija, božićnica, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade te druge nagrade i naknade) u iznosu 686 048,00 kn. Financirani su iz vlastitih sredstava u iznosu 4 206 316,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu 1.089.750,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene ostvareni su više za 685 711,00 kn ili 14,9 % najvećim dijelom zbog ostvarenih rashoda za stimulacije zaposlenicima.

Plaće zaposlenika u 2017 obračunavane su i isplaćivane prema odredbama Uredbe 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), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17), Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16, 87/17 i 118/17), te Pravilnika o plaćama i naknadama iz travnja 2013 i lipnja 2017

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4 934 447,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 135 753,00 kn ili 2,7 % Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3 129 446,00 kn, materijal i energiju u iznosu 854 557,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz zaposlenika na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje, druge naknade) u iznosu 531 155,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija, članarine, troškovi sudskih postupaka, drugi rashodi poslovanja) u iznosu 385 698,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33 591,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za intelektualne i osobne usluge (znanstveno istraživačke usluge, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika, druge intelektualne usluge) u iznosu 1 111 582,00 kn, druge usluge (naknada Dubrovačkoj biskupiji za posjećivanje, obilazak i razgledavanje otoka Sveta Marija) u iznosu 758 340,00 kn, računalne usluge u iznosu 275 507,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 234 401,00 kn

Na temelju ugovora iz ranijih godina i svibnja 2017, Dubrovačka biskupija se obvezala dopustiti posjetiteljima obilazak i razgledavanje otoka Sveta Marija kao i sakralnih objekata koji su na njemu izgrađeni, a Javna ustanova osigurati i organizirati prijevoz do otoka te Dubrovačkoj biskupiji isplatiti naknadu za obilazak i razgledavanje otoka Visina naknade ugovorena je u iznosu 10,00 kn, odnosno od svibnja 2017 u iznosu 12,50 kn po posjetitelju otoka Javna ustanova je ugovorenu naknadu u iznosu 947 925,00 kn s porezom na dodanu vrijednost doznala društvu u vlasništvu Dubrovačke biskupije (koje upravlja i gospodari nekretninama na otoku Svete Marije), na temelju računa koje je ispostavilo navedeno društvo (prema broju posjetitelja koji su posjetili otok, koje evidentira Javna ustanova putem e-ticketing sustava)

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 978 454,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, ostvarene su više za 328 454,00 kn ili 50,5 % Odnose se na tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 678 443,00 kn te tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna (uplata u državni proračun pripadajućeg dijela u visini 3,0 % ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica) u iznosu 300 011,00 kn Vrijednosno značajnije tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 650 000,00 kn doznane su Općini Mljet na temelju ugovora o sufinanciranju protupožarne zaštite i vatrogastva na području Nacionalnog parka u 2017

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 410 970,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 206 326,00 kn ili 100,8 % Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 399 470,00 kn te u naravi u iznosu 11 500,00 kn Vrijednosno su značajnije tekuće donacije u novcu udrugama i sportskim društvima te za organizaciju raznih manifestacija u iznosu 166 444,00 kn, poticaji građanima radi ulaganja u unaprjeđenje tradicionalnog uzgoja maslina i vinove loze na zemljištu u privatnom vlasništvu na području Nacionalnog parka u iznosu 87 904,00 kn, dječjem vrtiću za opremanje dječje radionice u iznosu 20 000,00 kn te javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 20 475,00 kn

Donacije su dane na temelju odluka ravnatelja, a korisnici donacija dostavljali su Javnoj ustanovi izvješća o namjenskom utrošku sredstava

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3 130 368,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 5 085 799,00 kn ili 61,9 % zbog manjih ulaganja u građevinske objekte, postrojenja i opremu te dodatnih ulaganja na prijevoznim sredstvima

Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu tri putnička broda na električni pogon u iznosu 2 018 215,00 kn, uredske i druge opreme u iznosu 431 267,00 kn, izradu projektno tehničke dokumentacije u iznosu 259 000,00 kn te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 144 817,00 kn

Manjak prihoda za 2017 iznosi 568 605,00 kn Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 429 351,00 kn (manjak prihoda iz 2016 u iznosu 1 444 688,00 kn, a višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1 874 039,00 kn), te manjak prihoda za pokriva u sljedećem razdoblju iznosi 139 254,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37 243 501,00 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	28 380 286,00	29 990 825,00	105,7
1 1	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	93,00	-
1 2	Građevinski objekti	8 079 938,00	7 782 502,00	96,3
1 3	Postrojenja i oprema	1 240 428,00	1 580 295,00	127,4
1 4	Prijevozna sredstva	2 685 629,00	2 043 636,00	76,1
1 5	Nefinancijska imovina u pripremi	14 878 148,00	17 325 101,00	116,4
1 6	Druga nefinancijska imovina	1 496 143,00	1 259 198,00	84,2
2	Financijska imovina	4 784 069,00	7 252 676,00	151,6
2 1	Novčana sredstva	3 702 209,00	4 941 375,00	133,5
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	244 686,00	1 660 384,00	678,6
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	834 024,00	650 917,00	78,0
2 4	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3 150,00	0,00	-
	Ukupno imovina	33 164 355,00	37 243 501,00	112,3
3	Obveze	1 373 762,00	2 103 752,00	153,1
3 1	Obveze za rashode poslovanja	997 949,00	1 995 265,00	199,9
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	375 813,00	108 487,00	28,9
4	Vlastiti izvori	31 790 593,00	35 139 749,00	110,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33 164 355,00	37 243 501,00	112,3
	Izvanbilančni zapisi	395 900,00	388 220,00	98,1

Javna ustanova je dostavila podatke o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske i Javne ustanove u Registar državne imovine

Vrijednost zemljišta iskazana u poslovnim knjigama koncem 2017 u iznosu 93,00 kn odnosi se na pogrešno evidentiranu vrijednost brave za ormar na računu zemljišta. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2019.) obavljen je ispravak

Prema izvratku iz zemljišnih knjiga Općinskog suda u Dubrovniku, površina nekretnina (kuća, zgrade, šuma, uređeno zemljište, pomoćne zgrade) u vlasništvu Javne ustanove je ukupno 4 370 768 m². Nekretnine upisane u zemljišne knjige kao vlasništvo Javne ustanove površine 3 683 404 m², odnose se na šumu površine 3 681 584 m² te zemljište i pomoćnu zgradu (zemljište 1 785 m², pomoćna zgrada 35 m²) ukupne površine 1 820 m². Za nekretnine (kuća, zgrade, šuma) u vlasništvu Javne ustanove površine 687 364 m², upisana je zabilježba za postupak povrata Dubrovačkoj biskupiji, koji se vodi pred Uredom državne uprave u Dubrovačko-neretvanskoj županiji.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 7 782 502,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manja je za 297.436,00 kn ili 3,7 % zbog većeg ispravka vrijednosti od evidentiranih ulaganja. Odnosi se na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 3 882 110,00 kn, cesta (protupožarni putovi) u iznosu 1 402 589,00 kn, stambenih objekata danih u najam zaposlenicima Javne ustanove u iznosu 1 308.598,00 kn te drugih građevinskih objekata (javna rasvjeta, vodoopskrbni objekti, brana, radionica, kiosk) u iznosu 1 189 205,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstva iskazana je u iznosu 2 043 646,00 kn. U odnosu na iskazano stanje početkom godine, manja je za 641.993,00 kn ili 23,9 % zbog većeg ispravka vrijednosti i isknjiženja vrijednosti prodanih prijevoznih sredstava u iznosu 763 810,00 kn u odnosu na iskazana ulaganja u iznosu 121 817,00 kn. Odnosi se na prijevozna sredstva u pomorskom prometu (brod za posjetitelje, patrolni brod, gliser, brodice, gumenjaci, barke) u iznosu 1.207.594,00 kn i cestovnom prometu (osobni automobili, kamioni, terenska vozila, motocikli, bicikli, vlakići) u iznosu 836 052,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 1 580 295,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća je za 339.867,00 kn ili 27,4 % zbog većih ulaganja u nabavu uredske i druge opreme u odnosu na ispravak vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 17 325 101,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća je za 2.446 953,00 kn ili 16,4 % zbog ulaganja u izgradnju brodova u iznosu 2.018.214,00 kn te građevinskih objekata u iznosu 428 739,00 kn. Odnosi se na ulaganja u građevinske objekte (stambeni objekti za volontere, poslovni objekti, ceste, drugi građevinski objekti) u iznosu 12 369 819,00 kn, prijevozna sredstva (brodovi na električni pogon za prijevoz posjetitelja) u iznosu 4 903 802,00 kn, te drugu nematerijalnu imovinu (idejni projekt za ulaganja u tuđu imovinu) u iznosu 51 480,00 kn.

Od ukupno evidentiranih ulaganja u imovinu u pripremi, najveći dio ulaganja u građevinske objekte i prijevozna sredstva u iznosu 13.849.226,00 kn sufinanciran je iz ugovorenih projekata s međunarodnim organizacijama te Fondom na temelju zaključenih ugovora i sporazuma o sufinanciranju iz ranijih godina i 2017., koji nisu okončani zbog ugovorene izgradnje u etapama. Preostala imovina u pripremi u iznosu 3.175.684,00 kn nije prenesena u uporabu zbog, nepribavljanja uporabne dozvole za Veliki most te dozvole za brod od ustanove Hrvatski registar brodova.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 1.259.198,00 kn. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, manja je za 236.945,00 kn ili 15,8 %. Vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini (pravo građenja interpretacijsko izložbenog centra na zemljištu u vlasništvu Dubrovačke biskupije na temelju ugovora) u iznosu 690.024,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 326.338,00 kn te zalihe trgovačke robe (suvenir, majice, brošure) u iznosu 107.889,00 kn.

Financijska imovina iskazana je u iznosu 7.252.676,00 kn. Odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 4.941.375,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze i drugo u iznosu 1.660.384,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 650.917,00 kn. U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze iskazana su potraživanja za pretporez, potraživanja od leasing društva za pretplaćeni operativni najam, naknade koje se refundiraju i potraživanja od zaposlenih. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, financijska imovina veća je za 2.468.607,00 kn ili 51,6 % većim dijelom zbog neutrošenih sredstava doznačenih od Fonda za izgradnju broda na električni pogon u iznosu 957.600,00 kn.

Javna ustanova je u kolovozu 2017. kratkoročno oročila u poslovnoj banci sredstva u iznosu 4.500.000,00 kn, uz kamatnu stopu 1,05 %, rok od tri mjeseca, a koncem studenoga 3.000.000,00 kn, uz kamatnu stopu 0,6 % i rok jednog mjeseca. Nakon isteka roka oročavanja, sredstva oročenog depozita po prvom ugovoru vraćena su na žiro račun u studenome 2017., a po drugom ugovoru u prosincu 2017.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 2.311.301,00 kn. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, veća su za 1.229.441,00 kn ili 113,6 % zbog iskazanih potraživanja za pretporez.

Odnose se na potraživanja za pretporez u iznosu 1.513.378,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 650.917,00 kn te druga potraživanja (potraživanja od leasing društva iz ranijih godina za pretplaćeni operativni najam u iznosu 144.605,00 kn, naknade koje se refundiraju 1.701,00 kn i od zaposlenih 700,00 kn) u iznosu 147.006,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.) naplaćena su u iznosu 80.157,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 2.103.752,00 kn. U odnosu na iskazano stanje na početku godine, veće su za 729.990,00 kn ili 53,1 % zbog iskazanih obveza za porez na dodanu vrijednost.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.995.265,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 108.487,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.162.899,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 420.290,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 412.076,00 kn. Obveze su u cijelosti nedospjele. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.) podmirene su obveze u iznosu 816.174,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 388.220,00 kn, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, garancije) od turističkih agencija i dobavljača na temelju zaključenih ugovora.

Projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017 Javna ustanova je provodila tri projekta (Unaprjeđenje sustava valorizacije i interpretacije prirodne i kulturne baštine na području temeljnog fenomena Nacionalnog parka, Zeleni otok Mljet, Elektrifikacija pomorskog transporta uz korištenje obnovljivih izvora energije u Nacionalnom parku za nabavu tri broda na pogon električnom energijom) financirana iz sredstava Fonda, programa NIP te programa Ujedinjenih naroda za razvoj Hrvatske-UNDP. Navedeni projekti započeti su u 2014 i 2016. Vrijednost projekata ugovorena je u ukupnom iznosu 20 457 232,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Fonda, projekt NIP i UNDP u iznosu 19 322 311,00 kn te Javne ustanove u iznosu 1 134 921,00 kn. Do konca 2017. za navedene projekte utrošeno je 13 745.841,00 kn, od čega iz sredstava Fonda i UNDP 11 725 423,00 kn, a iz sredstava Javne ustanove 2 020 418,00 kn.

Za nabavu tri broda na pogon električnom energijom (u okviru Projekta elektrifikacije pomorskog transporta uz korištenje obnovljivih izvora energije u Nacionalnom parku), uz prethodno provedeni postupak javne nabave, zaključen je ugovor u listopadu 2016. u iznosu 7 980 000,00 kn. Ugovorom se odabrani ponuditelj obvezao projektirati turistički putnički brod na električni pogon za plovidbu Nacionalnim parkom te izgraditi tri ista broda prema projektnoj dokumentaciji. Ugovoren je rok predaje brodova 30 mjeseci od dana zaključenja ugovora. Izvori financiranja su sredstva Fonda u iznosu 6 384 000,00 kn, sredstva iz programa UNDP za prvi brod u iznosu 756 525,00 kn te sredstva Javne ustanove za drugi i treći brod u iznosu 839 475,00 kn. Do konca 2017. od Fonda je dobiveno 1 596 000,00 kn, a od UNDP 605 220,00 kn. Za navedeni projekt u 2017. utrošeno je 2 018 215,00 kn. Provođenje projekta je u tijeku.

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, odobreno je Javnoj ustanovi sufinanciranje projekta Unaprjeđenje sustava održivog upravljanja, turističke valorizacije i interpretacije prirodne baštine na području Nacionalnog parka Mljet, MLJET - ODISE(J)A MEDITERRANEA.

Ugovor o sufinanciranju navedenog projekta zaključen je u siječnju 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 49 268 324,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose do 36 618 480,00 kn. Iz sredstva Europske unije odbrena su sredstva u iznosu 31 125 708,00 kn. Partneri u projektu su Turistička zajednica općine Mljet, DEŠA-Dubrovnik, Regionalni centar za izgradnju zajednice i razvoj civilnog društva i Hrvatska gorska služba spašavanja.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 29. 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 prošlih revizija
- 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)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su

- 1 Zakon o proračunu
- 2 Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 118/16 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 zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
- 7 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
- 8 Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
- 9 Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
- 10 Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
- 11 Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
13. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
14. Unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, sistematizacija radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave)
15. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11).

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 i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i na internetskim 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. 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, vlastiti izvori te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te javnu nabavu

1 Planiranje i izvršenje plana

- 1.1 Upravno vijeće je, u prosincu 2016., donijelo financijski plan za 2017. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 15 855 745,00 kn. Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su ostvareni u iznosu 14 243.907,00 kn, što je za 1 611 838,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su manji za 1 550.821,00 kn ili 15,0 % od planiranih. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 14.812.512,00 kn, što je za 1.043.233,00 kn ili 6,6 % manje od planiranih. Godišnji obračun financijskog plana za 2017. nije sastavljen.

Upravno vijeće je, u skladu s odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode, donijelo Plan upravljanja Nacionalnog parka za 2017. - 2026. i Godišnji program zaštite i održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. Prema Godišnjem programu zaštite i održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., ukupna sredstva za provedbu planiranih aktivnosti iznose 23 794 601,00 kn. Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka nije sastavljeno.

Prema odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode, upravno vijeće donosi godišnji obračun financijskog plana te dostavlja Ministarstvu, odnosno izvršnom tijelu jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave, kao i Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu izvješće o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

Prema Zakonu o izmjenama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 14/19), koje se primjenjuju od 15. veljače 2019., izvješće o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja dostavlja se do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu Ministarstvu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje godišnjeg obračuna financijskog plana te ga dostavljati Upravnom vijeću na usvajanje. Također, nalaže se sastavljanje izvješća o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja te ih dostavljati Upravnom vijeću koje navedena izvješća dostavlja Ministarstvu u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.

- 1 2 Javna ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće sastavljati i dostavljati Upravnom vijeću na usvajanje godišnji obračun financijskog plana te izvješće o ostvarenju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode

2 Računovodstveno poslovanje

- 2 1 Javna ustanova obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu

Nepravilnosti su utvrđene u vezi s poslovnim knjigama i evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza

- Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije zaliha trgovačke robe (suvenir, majice, brošure)

Rashode za nabavu trgovačke robe u iznosu 257 225,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na računu rashoda u trenutku nabave, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda u trenutku utroška odnosno prodaje. Na koncu godine, za vrijednost zaliha trgovačke robe u iznosu 107 889,00 kn umanjeni su rashodi i evidentirana je vrijednost zaliha u okviru kratkotrajne nefinancijske imovine

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe), po vrsti, količini i vrijednosti. Prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, rashodi za utrošak kratkotrajne imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu, iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (trgovačke robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Nalaže se evidentirati rashode za trgovačku robu u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama, na računu imovine, nije evidentirana računalna oprema nabavljena u okviru projekta PARCS u 2016. i 2017. u vrijednosti 73 870,00 kn. Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. 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

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati računalnu opremu nabavljenu u okviru projekta PARCS u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema dostavljenoj dokumentaciji, potencijalna obveza po sudskom sporu u iznosu 1 460 000,00 kn, u kojem je Javna ustanova tuženik, nije evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa te nije sadržana u Bilješkama uz financijske izvještaje

Odredbom članka 85 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali bilančni zapisi. U siječnju 2018. Ministarstvo financija donijelo je Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., prema kojoj su jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca. Obveza iskazivanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa propisana je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je stupio na snagu u siječnju 2018.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne bilješke uz Bilancu sadrže popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te popis sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Ravnatelj je, u prosincu 2017., donio odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2017. U odluci o popisu određen je datum obavljanja popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama. Procedure kojima će se utvrditi poslovi i osobe odgovorne za pripremu dokumentacije, postupke i rokove popisa, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza nisu donesene te članovima povjerenstva za popis nisu dane jasne upute o popisu imovine i obveza. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 17 325 101,00 kn, proizvedena dugotrajna imovina (građevinski objekti 7 782 502,00 kn, prijevozna sredstva 2 043 636,00 kn, postrojenja i oprema 1 580 295,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti 326 338,00 kn, nematerijalna proizvedena imovina 89 847,00 kn) u iznosu 11 822 618,00 kn, te neproizvedena dugotrajna imovina (ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu 720 124,00 kn. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na računu i u blagajni, potraživanja, obveze te stanje zaliha trgovačke robe na skladištu.

Novčana sredstva popisana su prema stanju novčanih sredstva na računu u banci i blagajni. Potraživanja i obveze popisana su djelomično u jednom iznosu po računima Računskog plana, a nisu popisana po vjerovnicima i dužnicima. Prema izvještaju o popisu, obveze iznose 140 575,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 2 103 752,00 kn.

Potraživanja su u izvještaju o popisu iskazana u iznosu 336 170,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 2 311 301,00 kn. Vrijednost zaliha trgovačke robe na skladištu, prema popisnim listama, iznosi 223 103,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu 107 889,00 kn. Popisne liste zaliha trgovačke robe nisu potpisali članovi povjerenstva.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno te nije ostvarena svrha popisa odnosno usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine, sa stanjem na dan bilance. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračunskog korisnika. Čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, knjiženju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza te rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija u kolovozu 2015. donijelo je Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalih, i proračunski korisnici državnog proračuna.

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

- 2.2 Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi evidentiranja rashoda za nabavu trgovačke robe na računu rashoda u trenutku nabave umjesto utroška odnosno prodaje navodi da, zbog nedostatka računalnog programa na prodajnim mjestima, nije bila u mogućnosti pratiti izlaze pri prodaji trgovačke robe te je na koncu godine usklađeno stanje robe na skladištu i vrijednost zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine. Navodi da materijalno knjigovodstvo obavlja službu za turizam, koja je u 2018. nabavila odgovarajuće računalne programe na prodajnim mjestima, kako bi se omogućilo praćenje troškova trgovačke robe u trenutku nastanka stvarnog troška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U vezi evidentiranja u poslovnim knjigama računalne opreme nabavljene u okviru projekta PARCS, navodi da je navedena oprema dana na korištenje službi za turizam, a u računovodstvo nije dostavljena dokumentacija na temelju koje bi se provelo evidentiranje računalne opreme u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će sastaviti tablični popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza te ih evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da će godišnji popis imovine i obveza ubuduće obavljati sa stanjem na datum bilance.

3 Prihodi

- 3.1 Prihodi su ostvareni u iznosu 14 243 907,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10 325 865,00 kn ili 72,5 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2 061 545,00 kn ili 14,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 10 432 680,00 kn i čine 73,2 % ukupnih prihoda. U okviru navedenih prihoda, evidentirani su prihodi od prodaje ulaznica posjetiteljima Nacionalnog parka u iznosu 10 084 065,00 kn.

Javna ustanova je uplatila u državni proračun pripadajući dio (3,0 %) ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica u iznosu 300 011,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode.

Prema odredbi članka 5. navedenog Pravilnika, prihodi od prodaje ulaznica koriste se na način da se 3,0 % ostvarenih prihoda uplaćuje u državni proračun, a 97,0 % ostaje Javnoj ustanovi za rashode osnovne djelatnosti. Prema odredbi članka 9. Pravilnika, Upravno vijeće obvezno je, u skladu sa Statutom Javne ustanove, donijeti akt kojim će utvrditi način korištenja vlastitih prihoda, koji se u skladu s odredbama navedenog Pravilnika ne uplaćuju u državni proračun.

Javna ustanova nije izradila i dostavila Upravnom vijeću na usvajanje akt o korištenju vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i dostaviti Upravnom vijeću na usvajanje akt o korištenju vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode.

U okviru potraživanja, koja su koncem 2017. iskazana u iznosu 2 311 301,00 kn, evidentirana su potraživanja za pretporez po ulaznim računima u iznosu 1 513 378,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 650 917,00 kn te druga potraživanja (od leasing društva za pretplaćeni operativni najam u ranijim godinama 144 605,00 kn, naknade koje se refundiraju 1 701,00 kn, potraživanja od zaposlenih 700,00 kn) u iznosu 147 006,00 kn.

Javna ustanova je mjesečno utvrđivala obvezu poreza na dodanu vrijednost i potraživanja za pretporez. Na temelju mjesečnih obračuna obveza za porez na dodanu vrijednost i potraživanja za pretporez, Javna ustanova je do lipnja 2017. ostvarivala pravo na povrat pretporeza.

U narednom razdoblju nije obavljan prijeboj potraživanja za pretporez i obveze za porez na dodanu vrijednost te su na koncu godine iskazana potraživanja za pretporez u iznosu 1 513 378,00 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1 162 899,00 kn. Zbog navedenog evidentiranja, potraživanja za pretporez i obveze za porez na dodanu vrijednost iskazani su više za 1 162 899,00 kn.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. 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.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi i u poslovnim knjigama evidentirati stvarni iznos potraživanja za pretporez i obveza za porez na dodanu vrijednost te provesti odgovarajuće evidencije.

Koncem 2017. potraživanja u iznosu 797.923,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 650.917,00 kn te druga potraživanja u iznosu 147.006,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 650.917,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2018.), od ukupno dospjelih potraživanja, naplaćeno je 80 157,00 kn. U 2017. Javna ustanova upućivala je opomene za naplatu potraživanja, a druge raspoložive mjere naplate nije poduzimala. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru.

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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu te izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3 2. *Javna ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će izraditi opći akt o raspodjeli vlastitih prihoda koji ostaju Javnoj ustanovi nakon uplate pripadajućeg dijela u državni proračun. U vezi naplate potraživanja, navodi da postoje potraživanja za koja su pokrenuti ovršni postupci te koja su sporna i zastarjela, a za koja nije obavljen otpis jer nije donesena odluka ravnatelja, odnosno Upravnog vijeća o otpisu. Navodi da je Javna ustanova poduzela aktivnosti putem odvjetničkog ureda kako bi se utvrdilo koji su poslovni subjekti aktivni u sudskom registru te koja su potraživanja sporna i zastarjela, kako bi se donijela odluka o otpisu zastarjelih potraživanja. Nadalje, navodi da se poduzimaju raspoložive mjere naplate novijih potraživanja.*

4 Rashodi

- 4 1 Rashodi su ostvareni u iznosu 14.812.512,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 5.296.066,00 kn ili 35,8 %, materijalni rashodi u iznosu 4 934.447,00 kn ili 33,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.130 368,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 5.296.066,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 3.872.145,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 737.873,00 kn te druge rashode za zaposlene (stimulacija, božićnica, naknada za godišnji odmor, jubilarne nagrade te druge nagrade i naknade) u iznosu 686.048,00 kn.

Rashodi za isplatu dodataka za natprosječne rezultate rada zaposlenicima (stimulacija) ostvareni su u bruto iznosu 500.011,00 kn. Rashodi su financirani iz vlastitih sredstava Javne ustanove.

Na temelju odluka ravnatelja iz siječnja, veljače, svibnja, srpnja, kolovoza, rujna i listopada 2017, isplaćeni su dodaci za uspješnost na radu stalnim i sezonskim zaposlenicima u visini 30,0 % bruto plaće mjesečno po zaposleniku. Odlukama o isplati dodataka za uspješnost na radu nisu navedeni poslovi koje su zaposlenici obavljali i zbog kojih su ostvarivali navedene dodatke. Prema odredbi članka 99. Pravilnika o radu iz ožujka 2013., zaposlenici mogu za natprosječne rezultate ostvarivati dodatak za uspješnost na radu koji može iznositi najviše tri mjesečne plaće godišnje, a prema kriterijima koji se utvrđuju prema Pravilniku o plaćama i naknadama Javne ustanove. Odluku o mjesečnom dodatku na temelju ostvarenih rezultata rada donosi ravnatelj na prijedlog voditelja odjela. Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se zaposlenicima isplatiti dodaci za uspješnost na radu za ostvarene natprosječne rezultate.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu 410 970,00 kn, a vrijednosno su značajnije tekuće donacije u novcu udrugama i sportskim društvima te za organizaciju raznih manifestacija u iznosu 166 444,00 kn, poticaji građanima radi ulaganja u unaprjeđenje tradicionalnog uzgoja maslina i vinove loze na zemljištu u privatnom vlasništvu na području Nacionalnog parka u iznosu 87 904,00 kn, dječjem vrtiću za opremanje dječje radionice u iznosu 20 000,00 kn te javnoj vatrogasnoj postrojbici za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 20 475,00 kn. Donacije su dane na temelju zahtjeva korisnika i odluka ravnatelja, a korisnici donacija dostavljali su Javnoj ustanovi izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Javna ustanova nije utvrdila kriterije, mjerila te postupak dodjele donacija i nije provela javni natječaj za dodjelu donacija.

Odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspoložujući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da kriterije, mjerila i postupke iz ove Uredbe na odgovarajući način primjenjuju i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska. Prema odredbi članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže Pravilnikom o plaćama i naknadama plaća utvrditi kriterije na temelju kojih će se zaposlenicima isplaćivati dodaci za uspješnost na radu za ostvarene natprosječne rezultate rada, kako je utvrđeno Pravilnikom o radu.

Državni ured za reviziju nalaže normativno urediti kriterije, mjerila, postupke dodjele i izvješćivanje u slučaju dodjela donacija. Pri tome, skreće se pozornost na okolnost da djelatnost Javne ustanove ne bi trebala biti usmjerena na dodjelu donacija.

- 4.2 Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi isplate dodataka za uspješnost na radu navodi da se Javna ustanova nalazi na otoku Mljetu, koji prema zadnjem popisu ima 1 088 stanovnika.

Zbog nedostatnog broja odgovarajućih zaposlenika teško se popunjavaju radna mjesta u turističkoj sezoni, a o njima ovisi ostvarenje prihoda i obavljanje djelatnosti Javne ustanove te je primorana isplaćivati dodatke za uspješnost na radu zaposlenicima kako bi se osigurao dovoljan broj zaposlenika. Nadalje, navodi da se donacije dodjeljuju iz vlastitih prihoda, u skladu s financijskim planom, udrugama koje na području otoka i Nacionalnog parka provode ekološke akcije čišćenja plaža i podmorja, uređivanja planinarskih i pješačkih staza te organiziraju manifestacije u skladu s kulturnom i tradicijskom baštinom. Navodi, da se zbog očuvanja bioraznolikosti i održavanja tradicionalne poljoprivrede, provodi poziv za poticaj u poljoprivredi za uzgoj vinove loze i maslina kojima potiče poljoprivredu lokalnog stanovništva.

5 Javna nabava

- 5.1 Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune plana nabave. Planirana vrijednost nabave iznosi 4 138 500,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., provedena su četiri otvorena postupka nabave roba i usluga u vrijednosti 9 079 747,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na ugovore o nabavi zaključene u 2016. odnosi 8 790 982,00 kn, a 288 765,00 kn na ugovore zaključene u 2017. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 2 453 182,00 kn (robe 927 281,00 kn, usluge 1 338 085,00 kn i radovi 187 816,00 kn).

Javna ustanova ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., propisano je da je naručitelj 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, obavezan je registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 5.2 Javna ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi te ga objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama 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, navode se nalozi 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	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti	-	nije primjenjivo
2	Računovodstveno poslovanje	2008	Evidentirati vrijednost zemljišta Nacionalnog parka u poslovnim knjigama	-	u postupku provedbe
3		2008	Evidentirati vlastite prihode kada postanu raspoloživi odnosno naplaceni	-	provedeno
4		2008	Evidentirati rashode za izradu projektne dokumentacije te izgradnju broda na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine	-	provedeno
5		2008	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	nije provedeno
6		2008	Donijeti odluku o usvajanju temeljnih financijskih izvještaja i raspolaganju viškom prihoda	-	provedeno
7	Rashodi	2008	Donijeti odluku o visini naknade za rad članova Upravnog vijeća	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi ili su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Nalozi koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te osobu zaduženu za nepravilnosti i donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, nisu primjenjivi. Propisi koji su uređivali imenovanje voditelja i izradu navedenog plana, prestali su važiti. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod proračunskih korisnika provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su proračunski korisnici dužni dostavljati Ministarstvu financija.

- Nalog prema kojem je trebalo evidentirati vrijednost zemljišta Javne ustanove u poslovnim knjigama u postupku je provedbe. U tijeku obavljanja revizije Javna ustanova je poduzela aktivnosti radi utvrđivanja prava vlasništva na nekretninama u Nacionalnom parku radi evidentiranja u poslovnim knjigama. U tijeku je postupak povrata nekretnina površine 687 364 m², koje su upisane kao vlasništvo Javne ustanove, Dubrovačkoj biskupiji. Postupak se vodi pred Uredom državne uprave u Dubrovačko-neretvanskoj županiji.

Javna ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA. 041-01/18-01/45
URBROJ. 613-15-19-7

Zadar, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK PAKLENICA
ZA 2017.

S A D R Ź A J

	stranica
I MIŠLJENJE	1
II PODACI O USTANOVU	3
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
Planiranje i izvršenje plana	4
Financijski izvještaji	5
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 Nacionalni park Paklenica (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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti

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 obvezna je 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 šume Paklenica nacionalnim parkom (Narodne novine 84/94 i 15/97), primorska strana Velebita između mjesta Tribanj - Šibuljina i mjesta Modrić, uključujući vršnu zonu Velebita između Golovrha i Svetog brda, površine 102 km², proglašena je nacionalnim parkom Paklenica (dalje u tekstu Nacionalni park) Javna ustanova za upravljanje Nacionalnim parkom osnovana je Odlukom o osnivanju Javnog poduzeća Uprava nacionalnog parka Paklenica (Narodne novine 14/92) Osnivač Javne ustanove je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja središnje tijelo državne uprave nadležno za zaštitu prirode Sjedište je Ulica dr Franje Tuđmana 14/a, Starigrad Paklenica

Djelatnost Javne ustanove je zaštita i očuvanje izvornosti prirode, osiguravanje 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) Obavlja i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti zaštite, održavanja i promicanja zaštićenog područja (prihvat, vođenje i prijevoz posjetitelja Nacionalnog parka, ugostiteljsko – turistička djelatnost, trgovina na malo i druge)

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 Prema podacima iz Upisnika zaštićenih područja, površina Nacionalnog parka je 9 507,56 ha, od čega na području Zadarske županije u Općini Starigrad 6 443,75 ha, a u Ličko - senjskoj županiji u Gradu Gospiću i Općini Lovinac 3 063,81 ha Od ukupne površine, 93,0 % je u državnom vlasništvu, a 7,0 % u privatnom Planom upravljanja, površina Nacionalnog parka podijeljena je na tri zone upravljanja utvrđene prema prirodnim vrijednostima i potrebama upravljanja te u odnosu na Park prirode Velebit i cijelu planinu Velebit Zona stroge zaštite (područja s neznatno izmijenjenom prirodom, visoke biološke i krajobrazne raznolikosti u kojoj je pristup posjetitelja moguć po stazama koje su obilježene i namijenjene posjećivanju) obuhvaća 6 046,77 ha ili 63,6 %, zona usmjerene zaštite (područja kojima je potrebna zaštita u svrhu očuvanja staništa, ekosustava ili kulturne baštine) 1 075,89 ha ili 11,3 %, a zona korištenja (područja s postojecom turističkom infrastrukturom, zone naselja u kojima je dozvoljena tradicionalna poljoprivreda i stočarstvo) 2 384,90 ha ili 25,1 % ukupne površine Nacionalnog parka

U svom vlasništvu Javna ustanova ima tri poslovne zgrade, auto kamp, recepcije na ulazima u kanjone Male i Velike Paklenice, lugarsku kuću s pomoćnim objektima, etno kuću, planinarsko sklonište, telemetrijsku protupožarnu postaju, podzemne tunele u izgradnji za muzejsko - posjetiteljski centar te dvije kuće na lokalitetu Škiljići Ukupna površina navedenih objekata je 9 549 m² Nacionalni park je tijekom 2017. posjetilo 140 561 posjetitelja, odnosno 9,9 % više u odnosu na prethodnu godinu U programima, kroz stručna i turistička vođenja te predavanja, sudjelovalo je 2 495 posjetitelja Tijekom 2017. u kampu je ostvareno 4 129 dolazaka i 13 610 noćenja

Temeljni akt Javne ustanove je Statut kojeg je, uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i prirode (dalje u tekstu Ministarstvo), donijelo Upravno vijeće u rujnu 2014.

Doneseni su i drugi unutarnji akti: Pravilnik o unutarnjem redu u Nacionalnom parku Paklenica, Prostorni plan Nacionalnog parka Paklenica, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama te drugi.

Prema Statutu, tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Javnom ustanovom, ima pet članova od čega jednog člana iz redova zaposlenika, a imenuje ih i razrješava ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada Javne ustanove. Imenuje ga i razrješuje nadležni ministar. Ravnatelj je do 10. travnja 2017. bio Zlatko Marasović, a nakon provedenog javnog natječaja za ravnateljicu je 11. travnja 2017. imenovana Natalija Andačić. Stručni voditelj nadzire i provodi izvršavanje pojedinih stručnih poslova u okviru djelatnosti zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka na temelju dugoročnih planova i programa. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 29 zaposlenika, od čega 26 zaposlenika na neodređeno i troje zaposlenika na određeno vrijeme. Tijekom godine imala je 19 sezonskih zaposlenika.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi, rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.894.783,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 9.092.542,00 kn, što je za 3.802.241,00 kn ili 29,5 % manje u odnosu na plan, rashodi i izdaci u iznosu 7.454.266,00 kn, što je za 5.440.517,00 kn ili 42,2 % manje u odnosu na plan, a korištenje viška prihoda iz prethodnih godina planirano je u iznosu 1.638.276,00 kn. Uz financijski plan donesene su projekcije plana za 2018. i 2019. kojima su prihodi, rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.614.700,00 kn za 2018., odnosno u iznosu 20.820.847,00 kn za 2019.

Prihodi su planirani od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 4.487.000,00 kn, iz nadležnog proračuna u iznosu 2.222.515,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 1.993.827,00 kn, od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 388.200,00 kn te imovine u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi i izdaci su planirani za zaposlene u iznosu 3.544.646,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.111.150,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.345.620,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 183.500,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 146.350,00 kn, ostale rashode u iznosu 78.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 45.000,00 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.

Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 9.591.943,00 kn, što je za 499.401,00 kn ili 5,5 % više u odnosu na plan, a rashodi i izdaci u iznosu 7.455.354,00 kn, što je za 1.088,00 kn više u odnosu na plan. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.136.589,00 kn, a s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 2.175.518,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.312.107,00 kn.

Upravno vijeće je u veljači 2018. donijelo godišnji obračun i odluku o raspodjeli viška prihoda za 2017. Prema navedenoj odluci, višak prihoda prenosi se u 2018., a namijenjen je za dovršetak posjetiteljskog centra Podzemni grad Paklenice (dalje u tekstu Posjetiteljski centar) u kanjonu Velike Paklenice, otplatu operativnog leasinga za električno vozilo, izgradnju igrališta za djecu te nabavu vozila za prijevoz posjetitelja.

Upravno vijeće je u listopadu 2007. donijelo Plan upravljanja za desetogodišnje razdoblje, a u prosincu 2016. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., kojim su planirana sredstva u iznosu 5.034 427,00 kn. Koncem veljače 2018. Upravno vijeće je dalo suglasnost na Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., 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 su dostavljeni 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 9 591 943,00 kn, što je za 4.322.085,00 kn ili 31,1 % manje 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	5 586 881,00	388 018,00	6,9
2	Prihodi od imovine	2 475,00	613,00	24,8
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4 390 654,00	4 818 982,00	109,8
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1 745 830,00	2 161 818,00	123,8
4 1	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1 710 830,00	2 063 991,00	120,6
4 2	Prihodi od donacija	35 000,00	97 827,00	279,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	2 186 438,00	2.222 512,00	101,6
6	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1 750,00	0,00	-
	Ukupno	13 914 028,00	9 591.943,00	68,9

Vrijednosno značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4 818 982,00 kn ili 50,2 %, prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2 222 512,00 kn ili 23,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 2 063 991,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine i donacija) iznose 486 458,00 kn ili 5,1 % ostvarenih prihoda.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu, za 5 198 863,00 kn ili 93,1 %, ostvareni su prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, jer su u 2016. u okviru ove skupine ostvareni prihodi od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za sufinanciranje projekta Unaprjeđenje posjetiteljske infrastrukture Nacionalnog parka (uređenje Posjetiteljskog centra) u znatno većem iznosu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 4 818 982,00 kn. Vrijednosno najznačajniji, u iznosu 4 540 346,00 kn, ostvareni su od prodaje ulaznica na ulazima (recepzijama) kanjona Male i Velike Paklenice i špilji Manita peč. Cjenik ulaznica i usluga, uz suglasnost Ministarstva, donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Sustav za elektroničku prodaju i praćenje prodaje ulaznica nabavljen je iz sredstava Ujedinjenih naroda za razvoj Hrvatske (projekt UNDP). S obzirom da usluge i isporuke dobara koje obavljaju nacionalni parkovi nisu izrijekom navedeni u odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/13, 115/16 i 106/18), koje propisuju porezna oslobođenja, Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), Javna ustanova je dužna 3,0 % prihoda ostvarenih naplatom ulaznica i vinjeta uplatiti na izdvojeni račun državnog proračuna. Prema obračunu, obveza Javne ustanove za uplatu iznosi 145 053,00 kn, a u državni proračun uplaćena je dospjela obveza u iznosu 144 375,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 2 161 818,00 kn ostvareni su od usluga smještaja u kampu u iznosu 866 455,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 290 000,00 kn, ugostiteljskih usluga u objektu Lugarnica u iznosu 280 480,00 kn, naplate parkiranja u iznosu 271 432,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 182 232,00 kn, naplate režijskih troškova za poslovne prostore dane u zakup u iznosu 81 063,00 kn, donacija za susrete penjača u iznosu 50 000,00 kn, donacija po sporazumu o suradnji na promociji Nacionalnog parka u iznosu 47 827,00 kn, ugostiteljskih usluga u špilji Manita peč u iznosu 35 573,00 kn, naknada za koncesijska odobrenja u iznosu 32 000,00 kn te vođenja, predavanja i prezentacija u iznosu 24 756,00 kn. Upravno vijeće je u prosincu 2018. donijelo Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda, kojim je utvrđeno da se ovi prihodi koriste za podmirenje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine te ostalih rashoda koji su planirani financijskim planom i godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 2.222.512,00 kn, a odnose se na prihode za plaće 20 zaposlenika u iznosu 2 139 758,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu 50 000,00 kn, darove za djecu u iznosu 6 000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 20 277,00 kn te potpore za slučaj smrti u iznosu 6 477,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 388.018,00 kn, ostvareni su od tekućih pomoći Ureda za udruge Vlade Republike Hrvatske za financiranje projekta Pogled u divljinu u iznosu 18 179,00 kn i kapitalnih pomoći Fonda za projekt Unaprjeđenje posjetiteljske infrastrukture Nacionalnog parka u iznosu 369.839,00 kn. Prema završnom izvješću iz veljače 2017., projekt je započeo u lipnju 2015., a Fond je za provedbu projekta Javnoj ustanovi, u 2015., 2016. i 2017., doznačio 6.888.199,00 kn, od čega 369 839,00 kn u 2017.

Prihodi od imovine ostvareni su od kamata na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 7 455 354,00 kn, što je za 7 124.252,00 kn ili 48,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	3 348 178,00	3 544 644,00	105,9
2	Materijalni rashodi	2 499 883,00	2 113 076,00	84,5
2 1	Rashodi za materijal i energiju	670 242,00	667 515,00	99,6
2 2	Rashodi za usluge	1 228 457,00	906 927,00	73,8
2 3	Drugi materijalni rashodi	601 184,00	538 634,00	89,6
3	Financijski rashodi	43 353,00	45 376,00	104,7
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	146 125,00	-
5	Ostali rashodi	50 250,00	77 988,00	155,2
6	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8 453 432,00	1 344 753,00	15,9
7	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	184 510,00	183 392,00	99,4
	Ukupno	14 579 606,00	7 455 354,00	51,1
	Višak prihoda	0,00	2 136 589,00	-
	Manjak prihoda	665 578,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 3.544.644,00 kn ili 47,5 %, materijalni rashodi u iznosu 2.113.076,00 kn ili 28,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.344 753,00 kn ili 18,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi ostali rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 452.881,00 kn i čine 6,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

Značajna su odstupanja kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni manje za 7.108.679,00 kn ili 84,1 % jer u 2017. ugovor o sufinanciranju sa Središnjim agencijom za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije nije zaključen.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.544.644,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 2.905.819,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 499.801,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 139.024,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu s odredbama općih akata i ugovora o radu. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene propisane zakonske obveze. Plaće zaposlenih financiraju se iz državnog proračuna (20 zaposlenika) i vlastitih prihoda (devet zaposlenika).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2 113 076,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 906 927,00 kn, materijal i energiju u iznosu 667.515,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 434.781,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 97.916,00 kn te rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5 937,00 kn. U okviru rashoda za usluge, značajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 225.586,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 156.764,00 kn. Rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća ostvareni su u iznosu 71.767,00 kn. Naknada za rad predsjednika Upravnog vijeća isplaćuje se u neto iznosu 1.000,00 kn, a za članove 500,00 kn po održanoj sjednici, na temelju odluke nadležnog ministra iz siječnja 2015. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez

Rashodi za pomoći, najvećim dijelom u iznosu 144.375,00 kn, odnose se na 3,0 % vlastitih prihoda ostvarenih prodajom ulaznica i vinjeta uplaćenih u državni proračun prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 77.988,00 kn odnose se na tekuće donacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1 344.753,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na uređenje dijela prostora Posjetiteljskog centra u iznosu 1 094.715,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iznosi 2.136.589,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.175.518,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4 312 107,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.502 056,00 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 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	46 973 404,00	47 226 046,00	100,5
1 1	Građevinski objekti	16 010.796,00	15 652 104,00	97,8
1 2	Postrojenja i oprema	2 364.806,00	2 079 813,00	87,9
1 3	Prijevozna sredstva	365.235,00	271 514,00	74,3
1 4	Nefinancijska imovina u pripremi	27 418 092,00	28 509 308,00	104,0
1 5	Druga nefinancijska imovina	814.475,00	713 307,00	84,2
2	Financijska imovina	2 040 649,00	4 276 010,00	209,5
2 1	Novčana sredstva	1.738.432,00	4 025 376,00	231,6
2 2	Potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i obveze i ostalo	203.857,00	140 693,00	69,0
2 3	Potraživanja za prihode poslovanja	98 360,00	109 941,00	111,8
	Ukupno imovina	49 014 053,00	51 502 056,00	105,1
3	Obveze	561 599,00	476 731,00	84,9
3 1	Obveze za rashode	85 972,00	133 109,00	154,8
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	51 386,00	-
3 3	Obveze za kredite	475 627,00	292 236,00	61,4
4	Vlastiti izvori	48.452 454,00	51 025 325,00	105,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	49 014 053,00	51 502 056,00	105,1

Nefinancijska imovina iznosi 47.226 046,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi, odnosno preuređenje podzemnog skloništa (bunkera) u Posjetiteljski centar u iznosu 28.509.308,00 kn te građevinske objekte u iznosu 15 652 104,00 kn (gospodarski objekti 3 300.598,00 kn, upravna zgrada 2 589 442,00 kn, ceste 1.895.689,00 kn, etno kuća Marasovići 1.816.817,00 kn, recepcija na ulazu u kanjon Male Paklenice 1 009 438,00 kn i drugi objekti u iznosu 5.040 120,00 kn). S preuređenjem podzemnog skloništa (bunkera) u Posjetiteljski centar započelo se ranijih godina, ulaganja su u tijeku, a do konca 2017. na računu nefinancijske imovine u pripremi evidentirano je 28 509 308,00 kn od čega 2017. u iznosu 1.091.216,00 kn. Tijekom 2017. izvedeni su radovi na uređenju dijela prostora Posjetiteljskog centra u iznosu 1 027.715,00 kn i obavljene su usluge nadzora u iznosu 67.000,00 kn, te je obavljeno usklađenje s analitičkom evidencijom dugotrajne imovine u iznosu 3.499,00 kn. Radovi su, u 2015., 2016. i 2017., sufinancirani sredstvima Fonda u iznosu 6.888.199,00 kn. U travnju 2018. za nastavak radova s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije (projekt Podzemni grad u srcu Velebita: razvoj cjelogodišnjeg održivog i sigurnog aktivnog turizma u Nacionalnom parku i širem velebitskom području) zaključen je ugovor o korištenju bespovratnih sredstava. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu 33 918 221,00 kn. Prihvatljivi troškovi iznose 22.905.291,00 kn, od čega bespovratna sredstva iznose 19.469.497,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 3.435.794,00 kn osiguravaju partneri u projektu i Javna ustanova. Također, Javna ustanova osigurava i sve neprihvatljive izdatke. Završetak projekta planiran je do konca rujna 2019.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 250.634,00 kn, od čega se na potraživanja od Fonda odnosi 131.482,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 109.941,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 5.411,00 kn te na potraživanja od zaposlenih 3.800,00 kn. Potraživanja od Fonda odnose se obvezu financiranja nabave električnog vozila putem operativnog leasinga koje je preuzeo Fond.

Prema naputku Fonda i odredbama ugovora o ustupanju potraživanja, Fond uplaćuje sredstva leasing kući (poslovnoj banci), a u poslovnim knjigama Javne ustanove se za uplaćeni iznos smanjuju potraživanja od Fonda.

Obveze koncem godine iznose 476 731,00 kn, a odnose se na obveze za kredit u iznosu 292 236,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 133 109,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51 386,00 kn. Kredit je podignut 2012. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje izgradnje i uređenja Posjetiteljskog centra. U 2017. otplaćeno je 183.392,00 kn glavnice te 8 342,00 kn kamata.

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 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, 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 119/16 i 113/17)
- 3 Zakon o zaštiti prirode
- 4 Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
- 5 Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
- 6 Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
- 7 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
- 8 Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
- 9 Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
- 10 Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
- 11 Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/12, 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)

- 12 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
- 13 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
- 14 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
- 15 Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
- 16 Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
- 17 unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o placama i naknadama, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga, pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave)

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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava

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

1. Imovina

- 1 1 Vrijednost imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 47.226.046,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 15.652.104,00 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 odredbe Zakona 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.

- 1 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.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 7.455.354,00 kn, što je za 7.124.252,00 kn ili 48,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.544.644,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.113.076,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.344.753,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 183.392,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 146.125,00 kn, ostale rashode u iznosu 77.988,00 kn i financijske rashode u iznosu 45.376,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na rashode za tekuće donacije. Donacije su dodijeljene na temelju zahtjeva, a odluke o dodjeli, u suradnji s drugim zaposlenicima Javne ustanove, donosio je ravnatelj. Javni natječaj za dodjelu sredstava nije proveden. S pojedinim korisnicima zaključeni su ugovori. Odlukama odnosno ugovorima utvrđena je obveza namjenskog korištenja te izvješćivanja.

Javna ustanova kontrolira namjensko trošenje sredstava, a korisnici sredstava su dostavili izvješća, odnosno račune i drugu dokumentaciju o korištenju sredstava. Opći akt kojim bi bili propisani kriteriji, mjerila, postupak dodjele te praćenje i kontrola namjenskog korištenja sredstava nije donesen. Odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspolažući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da kriterije, mjerila i postupke iz ove Uredbe na odgovarajući način primjenjuju i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska. Prema odredbi članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže normativno urediti kriterije, mjerila, postupke dodjele i izvješćivanje u slučaju dodjela donacija.

- 2 2 Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da će normativno urediti kriterije, mjerila, postupke dodjele i izvješćivanje u slučaju dodjela donacija.

3 Javna nabava

- 3 1 Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16 340 949,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na javnu nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 12 231 049,00 kn, bagatelnu, odnosno jednostavnu nabavu roba i usluga u vrijednosti 3.922 900,00 kn te nabavu goriva i usluga mobilne telefonije, putem Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu, u vrijednosti 187 000,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Javne ustanove i sadrži propisane elemente. Registar ugovora o javnoj nabavi je ustrojen, ažuriran i objavljen na mrežnim stranicama. Sastavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017.

Na temelju provedenog postupka javne nabave, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.149.985,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Putem bagatelne odnosno jednostavne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 3 286.986,00 kn (usluga u vrijednosti 1 519 838,00 kn, radova u vrijednosti 1 028 549,00 kn, robe u vrijednosti 738 599,00 kn). Ostvarena nabava je manja za 11 903.978,00 kn ili 72,8 % od planirane. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od planiranih nabava odnosi se na nastavak ulaganja u Posjetiteljski centar.

Javna ustanova je financijskim planom i planom nabave za 2017. planirala nastavak ulaganja u Posjetiteljski centar, ali zbog produženja postupka odabira projektnog prijedloga te produženja procesa donošenja odluke o financiranju i zaključivanja ugovora planirane aktivnosti u 2017. nisu provedene. U prosincu 2017. donesene su izmjene financijskog plana, a izmjene plana nabave nisu donesene.

S obzirom na to da je realizacija nabave znatno manja od planirane, Javna ustanova trebala je donijeti izmjene plana nabave. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Prema Pravilniku o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je na snazi od 1. siječnja 2018., javni naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave, donijeti izmjene i dopune kako bi plan nabave pružao realnu potrebu za nabavom roba, radova i usluga.

- 3.2 Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da će u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave, donijeti izmjene i dopune plana nabave.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA 041-01/18-01/25
URBROJ 613-06-19-9

Karlovac, 22. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK
PLITVIČKA JEZERA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2017	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017.	18
	Provedba naloga i preporuka	41

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 Nacionalni park Plitvička jezera (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 nepovoljno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) 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 mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.835.663.415,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na šume u iznosu 1.544.077.513,00 kn, građevinske objekte u iznosu 189.998.190,00 kn i zemljište u iznosu 51.584.255,00 kn. Analitička knjigovodstvena evidencija šuma, zemljišta u vrijednosti 44.111.571,00 kn i građevinskih objekata u vrijednosti 15.563.123,00 kn nije ustrojena, a analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta u vrijednosti 3.055.383,00 kn ne sadrži podatke o katastarskim česticama, katastarskim općinama i površinama.

Također, nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija nefinancijske imovine u pripremi (koncem 2017 iskazana u vrijednosti 6 599 308,00 kn), ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja (u vrijednosti 550 862,00 kn) i zaliha namirnica u ugostiteljskim objektima (u vrijednosti 889 156,00 kn)

Ispravak vrijednosti poslovnih i prometnih objekata, te ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja, čija je vrijednost 23 506 974,00 kn, nije obračunan

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8 053 073,00 kn odnose se na sudske sporove u iznosu 6 919 302,00 kn i komisionu robu u iznosu 1 133 771,00 kn. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane potencijalne obveze prema 18 sudskih sporova koje su pokrenuli imaoči stanarskog prava za stanove u vlasništvu Javne ustanove radi njihova otkupa, čija procijenjena vrijednost iznosi 7 463 744,00 kn (koje nisu obuhvaćene ni Bilješkama uz financijske izvještaje) i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 17 264 455 00 kn

Stvarni popis zemljišta i građevinskih objekata, dugotrajne imovine u pripremi i ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja čija je ukupna vrijednost iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 68 390 542,00 kn nije obavljen, nego su u popisne liste uneseni podaci iskazani prema računima Računskog plana (točka 3. Nalaza)

- Podaci o vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima iskazani su u većem iznosu za 838 800,00 kn (točka 5. Nalaza)

B) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Javne ustanove za 2017. u značajnom dijelu nije obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja, opisane su u nastavku

- Prema propisima, upravljanje zaštićenim područjem provodi se na temelju plana upravljanja koji se donosi za desetogodišnje razdoblje, a ostvarenje plana upravljanja na temelju godišnjih programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja

Plan upravljanja Nacionalnim parkom 2008 - 2017 donesen je koncem listopada 2007 za razdoblje deset godina. Planom upravljanja utvrđeno je devet područja poslovanja (tema) za čije ostvarenje su planirani ukupni rashodi u iznosu 1 773 403.912,00 kn raspoređeni za desetogodišnje razdoblje. S ciljem da se omogući praćenje ostvarenja Plana upravljanja kroz godišnje programe, Javna ustanova je do konca 2008 trebala za svako područje poslovanja donijeti akcijske planove.

Javna ustanova nije poduzimala sustavne i dostatne aktivnosti kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja Plana upravljanja kroz godišnje programe. Za sedam područja poslovanja, akcijski planovi nisu doneseni, a Javna ustanova je provodila aktivnosti i u okviru područja poslovanja koja nisu obuhvaćena Planom upravljanja. Za navedena područja nisu utvrđeni podciljevi, aktivnosti za ostvarenje podciljeva, mjerljivi rezultati, načini provjere, indikatori i kodovi, a što je potrebno za donošenje godišnjih programa. Revizija Plana upravljanja nakon pet godina nije obavljena i nisu donesene izmjene i dopune Plana upravljanja. Godišnji program za 2017 nije u potpunosti usporediv s Planom upravljanja.

Godišnji program donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2017. Ministarstvo je u travnju 2017 dalo primjedbe na Godišnji program u vezi zonacije i praćenja stanja speleoloških objekata, određenog broja aktivnosti koje nisu dovoljno razrađene i indikatora koji nisu mjerljivi te ih je potrebno preoblikovati. Javna ustanova nije donijela izmjene i dopune Godišnjeg programa prema primjedbama Ministarstva i nije pribavila suglasnost Ministarstva na Godišnji program, što je prema propisima o zaštiti prirode trebala učiniti.

Godišnjim programom planirani su rashodi za zaštitu, održavanje, očuvanje, promicanje i korištenje Nacionalnog parka u ukupnom iznosu 30 513 393,00 kn. Prema Izvješću o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa, rashodi za provođenje aktivnosti ostvareni su u iznosu 3 287 412,00 kn ili 89,2 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima za 2017 u iznosu 64 445 176,00 kn. Višak prihoda prenesen iz prethodnog razdoblja u iznosu 169 552 437,00 kn nije obuhvaćen planom te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 233 997 613,00 kn. Iako je imala dostatna sredstva, većina planiranih aktivnosti na zaštiti, održavanju, očuvanju, promicanju i korištenju Nacionalnog parka (što je osnovna djelatnost Javne ustanove) nije provedena.

Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa nije dostavljeno Ministarstvu i Agenciji u propisanom roku (točka 1. Nalaza).

- Podaci o nekretninama i vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima, propisani Uredbom o Registru državne imovine, nisu dostavljeni u Registar državne imovine (točka 3. Nalaza).
- Rasponi koeficijenata složenosti poslova utvrđeni Pravilnikom o plaćama i naknadama nisu usklađeni s rasponom koeficijenata propisanim Zakonom o plaćama u javnim službama. Također, koeficijenti za položaje i radna mjesta utvrđeni Pravilnikom o plaćama i naknadama nisu usklađeni s koeficijentima utvrđenim Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Tijekom 2017., isplaćen je dodatak za uspješnost na radu svim zaposlenicima u iznosu 2 000,00 kn neto, ukupno u iznosu 2.190.000,00 kn. Kriteriji i mjerila za određivanje dodatka za uspješnost na radu nisu doneseni, što je trebalo učiniti prema odredbama Kolektivnog ugovora za Javnu ustanovu.

- Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 348.646,00 kn. Kriteriji, mjerila, postupci i izvješćivanje o dodjeli donacija normativno nisu uređeni. Na mrežnoj stranici Javne ustanove nisu objavljene informacije o dodijeljenom sponzorstvu u iznosu 560.800,00 kn, što je obveza propisana Zakonom o pravu na pristup informacijama.

Tijekom 2016. i 2017. Javna ustanova preuzela je obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama u iznosu 4 992 060,00 kn, a suglasnosti ministra financija za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanja u sljedećim godinama nisu pribavljene. (točka 4. Nalaza)

- Za potraživanja za zajmove dane trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Javne ustanove u iznosu 2 415 780,00 kn, dospjele u 2012. i 2014., mjere naplate nisu poduzimane. (točka 5. Nalaza)
- Za nabavu usluga izrade devet projekata ukupne vrijednosti 6.513 657,00 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn, nisu provedeni postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za 14 projekata ukupne vrijednosti 931 148,00 kn, pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn nisu provedeni postupci propisani Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova iz lipnja 2014. i Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova iz srpnja 2017. (točka 6. Nalaza)

Obveze Javne ustanove

Javna ustanova obvezna je 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

Osnivač Javne ustanove je Vlada Republike Hrvatske, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu Ministarstvo). Javna ustanova ima sjedište u Plitvičkim Jezerima, a upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, u listopadu 1996., te u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci, u lipnju 2012. Javna ustanova upravlja Nacionalnim parkom Plitvička jezera (dalje u tekstu Nacionalni park).

Plitvička jezera 1949. proglašena su Nacionalnim parkom, a 1979. upisana su na UNESCO-v Popis svjetske baštine s ukupnom površinom 19 462 ha. UNESCO-v Odbor Svjetske baštine 2000. odobrio je proširenje svjetske baštine za dodatnih 10 020 ha nakon čega ukupna površina Nacionalnog parka iznosi 29 482 ha. Prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o proglašenju Plitvičkih jezera nacionalnim parkom iz 1997. površina Nacionalnog parka je 266 km² (26 600 ha). Državni zavod za zaštitu prirode je 2007. utvrdio da je prema geoinformacijskom sustavu površina 29 685,15 ha, te je navedena površina unesena u Plan upravljanja Nacionalnim parkom 2008. - 2017. Prema Konačnom nacrtu Plana upravljanja 2019. - 2028. objavljenom u siječnju 2019. na mrežnoj stranici Javne ustanove za javnu raspravu, površina Nacionalnog parka je 29 631,8 ha, od čega se na Zonu stroge zaštite (bez posjećivanja i s ograničenim posjećivanjem) odnosi 23 922,6 ha ili 80,7 %, Zonu usmjerene zaštite (Vodeni ekosustavi, Travnjaci i cretovi, Kulturni krajobraz) 5 071,7 ha ili 17,1 % te Zonu korištenja (Područja naselja, Prometnice, Izgrađena područja s uslugama za posjetitelje, Staze, putevi i pristaništa) 637,5 ha ili 2,2 %. Izmjene Zakona kojim bi se uskladila površina Nacionalnog parka sa stvarnim stanjem nisu donesene.

Prašuma Čorkova uvala koja se nalazi na području Nacionalnog parka proglašena je 1965. specijalnim rezervatom šumske vegetacije. Nadalje, Uredbom o ekološkoj mreži (Narodne novine 124/13 i 105/15) kojom se u hrvatsko zakonodavstvo prenose dvije direktive Europske unije (Direktiva o očuvanju divljih ptica i Direktiva o očuvanju prirodnih staništa i divlje faune i flore), Nacionalni park proglašen je Područjem očuvanja značajnim za ptice i Područjem očuvanja značajnim za vrste i stanišne tipove, kao Natura 2000 područjem značajnim na razini Europske unije.

Hrvatski sabor je 2014. donio Odluku o donošenju Prostornog plana područja posebnih obilježja Nacionalnog parka, a njime je obuhvaćeno područje utvrđeno Zakonom iz 1997. U skladu s preporukama i zahtjevima iskazanim u Odluci Odbora za svjetsku baštinu UNESCO-a iz ožujka 2017. ocijenjeno je da će donošenje izmjena prostornog plana osigurati dodatne preduvjete za očuvanje vrijednosti i održivo korištenje prostora Nacionalnog parka. Vlada Republike Hrvatske je 5. travnja 2018. donijela Odluku o izradi izmjena i dopuna prostornog plana područja posebnih obilježja Nacionalnog parka.

Osnovna djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja, te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode i drugih propisa.

Obavlja i gospodarske djelatnosti koje se odnose na prihvata, informiranje, vođenje i prijevoz posjetitelja vlastitim prijevoznim sredstvima, ugostiteljsko - turističku djelatnost, trgovinu na malo suvenirima, prehrambenim i neprehrambenim proizvodima, a obavlja ih u četiri hotela, dva kampa, ugostiteljskim objektima (restoranima, caffè barovima, bistroima, buffetima, malim parkovskim objektima), te u devet trgovina i suvenirnica. Obveznik je poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit, te predaje godišnje prijave poreza na dobit. Tijekom 2017. prodano je 1 720 331 ulaznica i ostvareno je 257 389 noćenja.

Unutarnje ustrojstvo Javne ustanove uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, služba zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka, služba marketinga i prodaje, služba prihvata, vođenja, informiranja, prijevoza posjetitelja i internog prijevoza, služba ekonomsko-financijskih poslova, služba zajedničkih poslova, te podružnica hotelijerstva i ugostiteljstva, podružnica održavanja tehnike i komunalne infrastrukture i podružnica trgovine. Koncem 2017. Javna ustanova je imala 757 zaposlenika, od kojih 649 na neodređeno vrijeme. Na poslovima zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka zaposleno je 66 zaposlenika ili 8,7 % ukupnog broja zaposlenika.

Tijela Javne ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Javnom ustanovom, ima predsjednika i četiri člana, koje imenuje na četiri godine i razrješuje ministar. Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Javne ustanove, a osobito zastupa i predstavlja Javnu ustanovu, poduzima pravne radnje u ime i za račun Javne ustanove, te ju zastupa pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima, donosi odluke o raspolaganju pokretnom imovinom, gdje pojedinačna vrijednost ne prelazi 1 000 000,00 kn, sklapa pravne poslove o raspolaganju pokretnom imovinom ili drugi pravni posao, gdje pojedinačna vrijednost prelazi iznos 1.000.000,00 kn uz suglasnost Upravnog vijeća. Od 23. svibnja 2016. do 30. ožujka 2017. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Anđelko Novosel, a od 31. ožujka 2017. do 30. listopada 2017. bio je ravnatelj Javne ustanove. Od 3. studenog 2017. do 3. siječnja 2018. vršiteljica dužnosti ravnatelja bila je Antonija Dujmović, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Javne ustanove je Tomislav Kovačević. Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

Statutom je predviđeno da se sredstva za rad Javne ustanove i obavljanje njene djelatnosti osiguravaju iz državnog proračuna, prihoda od korištenja Nacionalnog parka, prihoda od naknada, te drugih izvora utvrđenih propisima o zaštite prirode i drugim propisima. Javna ustanova se u 2017. najvećim dijelom financira prihodima od prodaje ulaznica i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga koji čine 99,1 % ukupnih prihoda.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 274 812 500,00 kn, rashodi u iznosu 360 907 460,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 86 094 960,00 kn.

Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017 prihodi su planirani u iznosu 308 809 570,00 kn, što je za 12,4 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu 292 203 190,00 kn, što je za 19,0 % manje u odnosu na plan te je planiran višak prihoda tekuće godine u iznosu 16 606 380,00 kn. Izvori financiranja su vlastiti prihodi i ostali prihodi za posebne namjene.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema projekcijama, za 2018 planirani su prihodi u iznosu 277 011 000,00 kn, rashodi u iznosu 326 375 790,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 49 364 790,00 kn.

Za 2019 planirani su prihodi u iznosu 279 227 090,00 kn, rashodi u iznosu 268 844 340,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 10 382 750,00 kn.

Za 2017 prihodi su ostvareni u iznosu 324 974 788,00 kn, što je za 16 165 218,00 kn ili 5,2 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 260 529 612,00 kn, što je za 31 673 578,00 kn ili 10,8 % manje od planiranih. Izvršenje Financijskog plana prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2018. Planiranje i izvršenje Financijskog plana Javne ustanove prati se kroz sustav državne riznice.

Upravno vijeće je koncem listopada 2007 donijelo Plan upravljanja Nacionalnim parkom 2008 - 2017. Izradili su ga 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. Ostvarenje Plana upravljanja prati se kroz godišnje programe zaštite. Javna ustanova je izradila Izvešće o ostvarenju navedenog Plana upravljanja sa stanjem do konca 2016. Novi Plan upravljanja za desetogodišnje razdoblje, čija izrada je započela u 2016, nije donesen.

Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017, nakon pribavljenog Mišljenja Hrvatske agencije za okoliš i prirodu (dalje u tekstu Agencija), donijelo je Upravno vijeće 10. ožujka 2017. Odluku o prihvaćanju Izvešća o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa za 2017 donijelo je Upravno vijeće 13. travnja 2018.

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. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici 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 324 974 788,00 kn, što je za 46 750 400,00 kn ili 16,8 % 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 od subjekata unutar općeg proračuna	332 580,00	106 466,00	32,0
2	Prihodi od imovine	879 614,00	2 223 053,00	252,7
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	138 873 592,00	165 975 758,00	119,5
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	137 546 822,00	156 061 860,00	113,5
5	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	503 016,00	587 627,00	116,8
6	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	88 764,00	20 024,00	22,6
	Ukupno	278 224 388,00	324 974 788,00	116,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (prodaje ulaznica) u iznosu 165 975 758,00 kn ili 51,1 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 156 061 860,00 kn ili 48,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 2 937 170,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 106 466,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za nabavu tri dostavna vozila ukupne vrijednosti 931 751,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vozila su nabavljena 2016. putem operativnog leasinga na rok pet godina. Fond sufinancira nabavu vozila u visini 80,0 % opravdanih troškova u iznosu 931 751,00 kn ili 745 401,00 kn, a doznaju sredstva polugodišnje.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2 223 053,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 2 157 926,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 165 975 758,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje ulaznica. Cijene ulaznica utvrđene su cjenikom i nisu se mijenjale u odnosu na prethodnu godinu, a iznose od 30,00 kn do 180,00 kn. Prodaja ulaznica obavlja se na četiri prodajna mjesta (Ulaz I Rastovača, Ulaz II Hladovina, Ulaz III Flora i Ulaz IV Kozjačka Draga). U 2017. prodano je 1 720 331 ulaznica, što je za 291 103 ulaznice ili 20,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najviše posjetitelja bilo je u kolovozu (384 886), srpnju (334 081), lipnju (243 426) te rujnu (237 855). Obračun ostvarenog prometa obavlja se dnevno, radi predaje dnevnog utrška. Ulaznice se zaprimaju komisijski u skladište, iz kojeg se zatim zadužuju prodajna mjesta, a popis ulaznica na zalih obavlja se na koncu godine.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 156 061 860,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih ugostiteljskih usluga hrane i pića (usluge se pružaju u 16 ugostiteljskih objekata) u iznosu 65 890 131,00 kn, usluga smještaja (u četiri hotela i dva kampa) u iznosu 44 366 854,00 kn, prodaje proizvoda i robe (odnose se na pet trgovina mješovitom robom, četiri suvenirnice, vanjskoj prodaji sladoleda i prodaji turističkih karata) u iznosu 30 620 254,00 kn, usluga parkiranja u iznosu 9 645 566,00 kn, kampiranja u iznosu 1 617 200,00 kn, ostale prihode u iznosu 755 342,00 kn, mjenjačke provizije u iznosu 723 906,00 kn, usluga grijanja u iznosu 554 895,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 527 890,00 kn, najma stanova u iznosu 455 575,00 kn, sporta i animacija u iznosu 444 128,00 kn, vođenja posjetitelja u iznosu 441 244,00 kn, te od koncesijskih odobrenja u iznosu 18 875,00 kn.

Koncesijska odobrenja propisana su odredbama članaka 188 do 193 Zakona o zaštiti prirode (Narodne Novine 80/13), koji je stupio na snagu koncem lipnja 2013, te je, između ostalog, propisano da djelatnosti za koje se može dati koncesijsko odobrenje na zaštićenom području, osim na pomorskom dobru te šumama i šumskom zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske, način izdavanja koncesijskih odobrenja, uvjete i način utvrđivanja visina naknade za njihovo izdavanje, uvjete i način obavljanja djelatnosti za koju se sklapa ugovor o koncesijskom odobrenju propisati pravilnikom ministar nadležan za zaštitu okoliša (koji je u skladu s člankom 246 trebalo donijeti u roku godine dana odnosno do konca lipnja 2014.) Navedeni pravilnik nije donesen. Oko 20,0 % površine Nacionalnog parka u vlasništvu je fizičkih i pravnih osoba od kojih veći broj obavlja gospodarske djelatnosti. Na temelju zahtjeva pravnih i fizičkih osoba i odluke ravnatelja zaključena su četiri ugovora za obavljanje turističko-ugostiteljske djelatnosti za smještaj gostiju i pružanje usluga hrane i pića na području Nacionalnog parka u objektima u njihovom vlasništvu. Javna ustanova odobravalala je koncesijska odobrenja, u pravilu, u roku dužem od 60 dana od dana podnošenja urednog zahtjeva. Javni poziv nije objavila. Nadalje, nakon objavljenog javnog poziva, na temelju odluke ravnatelja dano je koncesijsko odobrenje za održavanje sportske međunarodne priredbe 32. Plitvički maraton.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni u iznosu 587 627,00 kn odnose se na prihode od naknada šteta od osiguravajućih društava, ovrha, troškova parničkih postupaka, otkupa i zbrinjavanja gel akumulatorskih baterija, preuzimanja i prijevoza istrošenih cjelovitih vozila na otpad i drugih prihoda u iznosu 414 118,00 kn te kazni (zbog kašnjenja izrade projektne dokumentacije za zgradu sportskog centra, nepojavljivanja gostiju u ugovorenim i plaćenim terminima, kampiranja na nedozvoljenim mjestima, kupanja, kupanja pasa, ribolova, zabranjenog prometovanja, snimanja, zatečenost bez ulaznice i kretanje van staza) u iznosu 173 509,00 kn.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 322 037 618,00 kn, a odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (u cijelosti prihodi od prodaje ulaznica) u iznosu 165 975 758,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 156.061 860,00 kn. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda Javne ustanove donesen je u studenome 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 260 529 612,00 kn, što je za 53 422 185,00 kn ili 25,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Od planiranih rashoda manji su za 31 673 578,00 kn ili 10,8 %.

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	100 972 392,00	114 668 678,00	113,6
2	Materijalni rashodi	81 156 199,00	99 265 465,00	122,3
2 1	Rashodi za materijal i energiju	48 552 188,00	57 223 264,00	117,9
2 2	Rashodi za usluge	13 959 190,00	18 713 489,00	134,1
2 3	Drugi materijalni rashodi	18 644 821,00	23 328 712,00	125,1
3	Financijski rashodi	1 860 254,00	2 736.596,00	147,1
4	Pomoći unutar općeg proračuna	8 093 316,00	22 612 192,00	279,4
5	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	16 564,00	19 885,00	120,0
6	Ostali rashodi	599 993,00	504.056,00	84,0
7	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14 408 709,00	20 722 740,00	143,8
	Ukupno	207 107 427,00	260 529 612,00	125,8
	Višak prihoda	71 116 961,00	64 445 176,00	90,6

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 114.668.678,00 kn ili 44,0 %, materijalne rashode u iznosu 99 265.465,00 kn ili 38,1 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 22.612.192,00 kn ili 8,7 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20 722 740,00 kn ili 8,0 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 3.260 537,00 kn ili 1,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 114.668.678,00 kn, što je za 13.696.286,00 kn ili 13,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na značajno povećanje navedenih rashoda utjecalo je povećanje broja zaposlenika i porast plaća s osnova obavljanja tržišne djelatnosti na temelju Kolektivnog ugovora za Javnu ustanovu (dodatak na plaću je od 1. svibnja 2017. povećan s 31,5 % na 33,0 %). Odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 94 624.823,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 16.205.568,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.838.287,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na naknade za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, pomoći za bolovanje duže od 90 dana, nastanak invalidnosti, rođenje ili posvajanje djeteta te za slučaj smrti, darove djeci, darove u naravi i otpremnine. Isplata navedenih naknada, pomoći i darova utvrđena je odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13, 153/13, 24/17 i 128/17) i odredbama članaka 44. do 54. Kolektivnog ugovora za Javnu ustanovu, osim darova u naravi. Na iznose više od porezno dozvoljenih obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za materijal i energiju u iznosu 57.223 264,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na nabavnu vrijednost prodane robe u trgovinama u iznosu 20.190.489,00 kn, utrošene namirnice i piće za ugostiteljsku djelatnost u iznosu 16.808.808,00 kn, električnu energiju u iznosu 4.477.603,00 kn, ostale materijale za proizvodnju energije u iznosu 4 195.236,00 kn, ostale materijale za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 2.066.490,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 2.025.962,00 kn, sitan inventar u iznosu 1.990.891,00 kn i materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme, te građevinskih objekata u iznosu 1.591.622,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 18 713 489,00 kn. Vrijednosno su značajnije usluge tekuceg i investicijskog održavanja u iznosu 4 731 484,00 kn (opreme 2 172 969,00 kn, prijevoznih sredstava 1 437 813,00 kn i građevinskih objekata 1 120 702,00 kn), ostale usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1 692 402,00 kn (od čega sponzorstvo za organizaciju 32 i 33. Plitvičkog maratona 560 800,00 kn), geodetsko-katastarske usluge u iznosu 1 641 157,00 kn, znanstveno-istraživačke usluge u iznosu 1 518 679,00 kn, te ostale intelektualne usluge u iznosu 1 493 124,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 23 328 712,00 kn, a vrijednosno su značajniji popusti i rabati turističkim agencijama i poslovnim partnerima na ostvareni promet posjetitelja u iznosu 5 476 296,00 kn, gratisi prema cjeniku u iznosu 4 139 798,00 kn, komunalne naknade u iznosu 3 683 095,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2 375 529,00 kn (od čega naknade za prijevoz na posao i s posla 1 728 567,00 kn) i naknade za pravo korištenja bookinga u iznosu 1 930 095,00 kn.

U okviru financijskih rashoda najznačajnije su negativne tečajne razlike obračunane na sredstva na deviznim računima kod poslovne banke te kod poslovanja s inozemstvom, zbog pada tečaja EUR-a u odnosu na kunu u iznosu 2 214 834,00 kn.

Pomoci unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 22 612 192,00 kn, što je za 14 518 876,00 kn ili 179,4 % više u odnosu na prethodnu godinu, zbog primjene akata koje je osnivač donio u 2017. Vrijednosno značajniji su prijenosi Javnoj ustanovi Nacionalni park Sjeverni Velebit za dovršenje projekta Centar za posjetitelje Krasno u iznosu 9 024 841,00 kn na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o načinu korištenja dijela viška prihoda nad rashodima Javne ustanove u 2016. i odluke Upravnog vijeća iz veljače 2017. Značajnije su naknade općinskim proračunima isplaćene na temelju Odluke o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15). Ministarstvo je donijelo odluke o isplati naknade općinama za 2016. u iznosu 8 480 891,00 kn (Vrhovine 3 667 663,00 kn, Plitvička Jezera 3 093 390,00 kn, Saborsko 1 423 738,00 kn i Rakovica 296 100,00 kn), na temelju kojih je Javna ustanova uplatila naknadu, a izvješća o namjenskom trošenju jedinice lokalne samouprave trebaju dostaviti ministarstvu nadležnom za zaštitu prirode i ministarstvu nadležnom za regionalni razvoj. Nadalje, značajniji su prijenosi dijela vlastitih prihoda Javne ustanove u državni proračun u iznosu 4 904 636,00 kn prema odredbi članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17) kojom je utvrđeno da javne ustanove prihode od naplate ulaznica i vinjeta u visini 3,0 % uplaćuju u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske, a ostatak vlastitih prihoda koriste za pokriće rashoda osnovne djelatnosti ustanova.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvarenih u iznosu 20 722 740,00 kn vrijednosno značajniji se odnose na nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 7 865 764,00 kn (od čega nabava panoramskog vlaka s dva priključna vozila 6 870 000,00 kn), nabavu postrojenja i opreme u iznosu 4 288 953,00 kn (od čega sustav za hidrografsko mjerenje voda 694 100,00 kn, oprema za toplo-hladni buffet 422 400,00 kn i strojevi za pranje čaša 389.791,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 4 137 374,00 kn (od čega projektno tehnička dokumentacija za prezentacijski centar Medvjedak 849 361,00 kn, rekonstrukciju sustava javne rasvjete na području Nacionalnog parka 844 867,00 kn, te izgradnju vanjske hidrantske mreže i izradu glavnog projekta rekonstrukcije vodovoda kampa Korana 726 063,00 kn) i kupnju zemljišta na temelju prava prvokupa u iznosu 4 136 352,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 64.445.176,00 kn. Odluku o raspodjeli rezultata za 2016. i 2017. donesena je 29. prosinca 2018. u kojoj je navedeno da se ostvareni višak prihoda poslovanja iz 2016. i 2017. koristi za pokriće poreza na dobit u ukupnom iznosu 25.529.861,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 169.552.437,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 233.997.613,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.099.486.286,00 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	1 833 374 617,00	1 835 663 415,00	100,1
1 1	Prirodna bogatstva	1 591 525 416,00	1 595 661 768,00	100,3
1 2	Građevinski objekti	196 275 503,00	189 998 190,00	96,8
1 3	Postrojenja i oprema	10 327 521,00	10 764 203,00	104,2
1 4	Prijevozna sredstva	21 403 124,00	25 630 563,00	119,8
1 5	Nefinancijska imovina u pripremi	3 821 218,00	6 599 308,00	172,7
1 6	Druga nefinancijska imovina	10 021 835,00	7 009 383,00	69,9
2	Financijska imovina	212 326 281,00	263 822 871,00	124,3
2 1	Novčana sredstva	168 616 417,00	226 247 575,00	134,2
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene pologe i ostalo	20 414 529,00	20 210 485,00	99,0
2 3	Potraživanja za dane zajmove	1 940 000,00	1 940 000,00	100,0
2 4	Dionice i udjeli u glavnici	15 028 076,00	10 390 599,00	69,1
2 5	Potraživanja za prihode poslovanja	6 300 775,00	5 034 212,00	79,9
2 6	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	26 484,00	0,00	-
	Ukupno imovina	2 045 700 898,00	2 099 486 286,00	102,6
3	Obveze	15 426 775,00	23 511 498,00	152,4
3 1	Obveze za rashode poslovanja	13 303 423,00	19 307 420,00	145,1
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1 139 390,00	3 223 000,00	282,9
3 3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	983 962,00	981 078,00	99,7
4	Vlastiti izvori	2 030 274 123,00	2 075 974 788,00	102,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2 045 700 898,00	2 099 486 286,00	102,6
	Izvanbilančni zapisi	8.010 663,00	8 053 073,00	100,5

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na prirodna bogatstva u iznosu 1.595.661.768,00 kn ili 86,9 % ukupne nefinancijske imovine, od čega se na šume odnosi 1.544.077.513,00 kn, a na zemljište 51.584.255,00 kn. Šume su 1996. evidentirane na temelju procjene pravne osobe u iznosu 1.133.828.481,00 kn, te 2012. na temelju procjene zaposlenika Javne ustanove, a prema podacima pravne osobe za upravljanje šumama za 6 943 ha (koje su obuhvaćene proširenjem površine Nacionalnog parka 1997.) u iznosu 410.249.032,00 kn.

Zemljište u iznosu 51.584.255,00 kn odnosi se na zemljište evidentirano na temelju procjene iz 1996. u iznosu 47.166.954,00 kn, zemljište kupljeno 2012. za potrebe kampa u iznosu 79.917,00 kn, zemljište kupljeno pravom prvokupa od čega u 2016. u iznosu 201.032,00 kn i u 2017. u iznosu 4.136.352,00 kn. Za zemljišta koja se nalaze u granicama Nacionalnog parka nakon proširenja, Javna ustanova u pisanom očitovanju navodi da se preostala površina Nacionalnog parka (do 10.020 ha), odnosi na vlasništvo fizičkih i pravnih osoba zbog čega nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Značajni su građevinski objekti u iznosu 189.998.190,00 kn ili 10,4 % ukupne nefinancijske imovine, a odnose se na poslovne objekte (hotele, kampove, ugostiteljske i trgovačke objekte, pomoćne objekte, garaže, skladišta, znanstveno-stručni centar i upravne zgrade) u iznosu 122.003.254,00 kn, stambene objekte u iznosu 22.333.289,00 kn, ceste i ostale prometne objekte u iznosu 21.051.169,00 kn, objekte vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 17.159.027,00 kn te energetske i komunikacijske objekte, sportske objekte, stanice za punjenje električnih vozila i klimatološka postaja u iznosu 7.451.451,00 kn.

Javna ustanova upravlja vodnim građevinama na području Nacionalnog parka, obavlja vodne usluge (javne vodoopskrbe i javne odvodnje) za područje šest naselja bez naplate, a u Odsjeku za održavanje vodnih građevina koncem 2017. bilo je šest zaposlenika. Prema propisima, Javna ustanova nije javni isporučitelj vodnih usluga, niti to može postati. U svibnju 2017. Hrvatske vode, trgovačko društvo za vodne usluge (javnu vodoopskrbu i odvodnju) i Javna ustanova zaključili su Sporazum o sanaciji i rekonstrukciji vodnih građevina unutar Nacionalnog parka. Sporazumom je utvrđeno da su vodne građevine vlasništvo Republike Hrvatske, dane su na upravljanje Javnoj ustanovi, a moraju biti u vlasništvu trgovačkog društva za vodne usluge koje će njima upravljati. Ciljevi Sporazuma su vlasništvo i upravljanje vodnim građevinama u Nacionalnom parku uskladiti s propisima, osigurati financijska sredstva za utvrđivanje stvarnog tehničkog i geodetskog stanja vodnih građevina te rekonstrukciju i dogradnju vodnih građevina. Nadalje, prema Sporazumu, potrebno je nova vodocrpilišta graditi u skladu s odredbama važeće prostorno planske dokumentacije, a sanirati i izvan funkcije staviti bespravna vodocrpilišta u Nacionalnom parku. Sporazumom je utvrđeno da je Javna ustanova obvezna poduzeti sve radnje kako bi se imovina, prava, vlasništvo, posjed i upravljanje vodnim građevinama uskladilo s propisima, prenijeti u posjed vodne građevine u korist trgovačkog društva bez naknade, predati svu postojeću dokumentaciju u vezi vodnih građevina i obaviti razdvajanje napajanja električnom energijom vodnih građevina sa zajedničkog mjerila potrošnje, te predložiti Ministarstvu državne imovine Odluku o prijenosu prava vlasništva vodnih građevina i Odluku o davanju prava služnosti bez naknade.

Prema pisanom obrazloženju Javne ustanove, u lipnju 2017. obavljani su zahvati na dovođenju sustava u ispravno stanje, izvršena je izgradnja nove vodoopskrbne mreže u naselju Rastovača, saniran je dio mreže u naselju Jezerce i usis u jezeru Kozjak, ugrađen je novi zračni kompresor, video nadzor filtrirnice. Nositelji poslova su Hrvatske vode i trgovačko društvo za vodne usluge. Zaključen je ugovor o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu između navedenog trgovačkog društva, Općine Plitvička Jezera, Općine Rakovica i Javne ustanove. U kolovozu 2018., izrađen je Elaborat o procijenjenoj vrijednosti vodnih građevina na području Nacionalnog parka, a naručitelj je Javna ustanova. U studenome 2018. pušten je u rad mobilni uređaj za pročišćavanje otpadnih voda.

Potraživanja koncem godine iskazana su u iznosu 26 909 856,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 1 505 709,00 kn ili 5,3 %. Odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 14 730 939,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.034.212,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 4 951 847,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 1 940 000,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 252 858,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dobit s osnova predujmova u iznosu 13 020 917,00 kn, od inozemnih agencija za pružene usluge u iznosu 3 711 680,00 kn, potraživanja u sporu i rizična u iznosu 2 938 065,00 kn te za dane zajmove u iznosu 1 940 000,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9 493.027,00 kn. Do konca kolovoza 2018., naplaćena su potraživanja u iznosu 4 569 317,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 23 511.498,00 kn, što je za 8 084 723,00 kn ili 52,4 % više u odnosu na početno stanje. Prema Bilješkama uz obrazac Bilanca, na povećanje obveza je utjecala promjena zakonskog predstavnika koncem godine, jer v.d. ravnateljice nije odobrila podmirivanje obveza koje je ugovorio prethodni ravnatelj Javne ustanove te povećanje plaće za prosinac 2017. u odnosu na prosinac 2016. Dospjele su obveze u iznosu 3 165 468,00 kn ili 13,5 % ukupnih obveza (bez naplaćenih prihoda budućeg razdoblja), sve starosti od 1 do 60 dana. Do konca studenoga 2018. podmirene su obveze u iznosu 20 676 152,00 kn.

U okviru naplaćenih prihoda budućeg razdoblja vrijednosno je najznačajnije odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 978 716,00 kn, a odnosi se na rezerviranje prihoda za obveze prema sudskim sporovima koji su u tijeku, na temelju Odluke Upravnog vijeća iz 2008. (prema dobavljaču za izvedene radove i naknadu štete zbog jednostranog raskida ugovora u iznosu 905 081,00 kn i fizičkoj osobi za naknadu štete zbog ozljede u iznosu 73 635,00 kn). Sudski postupak za podmirenje duga prema dobavljaču za radove i naknadu štete zbog jednostranog raskida ugovora u 2017. je u tijeku (Javna ustanova je podnela žalbu na prvostupanjsku presudu). Za naknadu štete fizičkoj osobi zbog ozljede je u 2017. zaključena izvansudska nagodba prema kojoj je fizička osoba pristala na naknadu štete u iznosu 26 356,00 kn te je naknada isplaćena, a odgođeni prihodi prema ovom sudskom postupku nisu umanjeni. U 2018. je evidentirano smanjenje odgođenih prihoda za obveze po sudskom sporu u iznosu 73 635,00 kn, a razlika između zahtjeva po tužbi i isplaćene naknade po nagodbi je evidentirana u prihodima.

Izvanbilančni zapisi odnose se na sudske sporove u iznosu 6 919 302,00 kn, komisionu robu u trgovinama u iznosu 959.271,00 kn te komisionu robu u skladištu u iznosu 174 500,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. srpnja 2018. do 22. svibnja 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 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)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. (Narodne novine 26/16 i 111/16)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o proglašenju Plitvičkih jezera nacionalnim parkom (Narodne novine 13/97)
7. Odluka o donošenju Prostornog plana područja posebnih obilježja Nacionalnog parka (Narodne novine 49/14)
8. Uredba o ekološkoj mreži
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) (članak 7.)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. 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)

- 12 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
- 13 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
- 14 Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
- 15 Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 i 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske vezani zakon - članak 11 izmjena Zakona o poljoprivrednoj savjetodavnoj službi i 94/14)
- 16 Zakon o cestama (Narodne novine (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14)
- 17 Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
- 18 Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
- 19 Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
- 20 Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
- 21 Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
- 22 Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 25/16)
- 23 Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja
- 24 Uredba o pristaništima unutarnjih voda (Narodne novine 134/08),
- 25 unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, sistematizacija radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda, Kolektivni ugovor za Javnu ustanovu)

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 financijskog plana i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 planiranja, ostvarenja prihoda, rashoda i izdataka te imovine. 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, vlastiti izvori te javna nabava

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na Plan upravljanja Nacionalnim parkom i Godišnji program za 2017, financijski plan i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode, upravljanje imovinom, javnu nabavu i sustav unutarnjih kontrola

1 Plan upravljanja Nacionalnim parkom i Godišnji program za 2017

- 1.1 Prema odredbama Zakona o zaštiti prirode koji se primjenjivao u 2017, upravljanje zaštićenim područjem provodi se na temelju plana upravljanja koji se donosi za desetogodišnje razdoblje, a ostvarenje plana upravljanja na temelju godišnjih programa zaštite, održavanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja. Plan upravljanja i godišnje programe javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima donosi upravno vijeće uz suglasnost Ministarstva, po prethodno pribavljenom mišljenju Hrvatske agencije za okoliš i prirodu (dalje u tekstu Agencija)

- Plan upravljanja Nacionalnim parkom

Plan upravljanja Nacionalnim parkom 2008 - 2017 (dalje u tekstu Plan upravljanja) donesen je koncem listopada 2007. za razdoblje deset godina. Planom upravljanja utvrđena su tri opća cilja: Očuvanje (trajno očuvati krajobraznu i biološku raznolikost te kulturnu baštinu), Obrazovanje i rekreacija (promicati mogućnosti za razumijevanje važnosti očuvanja prirodnih vrijednosti i kulturne baštine te uživanje u netaknutoj prirodi i drugim posebnostima Nacionalnog parka) te Jačanje lokalne zajednice (pojačati započetu suradnju s lokalnom zajednicom u održivom korištenju prirodnih dobara Nacionalnog parka s ciljem lokalnog odnosno regionalnog gospodarskog rasta i razvoja, osiguranja prihoda lokalnom stanovništvu te otvaranja novih radnih mjesta).

Planom upravljanja utvrđeno je devet područja poslovanja (tema) s 14 općih ciljeva i indikatora, te 79 mjera, za čije ostvarenje su planirani ukupni rashodi u iznosu 1 773 403 912,00 kn raspoređeni za desetogodišnje razdoblje (za 2017. u iznosu 217 954 147,00 kn, od čega za provođenje akcijskih planova 2 319 525,00 kn i drugi rashodi 215 634 622,00 kn). S ciljem da se omogući praćenje ostvarenja Plana upravljanja kroz godišnje programe zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka utvrđeno je donošenje devet prioriternih akcijskih planova koje je Javna ustanova bila dužna donijeti do 2008. Donesena su dva akcijska plana (Očuvanje šuma te Prezentacija i posjećivanje) kojima su utvrđeni podciljevi, aktivnosti za ostvarenje podciljeva, mjerljivi rezultati i načini provjere. Preostalih sedam akcijskih planova (Zaštita vodenih ekosustava, Zaštita i očuvanje travnjaka, Zaštita i očuvanje flore i faune, Inventarizacija i zaštita kulturne baštine, Razvoj tradicionalnih zanata, Uređenje imovinskopravnih odnosa te Suradnja i komunikacija s lokalnom zajednicom) nije doneseno te za njih nisu utvrđeni podciljevi, aktivnosti za ostvarenje podciljeva, mjerljivi rezultati, načini provjere, indikatori i kodovi, a što je potrebno za donošenje godišnjih programa.

Inventarizacijom i zaštitom kulturne baštine, između ostalog, planirana je obnova, sanacija i konzervacija dvije lugarnice, restorana Kozjak, hidroelektrane, mlina i četiri stambene zgrade, izrada strategije razvoja arheološkog turizma i arheološka istraživanja. Uređenjem imovinskopravnih odnosa planirano je usklađenje zemljišnoknjižnih i katastarskih podataka sa stvarnim stanjem na području Nacionalnog parka Kroz Lokalnu zajednicu i javnost planirane su radionice s lokalnim stanovništvom, putničkim agencijama, zaposlenicima, školama, lokalnim jedinicama i udrugama, te suradnja s lokalnim stanovništvom koji posjeduju poljoprivredno zemljište u svrhu dogovora oko košnje livada, kao jedan od prioriteta u svrhu očuvanja staništa i vrsta.

Javna ustanova sastavila je Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja sa stanjem do konca 2016., ali kod provedenih aktivnosti nisu navedeni iznosi, te nije moguća usporedba s iznosima planiranim Planom upravljanja. U Izvješću je navedeno da kod pojedinih područja poslovanja (Inventarizacija i zaštita kulturne baštine, Uređenje imovinsko pravnih odnosa te Lokalna zajednica i javnost), većina mjera nije provedena.

U ocjeni stanja provedbe Plana upravljanja (koja je sastavni dio Godišnjeg programa) navedeno je da su za sedam područja poslovanja za koje akcijski planovi nisu doneseni, kao i za područja poslovanja koja nisu planirana Planom upravljanja, a ostvarena su (Zonacija Nacionalnog parka - područja ekološke mreže natura 2000, Protupožarna zaštita i Upravljanje građevinskim objektima), pokretane aktivnosti koje su se mogle pravdati općim ciljevima i aktivnosti bazirane na preporukama Državnog zavoda za zaštitu prirode vezano za vrste i staništa Natura 2000.

Javna ustanova nije poduzimala sustavne i dostatne aktivnosti kako bi se osigurala kvalitetna i pravodobna podloga za kvalitetno, pravodobno i učinkovito planiranje i praćenje ostvarenja Plana upravljanja kroz godišnje programe zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka. Prema odredbama članka 138. Zakona o zaštiti prirode, plan upravljanja donosi se za razdoblje deset godina, uz mogućnost izmjene i/ili dopune nakon pet godina, a određuje ciljeve upravljanja, aktivnosti za postizanje ciljeva upravljanja i pokazatelje učinkovitosti upravljanja. S obzirom na navedeno ostvarenje Plana upravljanja, Javna ustanova trebala je poduzeti aktivnosti u cilju njegovih izmjena i dopuna, kako bi bio realan i u funkciji upravljanja zaštićenim područjem. Nadalje, trebala je donijeti akcijske planove kojima bi se utvrdili podciljevi, aktivnosti za postizanje podciljeva, pokazatelji učinkovitosti, indikatori i kodovi za svako područje poslovanja i time omogućilo praćenje ostvarenja Plana upravljanja kroz godišnje programe. Predviđena revizija Plana upravljanja nakon pet godina nije obavljena i nisu donesene izmjene i dopune Plana upravljanja, te područja poslovanja iz Godišnjeg programa za 2017. nisu u potpunosti usporedivi s područjima poslovanja iz Plana upravljanja.

Javna ustanova je, s aktivnostima na izradi novog plana upravljanja započela koncem 2016. Izrađen je Nacrt Plana upravljanja 2019. - 2028., koji je bio objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove. Javna rasprava o Nacrtu trajala je do 29. siječnja 2019., na mrežnoj stranici Javne ustanove objavljeno je Izvješće o Javnoj raspravi, a navedeno je da je putem Ministarstva navedeni Nacrt dostavljen UNESCO-u. Plan nije donesen do vremena obavljanja revizije (ožujak 2019.), a ranije donesenom rok je istekao koncem 2017.

Skreće se pozornost da prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 15/18), koji je stupio na snagu u veljači 2018., plan upravljanja obvezno sadrži analizu stanja zaštićenog područja, ciljeve upravljanja, aktivnosti za postizanje ciljeva, upravljačke zone zaštićenog područja i pokazatelje provedbe plana, a planovi upravljanja ekološkom mrežom i analizu stanja ciljnih vrsta i stanišnih tipova područja ekološke mreže, ciljeve upravljanja i očuvanja ciljnih vrsta stanišnih tipova, mjere očuvanja, aktivnosti za postizanje ciljeva i pokazatelje provedbe plana.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno poduzimati aktivnosti oko izrade i donošenja plana upravljanja za desetogodišnje razdoblje. Kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja desetogodišnjeg plana upravljanja kroz godišnje programe, predlaže se pravodobno donošenje akcijskih planova, te u slučaju bitnih promjena, koje utječu na ostvarenje desetogodišnjeg plana upravljanja, nalaže se donositi izmjene i/ili dopune plana upravljanja u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.

- Godišnji program za 2017

Javna ustanova je u prosincu 2016. Agenciji dostavila prijedlog Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. (dalje u tekstu. Godišnji program), a Agencija je u siječnju 2017. dostavila mišljenje na navedeni prijedlog u kojem navodi da nije u potpunosti obuhvatio sve segmente ključne za učinkovito upravljanje te, iako prijedlog Godišnjeg programa smatra primjerenim, potrebno ga je doraditi. Nadalje, Agencija u mišljenju, između ostalog, navodi da je Godišnjim programom potrebno planirati aktivnosti cijele Javne ustanove te su za njihovu izradu i provođenje odgovorni svi njezini zaposlenici, a aktivnosti koje oni provode, bez iznimke, moraju biti obuhvaćene planom i pridonositi nekom od ciljeva upravljanja. Također, Agencija u mišljenju navodi da je radi učinkovitijeg planiranja, potrebno u predviđene tablice unositi podatke o stvarnom stanju svih nekretnina i pokretnina, da je svim aktivnostima potrebno pridružiti jedinstvene kodove specifičnih ciljeva kako bi se aktivnosti i njihovo izvršenje moglo pratiti, te da bi indikatori trebali biti pisani na način da su dovoljno specifični, mjerljivi i relevantni. Nadalje, u mišljenju Agencija navodi da aktivnosti iz područja poslovanja Suradnja i komunikacija s lokalnom zajednicom Javna ustanova može pokriti i stručnim i ljudskim kapacitetima te da je trošak angažiranja vanjskih suradnika za te aktivnosti suvišan, a da je komunikacija i suradnja s dionicima na prostoru Nacionalnog parka (i šire) u svrhu usklađivanja potreba zaštite i očuvanja prirodnih vrijednosti sa zahtjevima korisnika kod izrade novog plana upravljanja, aktivnost s najvišim prioritetom. Javna ustanova je izmijenila i dopunila Nacrt Godišnjeg programa za 2017.

Godišnji program donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2017., te je dostavljen Ministarstvu i Agenciji. Ministarstvo je u travnju 2017. dalo primjedbe na Godišnji program u vezi zonacije i praćenja stanja speleoloških objekata (špilja i jama), određenog broja aktivnosti koje nisu dovoljno razrađene i indikatora koji nisu mjerljivi te ih je potrebno preoblikovati, a u listopadu 2017. požurnicu za dostavu Godišnjeg programa na suglasnost.

Javna ustanova nije donijela izmjene i dopune Godišnjeg programa prema primjedbama Ministarstva, a u listopadu 2017. dostavila je Ministarstvu obrazloženje u kojem navodi da je dio aktivnosti u vezi pracenja stanja špilja planirano u okviru aktivnosti Sustavna speleološka istraživanja (kontrole bacanja otpada), a preostale aktivnosti će uvrstiti kao prioritet u novi plan upravljanja

Javna ustanova nije pribavila suglasnost Ministarstva na Godišnji program Odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode propisano je da se godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja nacionalnog parka i parka prirode donosi uz suglasnost Ministarstva, po prethodno pribavljenom mišljenju Zavoda (Agencije)

Godišnjim programom planirani su rashodi za zaštitu, održavanje, promicanje i korištenje Nacionalnog parka u ukupnom iznosu 30 513 393,00 kn, a odnose se na područja poslovanja Posjećivanje i promocija u iznosu 20 287 500,00 kn, Zaštita i očuvanje prirodnih vrijednosti u iznosu 4 320 693,00 kn, Zaštita i očuvanje kulturne baštine u iznosu 3 484 000,00 kn, Razvoj kapaciteta Javne ustanove u iznosu 1 975 000,00 kn, te Zaštita od požara, Edukacija i interpretacija i Suradnja i komunikacija s lokalnom zajednicom u ukupnom iznosu 446 200,00 kn

Rashodi planirani Godišnjim programom manji su za 187 440 754,00 kn ili 86,0 % u odnosu na Plan upravljanja (u dijelu koji se odnosi na rashode za 2017.) odnosno za 261 689 797,00 kn ili 89,6 % u odnosu na ukupne rashode planirane financijskim planom. Područja poslovanja iz Godišnjeg programa nisu u potpunosti usporediva s područjima poslovanja iz Plana upravljanja, između ostalog, jer nije provedena planirana revizija nakon pet godina te nisu donesene izmjene i dopune Plana upravljanja

Odluku o prihvatanju Izvješća o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa donijelo je Upravno vijeće u travnju 2018. Prema navedenom Izvješću, rashodi za provođenje aktivnosti planiranih Godišnjim programom iznose 3 287 412,00 kn, što je za 27 225 981,00 kn ili 89,2 % manje od plana. Najznačajnije odstupanje odnosi se na područje poslovanja Posjećivanje i promocija (Prezentacijski centar Medvjedak i lugarnica) za koju su rashodi ostvareni za 19 617 000,00 kn ili 96,7 % manje od plana. Za područje poslovanja Zaštita i očuvanje prirodnih vrijednosti, rashodi su ostvareni za 2 028 481,00 kn ili 47,0 % manje od plana, Razvoj kapaciteta Javne ustanove (značajniji novi plan upravljanja, uspostava dvije automatske meteorološke postaje) za 1 853 500,00 kn ili 93,9 % manje od plana, Zaštita od požara, Edukacija i interpretacija te Suradnja i komunikacija s lokalnom zajednicom za 243 000,00 kn ili 54,5 % manje od plana. Rashodi za područje poslovanja Zaštita i očuvanje kulturne baštine (značajniji obnova hotela Plitvice, arheološka istraživanja) planirani u ukupnom iznosu 3 484 000,00 kn nisu ostvareni

Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa dostavljeno je Ministarstvu i Agenciji 14. lipnja 2018. odnosno nakon propisanog roka Odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode propisano je da Upravno vijeće dostavlja Ministarstvu, kao i Agenciji izvješće o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja nacionalnog parka do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Skreće se pozornost da se prema Zakonu o izmjenama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 14/19), koji se primjenjuje od 15. veljače 2019., izvješće dostavlja samo Ministarstvu

Državni ured za reviziju nalaže godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka donositi pravodobno uz suglasnost Ministarstva. Nadalje, nalaže izvješće o ostvarivanju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka dostaviti Ministarstvu do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.

Ministarstvo je u 2017. provodilo upravne nadzore nad poslovanjem Javne ustanove U Zapisnicima i Nalazima o upravnim nadzorima Ministarstva, utvrđeno je da se ispuštaju otpadne vode iz objekata u prirodni teren bez potrebne vodopravne dozvole za ispuštanje otpadnih voda, pri čemu se ne poštuju propisane mjere zaštite okoliša i ne obavljaju poslovi praćenja stanja okoliša koji su određeni rješenjem o prihvatljivosti zahvata za okoliš. U vezi stanja i uporabne sigurnosti drvenog mosta u Plitvica selu te ostalih nerazvrstanih i šumskih prometnica na području Nacionalnog parka utvrđeno je da je zbog trenutne masovne gradnje i povećanog teretnog prometa na nerazvrstanim cestama unutar Nacionalnog parka hitno potrebno provesti geotehnička istraživanja nosivosti sedrenog temeljnog tla, te je naloženo pokretanje aktivnosti na definiranju projektnog zadatka za izradu znanstvene geomehaničke studije nosivosti sedre u statičkim i dinamičkim uvjetima. Također, upravnim nadzorom utvrđeno je da je stručni voditelj imenovan bez odluke upravnog vijeća i bez javnog natječaja, da ugovori o radu glavnog nadzornika i nadzornika (glavnog čuvara prirode i čuvara prirode) nisu usklađeni s odredbama Zakona o zaštiti prirode, a da glavni čuvar i čuvari prirode ne koriste ovlaštenja i ne izriču upravne mjere propisane Zakonom o zaštiti prirode odnosno Pravilnikom o unutarnjem redu.

Javna ustanova za 2017. ostvarila je višak prihoda nad rashodima u iznosu 64.445.176,00 kn, a s prenesenim viškom prihoda iz ranijih razdoblja ukupan višak prihoda koncem 2017. iznosi 233.997.613,00 kn. Koncem 2017. raspolaže s novčanim sredstvima u iznosu 226.247.575,00 kn.

Za zaštitu i održavanje za 2017. utrošena su sredstva u iznosu 3 287 412,00 kn ili 89,2 % manje od plana. Navedeno upućuje na činjenicu da Javna ustanova nije poduzimala sustavne i dostatne aktivnosti za planiranje i ostvarenje mjera na zaštiti, održavanju, očuvanju, promicanju i korištenju Nacionalnog parka, što je osnovna djelatnost Javne ustanove.

Državni ured za reviziju predlaže izradi plana upravljanja i godišnjih programa posvetiti dužnu pozornost kako bi se planirala dostatna ulaganja za aktivnosti u vezi s osnovnom djelatnošću Javne ustanove, a u svrhu zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka. Također, predlaže se poduzimanje radnji kako bi se planirane aktivnosti provodile.

- 1 2. Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je svjesna potrebe pridržavanja propisanih rokova za dostavu godišnjih programa te izvješća o ostvarenju plana upravljanja i godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka. Obrazlaže da se propust u 2017. dogodio zbog složenosti organizacije i poslovanja Javne ustanove te će se u daljnjem poslovanju pridržavati propisanih rokova. Navodi da su novim Planom upravljanja Nacionalnim parkom 2019. - 2028., za koji se očekuje suglasnost Ministarstva, opsežno razrađene aktivnosti vezane uz osnovne djelatnosti Javne ustanove, a u svrhu zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka.

Navedene aktivnosti odnose se na zaštitu prirodnih i kulturnih vrijednosti, održavanje i unaprjeđenje posjetiteljskog sustava i edukacije te razvoj kapaciteta Javne ustanove, za što su predviđena dostatna financijska sredstva. Također, navodi da će se godišnji programi donositi usklađeno s aktivnostima planiranim Planom upravljanja za pojedinu godinu.

2 Financijski plan i izvršenje plana

- 2.1 Financijski plan donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2017. Izmjenama i dopunama, prihodi su planirani u iznosu 308 809 570,00 kn, što je za 12,4 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu 292.203.190,00 kn, što je za 19,0 % manje u odnosu na plan te je planirano ostvarivanje viška prihoda u iznosu 16 606 380,00 kn. Izvori financiranja su vlastiti prihodi i ostali prihodi po posebnim propisima. Višak prihoda prenesen iz ranijeg razdoblja iskazan u iznosu 169 552 437,00 kn nije obuhvaćen planom.

Prihodi su ostvareni u iznosu 324.974 788,00 kn, što je za 16 165 218,00 kn ili 5,2 % više od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 260 529 612,00 kn, što je za 31 673 578,00 kn ili 10,8 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 64 445.176,00 kn.

Ostvarena struktura prihoda i rashoda znatno odstupa od planirane. Najznačajnije odstupanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni u iznosu 20.722 740,00 kn, što je za 28.026.100,00 kn ili 57,5 % manje od plana (nabava opreme i prijevoznih sredstava 12 336.439,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima, javnoj rasvjeti i računalnim mrežama 7.852 200,00 kn te rashodi za otkup zemljišta pravom prvokupa 7.837.460,00 kn). Dinamika trošenja raspoloživih sredstava nije zadovoljavajuća, između ostalog, i zbog nedovoljne pripremljenosti pojedinih projekata. Rashodi za nabavu opreme i prijevoznih sredstava, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima, javnoj rasvjeti i računalnim mrežama ostvareni su znatno manje od plana, jer je pojedina projektno tehnička dokumentacija bila nekvalitetna ili nepotpuno pripremljena, pojedini postupci nabave su ponavljani, a pojedine nabave nisu ostvarene. Nadalje, rashodi za otkup zemljišta pravom prvokupa nisu ostvareni zbog pregovora oko kupoprodajne cijene te je kupoprodajni ugovor zaključen u 2018.

Državni ured za reviziju predlaže izradi financijskog plana te izmjenama i dopunama plana posvetiti više pozornosti, kako bi plan bio realan i u funkciji donošenja poslovnih odluka koje bi bile usmjerene na ostvarenje Godišnjeg programa i Financijskog plana.

- 2.2 Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je financijski plan Javne ustanove, kao i njegove izmjene i dopune sastavni dio Državnog proračuna odnosno njegovih izmjena i dopuna. Navodi da je u travnju 2015. usvojila Proceduru stvaranja ugovornih obveza kojom su definirani postupci i rokovi u vezi izrade financijskog plana (aktivnosti izrade počinju do konca travnja, a završavaju sredinom rujna tekuće godine predajom prijedloga financijskog plana za iduću godinu nadležnom ministarstvu). Prijedlog financijskog plana za 2017. dostavljen je Ministarstvu 28. rujna 2016., a Financijski plan donijelo je Upravno vijeće 27. prosinca 2016.

Prijedlog izmjena i dopuna financijskog plana dostavljene su Ministarstvu 25. rujna 2017., a izmjene i dopune financijskog plana donijelo je Upravno vijeće 22. prosinca 2017. Navodi da se Javna ustanova financira samo iz izvora 31 (vlastiti prihodi) i 43 (ostali prihodi po posebnim propisima) i ograničenje su planirani i preneseni prihodi odnosno ne utječe na proračunski višak i manjak, ali ministarstvo može mijenjati i/ili dopunjavati donesene planove, te ih upravno vijeće donosi nakon prihvatanja proračuna na državnoj razini. Obrazlaže da je u Financijski plan za 2017. uključen dio viška prihoda iz prethodnih razdoblja do uravnoteženja prihoda i rashoda. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2017. smanjeni su rashodi te nije bilo potrebe za uključivanjem viška prihoda iz prethodnih razdoblja. Navodi da je Financijski plan 2019. - 2021. izradila u skladu s Uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske 2019. - 2021. Navedenim Uputama promijenjena je metodologija planiranja prihoda jer se u plan prihoda uključuju neutrošena sredstva iz prethodne godine i procijenjeni višak prihoda tekuće godine.

3 Računovodstveno poslovanje

- 3.1 Javna ustanova obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige, međutim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i zaliha nisu cjelovite i ne sadrže neke propisane podatke.

Nacionalni park nalazi se na području 14 katastarskih općina. Javna ustanova, osim s imovinom na području Nacionalnog parka, upravlja i s imovinom izvan područja Nacionalnog parka. Javna ustanova ne raspolaže potpunim podacima o strukturi površina i vlasništva na području Nacionalnog parka. U Nacrtu Plana upravljanja 2019. - 2028. u dijelu Vlasništvo i prava korištenja zemljišta navedeno je da se iz dugogodišnje upravljačke prakse zna da su šumska područja gotovo u cijelosti u državnom vlasništvu, a u privatnom vlasništvu većina travnjačkih površina, kao i područja naselja i poljoprivredno zemljište uz njih, te Javna ustanova okvirno procjenjuje da je u privatnom vlasništvu nešto manje od 20,0 % površine Nacionalnog parka. Za pojedine katastarske općine ne postoje zemljišne knjige i u 2017. su obnavljane odnosno ustrojavane zemljišne knjige, te je u tijeku nova katastarska izmjera. Za pojedine katastarske čestice podaci gruntnovnice i katastra se razlikuju, a s obzirom da Javna ustanova ne raspolaže podacima o usklađenosti, potrebna je identifikacija čestica.

U poslovnim knjigama iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.835.663.415,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na šume u iznosu 1.544.077.513,00 kn, zemljišta u iznosu 51.584.255,00 kn i građevinske objekte u iznosu 189.998.190,00 kn. Analitička knjigovodstvena evidencija šuma i zemljišta u vrijednosti 44.111.571,00 kn i građevinskih objekata u vrijednosti 15.563.123,00 kn nije ustrojena. Šume se vode pod jednim inventurnim brojem, zemljište je grupirano u dva inventurna broja i građevinski objekti su grupirani u tri inventurna broja odnosno nije vidljiva vrsta, količina i vrijednost navedene dugotrajne nefinancijske imovine pojedinačno. Nadalje, analitička knjigovodstvena evidencija zemljišta u vrijednosti 3.055.383,00 kn ne sadrže podatke o katastarskim česticama, katastarskim općinama i površinama.

Također, analitička knjigovodstvena evidencija nefinancijske imovine u pripremi, čije je stanje koncem 2017. iskazano u vrijednosti 6.599.308,00 kn i ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u vrijednosti 550.862,00 kn nije ustrojena, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu vidljivi podaci o kojim se ulaganjima radi.

Također, nije ustrojena analitička evidencija zaliha namirnica (hrana i piće) u ugostiteljskim objektima, čije je stanje početkom godine evidentirano u iznosu 737.744,00 kn, ulaz u iznosu 22.727.828,00 kn i izlaz u iznosu 22.576.866,00 kn te stanje zaliha koncem godine iznosi 889.156,00 kn. Za navedene zalihe ustrojene su knjigovodstvene evidencije u kojima su namirnice grupirane prema kategorijama, te nije vidljiva vrsta, količina i vrijednost pojedine namirnice.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima i analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Javna ustanova tijekom 2015. ustrojila je Evidenciju nekretnina u koju je predviđen unos podataka propisanih Uredbom o Registru državne imovine, osim podataka o sudskim sporovima u vezi s nekretninama i teretima na nekretninama. Za najveći dio nekretnina podaci nisu uneseni u Registar nekretnina U 2014. i 2015. pribavila je zemljišnoknjižne izvratke i posjedovne listove u kojima je upisana kao vlasnik i posjednik. U Evidenciju nekretnina unijela je podatke o nazivu, te broju katastarske općine, zemljišnoknjižnog izvratka i katastarske čestice, broju posjedovnog lista i katastarske čestice (prema podacima katastra), za pojedine katastarske čestice na području dviju katastarskih općina. Druge propisane podatke nije unijela. Nadalje, u 2017. pribavila je 133 zemljišnoknjižna izvratka sa svrhom promjene naziva vlasnika s pravnih prednika na Javnu ustanovu, te je poduzela radnje da se navedene promjene provedu u zemljišnim knjigama, ali navedeno nije uneseno u Evidenciju nekretnina. Navedena Evidencija nije povezana s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom dugotrajne imovine.

Ministarstvo financija dostavilo je u siječnju 2018. svim proračunskim korisnicima državnog proračuna ažuriranu Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema spomenutoj Uputi, na temelju provedenog popisa i konstatiranog stvarnog stanja potrebno je uskladiti/ustrojiti analitičke evidencije i/ili pomoćne poslovne knjige o svim pojavnim oblicima i to na način da analitičke evidencije i pomoćne knjige o nekretninama i financijskoj imovini-dionicama i udjelima moraju sadržavati podatke i informacije propisane Uredbom o Registru državne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti Evidenciju nekretnina i financijske imovine sa svim podacima potrebnim za unos u Registar državne imovine kako je utvrđeno Uputom Ministarstva financija.

Pri ustrojavanju cjelovite analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne imovine (zemljište, građevinski objekti i drugo) predlaže se utvrditi opravdanost programskog povezivanja s Evidencijom nekretnina kako se istovrsni podaci ne bi višestruko unosili.

Propisani podaci o nekretninama nisu dostavljeni i uneseni u Registar državne imovine. Odredbama 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 dan 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. Nadalje, podaci o vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima (poslovnim udjelima i dionicama) nisu dostavljeni u Registar državne imovine.

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 dostaviti i unijeti propisane podatke o nekretninama, te vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.

Na poslovne i prometne objekte, evidentirane u okviru građevinskih objekata, u iznosu 23 506 974,00 kn (od čega se 14 665 154,00 kn odnosi na objekte evidentirane u 1996. na temelju procjene, 8 290 958,00 kn na poslovni objekt Lička kuća obnovljen 2015. i na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 550 862,00 kn), ispravak vrijednosti se ne obračunava. Javna ustanova s obzirom da je obveznik poreza na dobit obačunan ispravak vrijednosti unosi u prijavu poreza na dobit. Prema odredbama članka 18. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti, dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Nadalje, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, popis stopa sastavni je dio navedenog Pravilnika, osnovica za otpis dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost, a početak ispravka vrijednosti je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

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

Izvanbilančni zapisi u iznosu 8 053 073,00 kn odnose se na sudske sporove u iznosu 6 919 302,00 kn i komisionu robu u iznosu 1 133 771,00 kn. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane potencijalne obveze prema 18 sudskih sporova koje su pokrenuli imaoci stanarskog prava za stanove u vlasništvu Javne ustanove radi njihova otkupa, čija procijenjena vrijednost iznosi 7 463 744,00 kn (koje nisu obuhvaćene Bilješkama uz financijske izvještaje) i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu 17 264 455,00 kn. Također, u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (109 primljenih zadužnica od kupaca i dobavljača u iznosu 14 778 229,00 kn, 22 garancije poslovnih banaka u iznosu 2 486 226,00 kn i šest bjanko mjenica).

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 na 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 koje su pokrenuli imaoci stanarskog prava za stanove u vlasništvu Javne ustanove radi njihova otkupa i primljene instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

U skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zakonski predstavnik donio je Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza i osnivanju 48 povjerenstava za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. Na temelju obavljenog popisa Središnje povjerenstvo je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu te dalo prijedlog za rashod nefinancijske imovine i sitnog inventara te otpis potraživanja i obveza. Revizijom je utvrđeno da stvarni popis zemljišta, stambenih objekata i objekata vodoopskrbe i odvodnje, imovina u pripremi i ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja čija je ukupna vrijednost iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 68 390 542,00 kn nije obavljen, nego su u popisne liste uneseni podaci iskazani prema računima Računskog plana. Zbog navedenog, stanje evidentirano u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

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 navedenoj 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 u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 3.2 Javna ustanova prihvata nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će oformiti tim koji će biti zadužen za ustrojavanje Evidencije nekretnina. Obrazlaže da je ustrojila dio Evidencije nekretnina koji je povezan s geoinformacijskim sustavom Javne ustanove, što će i nadalje koristiti pri uspostavi Evidencije nekretnina. Nadalje, navodi da će ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju šuma, zemljišta i građevinskih objekata s katastarskim česticama do konca 2023., a građevinskih objekata u iznosu 15.563.123,00 kn analitički će evidentirati s kvadraturom, katastarskim česticama i katastarskim općinama do konca 2019. Obrazlaže da je tijekom obavljanja financijske revizije ustrojila analitičku evidenciju dugotrajne imovine u pripremi u kojoj je evidentirala stanje početkom 2019., a da je analitičku evidenciju zaliha namirnica (hrana i piće) u ugostiteljskim objektima ustrojila od 1. siječnja 2019. uvođenjem novog računalnog programa u sustav ugostiteljstva. Također, navodi da će ustrojiti Evidenciju nekretnina i financijske imovine sa svim propisanim podacima potrebnim za unos u Registar državne imovine kako je utvrđeno Uputom Ministarstva financija, te će dostaviti podatke u Središnji registar državne imovine, a navedenu Evidenciju nekretnina povezat će s ustrojenim i novoustrojenim analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Javna ustanova navodi da će ispravak vrijednosti imovine obračunavati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu. Navodi da će ispravak vrijednosti za objekte koji nije obračunan zbog pogreške obračunati u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, te obaviti korekcije pri obračunu poreza na dobit. Navodi da će za objekte koji nisu u upotrebi napraviti analizu i u suradnji s Upravnim vijećem i nadležnim institucijama donijeti plan upravljanja tim objektima. Nadalje, navodi da je u izvanbilančnoj evidenciji evidentirala i u Bilješkama navela sve sudske sporove, osim sudskih sporova koje su pokrenuli imaoci stanarskog prava u vezi otkupa stanova u vlasništvu Javne ustanove, a stanovi su preneseni na Republiku Hrvatsku.

Navodi da je u rujnu 2018. Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o davanju suglasnosti na Odluku Upravnog vijeća Javne ustanove o prijenosu prava vlasništva 158 stambenih jedinica s područja posebne državne skrbi (naselja Mukinje i Jezerce) Republici Hrvatskoj, te o prijenosu prava upravljanja i raspolaganja stambenim jedinicama na Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje, kojom su stambene jedinice postale vlasništvo Republike Hrvatske. Republika Hrvatska i Javna ustanova su, nakon pribavljenih suglasnosti Općinskog državnog odvjetništva na svaki ugovor, zaključile 158 pojedinačnih ugovora o darovanju navedenih stambenih jedinica u veljači 2019., među kojima je i 18 stanova na kojima su u tijeku sudski postupci radi njihova otkupa. Slijedom navedenoga, očekuje da će u narednom razdoblju Republika Hrvatska kao novi vlasnik preuzeti navedene sudske postupke koji su u tijeku na način da stupi u pokrenute parnice umjesto Javne ustanove kao tuženika. S obzirom da nije sporno da su predmetni sudski postupci pokrenuti protiv Javne ustanove kao tuženika, sastavila je popis svih navedenih sporova i evidentirati će ih u izvanbilančnim zapisima.

Navodi da je primljene instrumente osiguranja plaćanja, osim vođenja u pomoćnoj evidenciji, evidentirala izvanbilančno u poslovnim knjigama za 2018.

U vezi provođenja cjelovitog popisa imovine i obveza, Javna ustanova navodi da će uz tim koji će biti zadužen za ustrojavanje Evidencije imovine, imenovati popisno povjerenstvo koje će pripremiti popise na temelju kojih će se ustrojavati analitička evidencija dugotrajne imovine s podacima o katastarskim česticama prema kategorijama propisanim u registru državne imovine. Analitika će se ustrojavati po segmentima katastarskih općina kako će tim i popisna komisija dostaviti dokumentaciju u Odjel računovodstva. Navedeno u cijelosti planira provesti do konca 2023.

4 Rashodi

- 4.1 Rashodi za 2017. ostvareni su u iznosu 260 529 612,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 114 668 678,00 kn ili 44,0 % i materijalni rashodi u iznosu 99 265 465,00 kn ili 38,1 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 114 668 678,00 kn, što je za 13 696 286,00 kn ili 13,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje navedenih rashoda utjecalo je povećanje broja zaposlenika i porast plaća s osnova obavljanja tržišne djelatnosti na temelju Kolektivnog ugovora za Javnu ustanovu (dodatak na plaću je od 1. svibnja 2017. povećan s 31,5 % na 33,0 %). U ukupnim rashodima imaju udjel 44,0 %. Odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 94 624 823,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 16 205 568,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 3 838 287,00 kn.

Za obračun plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika Javne ustanove primjenjuju se odredbe Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dalje u tekstu Uredba), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Pravilnika o plaćama i naknadama iz 2010., izmjena i dopuna Pravilnika od 2010. do 2012., te Kolektivnog ugovora za Javnu ustanovu iz 2014. i dodacima Kolektivnom ugovoru iz 2016. i 2017.

Pravilnikom o plaćama i naknadama plaće utvrđeni su rasponi koeficijenata složenosti poslova za službenike i namještenike u Javnoj ustanovi koji nisu usklađeni s rasponima propisanim odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, te koeficijenti složenosti poslova za položaje i radna mjesta koji nisu usklađeni s koeficijentima utvrđenim odredbama Uredbe, odnosno pojedini koeficijenti su viši, a pojedini niži u odnosu na propisane. Također, nazivi radnih mjesta nisu usklađeni s nazivima utvrđenim Uredbom.

U rujnu 2017. isplacen je dodatak za uspješnost na radu u iznosu 2 190 000,00 kn. Odluku o isplati dodatka za uspješnost na radu donio je ravnatelj u rujnu 2017., kojom je utvrđen dodatak u neto iznosu 2 000,00 kn za sve zaposlenike (1 095). Prema odredbi članka 40. Kolektivnog ugovora za Javnu ustanovu, poslodavac može isplatiti povećanu placu (stimulaciju) kad zaposlenik obavlja posebne radne zadatke radnog mjesta na kojem radi u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate. Prijedlog za stimulaciju treba dati osoba koja neposredno rukovodi i nadgleda rad zaposlenika ili druga osoba koja rukovodi radom pojedine organizacijske jedinice. Stimulacija može iznositi najviše 20,0 % od iznosa osnovne plaće zaposlenika isplacene u mjesecu za koji se daje stimulacija. Kriterije i mjerila za određivanje stimulacije treba donijeti poslodavac, u suradnji sa sindikatima, a prijedlog akta treba dostaviti na savjetovanje radničkom vijeću. Javna ustanova nije donijela kriterije i mjerila za određivanje dodatka za uspješnost na radu.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti raspone koeficijenata, te koeficijente složenosti poslova za položaje i radna mjesta službenika i namještenika utvrđene Pravilnikom o plaćama i naknadama s rasponima koeficijenata propisanim odredbama Zakona o plaćama u javnim službama i koeficijentima propisanim odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nalaže se donijeti kriterije i mjerila za određivanje dodatka za uspješnost na radu te obračunavati dodatak prema unaprijed utvrđenim kriterijima, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za Javnu ustanovu.

- Rashodi za sponzorstvo i tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u novcu i naravi u iznosu 348 646,00 kn, na temelju zamolbe korisnika (udruga i sportskih društava) i odluke ravnatelja. Za donacije u naravi su uz zamolbu priložene ponude dobavljača ili računi za nabavu opreme ili prijevoz članova udruge. Kriteriji za dodjelu donacija nisu utvrđeni, niti je proveden natječaj. Sustav kontrole namjenskog korištenja sredstava je uspostavljen te su dostavljena izvješća i dokazi o namjenskom korištenju dodijeljenih sredstava. U vrijeme obavljanja revizije na mrežnoj stranici Javne ustanove objavljeni su podaci o donacijama danim u 2017.

Odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspolažući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da kriterije, mjerila i postupke iz navedene Uredbe na odgovarajući način primjenjuju i pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske.

Prema odredbi članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Rashodi za sponzorstvo ostvareni su u iznosu 560.800,00 kn na temelju ugovora iz 2017. i 2018. za organizaciju 32. i 33. Plitvičkog maratona zaključenog s neprofitnom organizacijom (organizatorom maratona). Javna ustanova nije objavila na svojoj mrežnoj stranici informacije o sponzorstvu, odnosno korisniku i visini iznosa.

Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnoj stranici Javne ustanove objavljivati informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama i drugim pomoćima u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, nalaže normativno urediti kriterije, mjerila, postupke i izvješćivanje o dodjeli donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Pri tome, skreće se pozornost na okolnost da djelatnost Javne ustanove nije usmjerena na dodjelu donacija, osim za potrebe zaštite, očuvanja i promicanja prirodnih i kulturnih vrijednosti Nacionalnog parka.

- Rashodi za kupnju zemljišta

Rashodi za kupnju zemljišta ostvareni su u iznosu 4 136.352,00 kn. Kupnja zemljišta obavljena je od privatnih zemljoposjednika na temelju prava prvokupa utvrđenog odredbama članaka 165. i 166. Zakona o zaštiti prirode. Navedenim odredbama utvrđeno je da vlasnik nekretnine unutar nacionalnog parka koji namjerava takvu nekretninu prodati, dužan je pisanim podneskom (ponudom) tu nekretninu najprije ponuditi na prodaju Republici Hrvatskoj, odnosno Agenciji za upravljanje državnom imovinom, a ako Agencija ne prihvati ponudu u roku 30 dana od dana zaprimanja ponude, dužan je tu nekretninu ponuditi na prodaju najprije jedinici područne (regionalne) samouprave, pa nakon isteka navedenog roka od 30 dana jedinici lokalne samouprave na čijem se području nalazi nekretnina. Djelatnost Agencije preuzelo je Ministarstvo državne imovine.

Ponuditelji su dostavljali ponude Ministarstvu državne imovine odnosno njegovim prednicima i Javnoj ustanovi, u kojima su naveli cijene po kojima nude nekretnine, a u privitku su dani zemljišnoknjižni izvadci i posjedovni listovi, izvadci iz pologa isprava ili samo posjedovni listovi s obzirom da je za pojedine katastarske općine na području Nacionalnog parka ustrojavanje ili obnova zemljišnih knjiga u tijeku. Pravo prvokupa je, uz podršku Ministarstva državne imovine, koristila Javna ustanova pri čemu zbog mnogostruke komunikacije, pravo prvokupa u pojedinim slučajevima nije ostvareno u roku 30 dana odnosno Ministarstvo državne imovine davalo je mišljenje odnosno podršku Javnoj ustanovi za kupnju nekretnina u roku dužem od 30 dana.

Javna ustanova je, na preporuku Ministarstva državne imovine, pribavila procjene vrijednosti zemljišta za koje su dane ponude. U pojedinim slučajevima, kupnja je obavljena po cijenama iz ponude prodavatelja koja je viša do 20,0 % od cijene utvrđene procjenom.

Državni ured za reviziju predlaže, u suradnji s Ministarstvom državne imovine i Ministarstvom poduzeti mjere usmjerene na uređenje i način postupanja u vezi korištenja prava prvokupa.

- Preuzimanje obveza

Tijekom 2016. i 2017. Javna ustanova preuzimala je obveze za usluge po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u narednim godinama u iznosu 4.992.060,00 kn. Suglasnost ministra financija za preuzimanje obveza za usluge po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama nije pribavljena. Prema odredbi članka 11. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. te odredbi članka 12. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017., ministar financija daje suglasnost proračunskim korisnicima državnog proračuna za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti suglasnost ministra financija za preuzimanje obveza prema ugovorima koji zahtijevaju plaćanja u narednim godinama, u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

4.2. Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju

U vezi rashoda za zaposlene navodi da je prema odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode Upravno vijeće Javne ustanove u srpnju 2015. donijelo novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu sa Sistematizacijom radnih mjesta i Pravilnik o plaćama, koji su dostavljeni na suglasnost tada nadležnom Ministarstvu zaštite okoliša i prirode, ali Javna ustanova nije zaprimila suglasnost na predložene akte. Javna ustanova ne osporava činjenicu kako važeći koeficijenti koje primjenjuje od 2010. nisu usklađeni s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Međutim, navodi i činjenicu da navedena Uredba ne predviđa nazive raznovrsnih radnih mjesta za većinu zaposlenika koji rade u Javnoj ustanovi (posebno u podružnici hotelijerstva i ugostiteljstva, podružnici trgovina i podružnici održavanja tehnike i komunalne infrastrukture). Nadalje, ističe kako je u tijeku donošenje izmjene/dopuna Uredbe koje predlaže Ministarstvo u koordinaciji s Ministarstvom uprave, te će Javna ustanova pristupiti cjelovitom usklađivanju naziva radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova nakon stupanja na snagu predloženih izmjena/dopuna Uredbe.

Navodi da je kao poslodavac sa sindikatima čiji su članovi zaposlenici Javne ustanove (Sindikat turizma i usluga Hrvatske, Samostalni sindikat uslužnih djelatnosti Hrvatske, Novi sindikat i Sindikat državnih i lokalnih službenika i namještenika) u travnju 2018. zaključila Kolektivni ugovor za Javnu ustanovu na vrijeme četiri godine. Prema članku 78. navedenog Kolektivnog ugovora o visini materijalnih prava (naknada za godišnji odmor, božićnica, prigodne godišnje nagrade, uskrsnice i 13. plaće) za vrijeme njegova važenja, navedeni sindikati i Javna ustanova obvezuju se pregovarati u dobroj vjeri (pri čemu su u pregovarački tim uključeni i predstavnici Ministarstva) nakon prihvaćanja financijskih izvješća i utvrđivanja ostvarenog viška poslovanja Javne ustanove.

Osnovu za pregovaranje predstavlja povećanje viška prihoda u odnosu na ostvareni višak prethodne godine, kao i udio rashoda za zaposlene u odnosu na ukupne rashode. Navodi da će sve isplate dodatnih materijalnih prava zaposlenicima biti prema dodatku navedenog Kolektivnog ugovora, a u skladu s prethodno postignutim pregovorima. Nadalje, navodi da je Kolektivnim ugovorom predviđena i isplata stimulacije, te je utvrđeno da kriterije i mjerila za određivanje stimulacije donosi poslodavac, u suradnji sa sindikatima, a prijedlog akta dostavlja se na savjetovanje radničkom vijeću. Također, omogućeno je ravnatelju Javne ustanove da pisanom i obrazloženom odlukom odobri isplatu stimulacije pojedinom zaposleniku do najviše 30,0 % osnovne plaće isplaćene u mjesecu za koji se zaposleniku daje stimulacija. Navodi da će u narednom razdoblju donijeti kriterije i mjerila za određivanje stimulacije zaposlenicima Javne ustanove.

Navodi da je donijela Pravilnik o donacijama, a Pravilnik o sponzorstvu je u tijeku donošenja. Izvještaji o donacijama za 2018. i sponzorstvima za 2017. i 2018. objavljeni su na mrežnoj stranici Javne ustanove 17. svibnja 2019.

Javna ustanova navodi da je pravo prvokupa počela značajnije koristiti u 2017. (zaključeno ukupno 15, dok je u 2016. zaključeno dva kupoprodajna ugovora i u 2015. zaključen jedan), pri čemu je vodila brigu o lokaciji, namjeni i površini nekretnina s ciljem sprječavanja daljnje izgradnje kapaciteta u Nacionalnom parku. U predmetu prava prvokupa koji je započeo u 2017. (kupoprodajni ugovor zaključen je u travnju 2018.), Javna ustanova je zbog velike razlike ponuđene i procijenjene vrijednosti pribavila u siječnju 2018. mišljenje Ministarstva državne imovine, putem Ministarstva, prema kojem je kupoprodajna cijena poslovna odluka Javne ustanove. Navodi da je primila na znanje dani prijedlog, te će pokušati u koordinaciji s nadležnim ministarstvima predložiti procedure/mjere/radnje usmjerene na pravodobnu dostavu zahtjeva za korištenje prava prvokupa i suglasnosti nadležnih ministarstava u cilju poštivanja propisanog roka od 30 dana za očitovanje prema vlasniku nekretnine za korištenje prava prvokupa.

U vezi preuzimanja obveza prema ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u narednim godinama, navodi da se navedeno odnosi na ugovore za znanstveno - istraživačke projekte za koje nisu provedeni postupci javne nabave i nije zatražena suglasnost ministra financija. Navodi da je za ugovore za koje su provedeni postupci javne nabave kao i za sve ugovore počevši od 2018. koji zahtijevaju financiranje u narednim razdobljima, pribavljena suglasnost Ministarstva financija.

5 Upravljanje imovinom

- 5.1 Javna ustanova upravlja imovinom, osim na području Nacionalnog parka i s imovinom izvan područja Nacionalnog parka. Ukupna vrijednost imovine iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 2 099 486 286,00 kn, od čega se na vrijednost građevinskih objekata odnosi 189 998.190,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata obuhvaća poslovne objekte (hotele, kampove, ugostiteljske i trgovačke objekte, pomoćne objekte, garaže, skladišta, znanstveno - stručni centar i upravne zgrade) u iznosu 122 003 254,00 kn, objekte vodoopskrbe i odvodnje, energetske i komunikacijske objekte, sportske objekte, stanice za punjenje električnih vozila, klimatološka postaja u iznosu 24 610 478,00 kn, stambene objekte u iznosu 22 333 289,00 kn te ceste i ostale prometne objekte u iznosu 21 051 169,00 kn.

- Poslovni objekti

Na većini poslovnih objekata koji se nalaze na području Nacionalnog parka nisu obavljena značajnija ulaganja, iako Javna ustanova ima raspoloživa novčana sredstva i mogućnost povlačenja sredstava iz fondova Europske unije ili drugih izvora i u prethodnim godinama započela je s izradom projektno tehničke dokumentacije za njihovu obnovu ili rekonstrukciju. Zbog navedenoga kod pojedinih objekata koji se koriste nisu postignute energetske i ekološke uštede, pojedini objekti godinama se ne koriste, a pojedini objekti postali su ruševni (od kojih su dio zaštićena kulturna baština).

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koncem 2017. iskazana je u iznosu 6 599 308,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 6 116 036,00 kn, projektno tehničku dokumentaciju (nabavljenu od 2005.) za uređaj za pročišćavanje, te skijašku i dječju vučnicu u iznosu 414 272,00 kn i Energetski plan Nacionalnog parka u iznosu 69 000,00 kn.

U okviru građevinskih objekata u pripremi vrijednosno najznačajniji odnose se na ulaganja u Prezentacijski centar Medvjedak u iznosu 3 140 218,00 kn koja su započela u 2006., međutim s obzirom da nije obavljena kvalitetna i pravodobna priprema radovi su u 2011. obustavljeni, projektno tehnička dokumentacija tri puta je mijenjana, što je izazvalo dodatne rashode (ponovna izrada, snimke postojećih stanja, te najam građevinske skele). Građevinski objekti u pripremi evidentirani u iznosu 1 116 089,00 kn odnose se na projektno tehničku dokumentaciju nabavljenu od 2010. za hotel Plitvice, objekte na ulazima u Nacionalni park, objekte kulturne baštine, čija provedba nije započela. Nadalje, Energetski plan Nacionalnog parka izrađen je u rujnu 2013., a planirano razdoblje provedbe je 2014. - 2016. Provedene su predviđene mjere modernizacije i rekonstrukcije javne rasvjete u 2017. (nužnima zbog zakonskih propisa iz 2011.) te mjere u vezi turističkih vlakova u 2016. i 2017. (kroz nabavu novih), dok predviđene mjere sanacije toplinskih ovojnica zgrada i rekonstrukcije kotlovnica kojima bi se ostvarile značajne energetske uštede (toplinske energije do 50,0 %) i ekološke uštede (kroz promjenu energenata i smanjenje emisije štetnih plinova) nisu provedene.

Nadalje, u izvješću Povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., navedeno je da je većina objekata izvan granica Nacionalnog parka ruševna i u lošijem stanju u odnosu na prethodni popis te je predloženo da se donese odgovarajuća odluka o namjeni s obzirom da objekti nisu u funkciji. Javna ustanova nije utvrdila namjenu navedenih objekata (za obavljanje djelatnosti, davanje u zakup i drugo) te nije poduzimala radnje kako bi se navedeni objekti očuvali, prenamijenili i priveli svrsi.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere i aktivnosti za pravodobnu i kvalitetnu pripremu projekata kako bi se izbjegle izmjene projektno tehničke dokumentacije i dodatni troškovi, a nekretnine pravodobno stavile u uporabu. Predlaže se poduzeti mjere u vezi provedbe mjera utvrđenih Energetskim planom. Nadalje, predlaže se utvrditi namjenu odnosno uporabnu kategoriju uništenih nekretnina (za obavljanje djelatnosti, davanje u zakup). S obzirom da Javna ustanova ima značajna sredstva, a ne obavlja ulaganja u nekretnine predlaže se poduzeti radnje kako bi se objekti obnovili ili prenamijenili odnosno priveli poslovnoj svrsi.

- Drugi građevinski objekti

Ceste i drugi prometni objekti iskazani su u iznosu 21 051 169,00 kn, od čega se na glavnu cestu odnosi 4 837 500,00 kn, prometnicu od hotela do naselja 3 726 054,00 kn, te asfaltne površine naselja i Vile Izvor (koja je u vlasništvu Republike Hrvatske) 868 857,00 kn

Prema propisima o cestama javne ceste su razvrstane na državne, županijske i lokalne ceste, a javne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske i postaju javno dobro u općoj uporabi pravomoćnošću uporabne dozvole odnosno izdavanjem drugog akta na temelju kojeg je dopuštena njena uporaba, te se upisuju u zemljišne knjige na temelju pravomoćne uporabne dozvole kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo Republike Hrvatske, uz upis prava upravljanja pravne osobe ovlaštene za upravljanje državnim cestama te pravne osobe ovlaštene za upravljanje županijskim i lokalnim cestama. Nerazvrstane ceste su ceste koje se koriste za promet vozilima koje svatko može koristiti na način i pod uvjetima utvrđenim propisima o cestama.

Pojedine ceste na području Nacionalnog parka nisu ucrtane, pojedine ceste i putevi su ucrtane (prema katastarskim podacima), a pojedine su prema podacima zemljišnih knjiga i/ili katastra upisane kao javno dobro. Potrebno je obaviti popis stvarnog stanja te identificirati ceste odnosno utvrditi kategoriju (uzimajući u obzir donesene provedbene propise prema kojima je infrastruktura dana drugim dionicima na upravljanje), te podatke iz poslovnih knjiga uskladiti sa stvarnim stanjem za svaku cestu.

Državni ured za reviziju predlaže obaviti popis stvarnog stanja te identificirati ceste i asfaltne površine odnosno utvrditi kategoriju, te u suradnji s Ministarstvom, Ministarstvom državne imovine, općinama te drugim dionicima na koje je preneseno upravljanje cestama utvrditi u čijim poslovnim knjigama navedeno treba biti evidentirano, odnosno, u čijim financijskim izvještajima treba biti iskazano.

U poslovnim knjigama evidentirano je pontonsko pristanište na jezeru Kozjak izgrađeno 2010., u iznosu 662 004,00 kn i drvena pristaništa izgrađena prije devedesetih (u koja nisu obavljana ulaganja) u iznosu 25 011,00 kn. Na temelju odredbi članaka 3. i 14. Uredbe o pristaništima unutarnjih voda, Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture je u ožujku 2012. donijelo Rješenje kojim se razvrstavaju pristaništa na jezeru Kozjak kao turistička pristaništa smještena na dvije lokacije, koje su upisane kao vlasništvo Republike Hrvatske. Lučka uprava Sisak i Javna ustanova su u rujnu 2013. zaključile ugovor o međusobnim pravima i obvezama u vezi turističkog pristaništa. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme kojim je utvrđeno da je Javna ustanova upravitelj turističkog pristaništa, na kojem će obavljati lučke usluge: privez i odvez plovila, prihvat i otprema putnika, prateće usluge koje su u neposrednoj funkcionalnoj odnosno tehnološkoj vezi s navedenim uslugama. Javna ustanova obvezala se plaćati lučke pristojbe Lučkoj upravi Sisak u iznosu 1,00 kn po prevezenom putniku, a ukoliko na godišnjoj razini broj putnika bude veći od 1 000 000,00 kn, iznos lučke pristojbe umanjiti će se za 10,0 %. Nadalje, ugovoreno je da će se zaključiti poseban sporazum kojim će se utvrditi prioritetni zahvati nužni za osiguranje uvjeta u pogledu opremljenosti i sigurnosti obavljanja lučkih usluga, a koji će biti obuhvaćeni planom razvoja i ulaganja za pet godina. Navedeni Sporazum nije zaključen te nisu utvrđeni prioritetni zahvati na pristaništu.

Javna ustanova uplaćuje lučke pristojbe, a prema mjesečnim izvješćima o broju prevezenih putnika, Lučka uprava Sisak je u 2017. ispostavila račune za lučku pristojbu u iznosu 1.623.050,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s nadležnom lučkom upravom poduzeti odgovarajuće aktivnosti za osiguranje uvjeta u pogledu opremljenosti i sigurnosti obavljanja lučkih usluga u turističkim pristaništima na jezeru Kozjak.

- Financijska imovina

U okviru financijske imovine iskazana je vrijednost dionica i udjela u iznosu 10 390 599,00 kn. Odnosi se na udjel u trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam u iznosu 9.457.599,00 kn, dionice poslovne banke u iznosu 932 000,00 kn i udjel u braniteljskoj zadruzi za preradu drva i proizvoda od drva u iznosu 1 000,00 kn. Prema podacima središnjeg klirinškog depozitarnog društva na dan 29. prosinca 2017. tržišna vrijednost dionica poslovne banke iznosi 69 714,00 kn (na dan 7. studenoga 2017.) te su u poslovnim knjigama iskazane u većem iznosu za 838 800,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati podatke o vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U temeljnom kapitalu trgovačkog društva za ugostiteljstvo i turizam, Javna ustanova ima udjel 63,2 %, Republika Hrvatska 24,4 % i drugi udjeličari 12,4 %. Javna ustanova u poslovnim knjigama za 2017. evidentirala je smanjenje vrijednosti udjela za 4 637 477,00 kn zbog evidentiranja pokrića gubitka u poslovanju navedenog trgovačkog društva za 2014. i 2015. Prema podacima iz financijskih izvještaja društva za 2015., temeljni kapital društva iznosi 60.982.000,00 kn, a ukupni gubitak 57 240 295,00 kn. Financijski izvještaji društva za 2016. i 2017. nisu objavljeni u sudskom registru niti su dostavljeni Javnoj ustanovi. Prema obrazloženju Javne ustanove, Skupština društva (čiji je član i Javna ustanova) nije prihvatila financijske izvještaje za 2016. Prema odredbama članaka 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, osobito o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, davanju razrješnice članovima uprave, imenovanju i opozivu članova uprave, a skupštinu društva saziva uprava i mora se sazvati najmanje jednom godišnje. Nakon što skupština društva utvrdi godišnja financijska izvješća, uprava društva dužna ih je bez odgađanja u zakonom propisanome roku predati u sudski registar radi upisa predaje i objave tog upisa.

Javna ustanova je trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam odobrila zajmove za 2010., 2011. i 2014., s rokom povrata 2012. odnosno 2014. Ugovorena je kamatna stopa u visini 4,0 % odnosno 7,0 % godišnje. Za osiguranje povrata zajma ugovorena je bjanko zadužnica u visini zajma koju Javna ustanova nije pribavila.

Tijekom 2017 Javna ustanova je uputila poziv za vraćanje zajmova, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Koncem 2017 potraživanja Javne ustanove za odobrene zajmove trgovačkom društvu iznose 2 415 780,00 kn (zajam 1 940 000,00 kn i kamate 475 780,00 kn). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za naplatu potraživanja za dane zajmove u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na podatke o poslovanju trgovačkog društva za ugostiteljstvo i turizam, predlaže se Javnoj ustanovi da analizira i preispita ciljeve i interese uz navedene udjele.

5.2 Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju

U vezi poslovnih objekata navodi da će postupiti u skladu s danim preporukama.

Nadalje, u vezi s cestama i asfaltnim površinama navodi da će u suradnji s Ministarstvom, Ministarstvom državne imovine, Hrvatskim cestama i općinama utvrditi vlasništvo nad cestama koje su evidentirane u poslovnim knjigama Javne ustanove, te će postupiti u skladu s donesenim zaključcima. U vezi s lučkim uslugama u turističkim pristaništima na jezeru Kozjak navodi da je više puta kontaktirala Lučku upravu Sisak, da je na sastancima predstavnika Lučke uprave Sisak i Javne ustanove dogovorena izgradnja mobilnog izvlačišta za remont brodova, o čemu je dopis uputila Lučka uprava 2014., ali navedeno nije ostvareno do travnja 2019. Javna ustanova poduzet će radnje da Lučka uprava Sisak iz uplaćenih lučkih pristojbi obavi ulaganje u navedeno izvlačište. Lučka uprava Sisak je, na prethodni zahtjev, putem emaila dostavila novi prijedlog sporazuma i u tijeku je njegova kontrola od strane Javne ustanove.

Navodi da se udjeli u trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam odnose na Motel Plitvice d.o.o., Zagreb, da je održana skupština društva i usvojeni financijski izvještaji za 2016. i 2017., koji su i dostavljeni te će se na temelju njih obaviti evidentiranja u poslovnim knjigama Javne ustanove. Nakon održavanja skupštine društva i donošenja odluke o usvajanju financijskih izvještaja za 2018. provest će se evidentiranja u poslovnim knjigama Javne ustanove. Nadalje, obavit će evidentiranja u vezi vrijednosti dionica poslovne banke prema godišnjem izvještaju o njihovoj vrijednosti.

Također, navodi da će kao većinski vlasnik udjela u trgovačkom društvu za ugostiteljstvo i turizam poduzeti pravne radnje u vezi naplate potraživanja za dane zajmove, te će analizirati i preispitati ciljeve i interese uz udjele u navedenom trgovačkom društvu.

6 Javna nabava

- 6.1 Javna ustanova donijela je Plan nabave za 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 142 589 660,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017., Javna ustanova je nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključila 98 ugovora u iznosu 92 040 501,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200 000,00 kn za robe i usluge te 500 000,00 kn za radove, iznosi 7 877 550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi.

Javna ustanova je u 2016. i 2017. zaključila 23 ugovora za usluge izrade projekata u vrijednosti 7 444 805,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedenih nabava, za dva projekta (Hidrodinamičko modeliranje sustava Plitvičkih jezera i Izrada plana upravljanja) u vrijednosti 3 755.540,00 kn primijenjeno je izuzeće od primjene Zakona o javnoj, prema odredbi članka 10. stavka 1. točka 7. Zakona o javnoj nabavi. Suglasnost za zaključivanje ugovora o provedbi projekta Hidrodinamičko modeliranje sustava Plitvičkih jezera dalo je Upravno vijeće, međutim u odluci nije navedena primjena izuzeća od odredbi Zakona o javnoj nabavi kao ni vrijednost usluga. Ugovor je zaključen 23. rujna 2016. u iznosu 2.656.290,00 kn, na razdoblje četiri godine.

Također, izuzeće je primijenjeno za izradu Plana upravljanja, na temelju mišljenja Ministarstva zaštite okoliša i energetike od 15. srpnja 2016. i zaključka Upravnog vijeća, kojima je utvrđen znanstveno - istraživački karakter projekta, od kojeg nema isključivu korist Javna ustanova, jer će poslužiti kao ogledni okvir za izradu planova upravljanja svih nacionalnih parkova i parkova prirode. Poziv za dostavu ponuda upućen je na jednu adresu. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda utvrđeno je da pristigla ponuda u iznosu 1 099 250,00 kn zadovoljava uvjete te je donijeta odluka o odabiru ponude. Suglasnost za zaključivanje ugovora dalo je Upravno vijeće. Prema naknadno pribavljenom mišljenju Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta od 29. rujna 2017., za projekt Hidrodinamičko modeliranje sustava Plitvičkih jezera i Plan upravljanja naručitelj je bio obavezan provesti jedan od postupaka javne nabave, u skladu s odredbom članka 18. Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, izravna nabava provedena je za sedam projekata pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn, za koje su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 2 758 117,00 kn. S obzirom da je pojedinačna vrijednost navedenih projekata veća od 200 000,00 kn trebalo je provesti jedan od postupaka javne nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za 14 projekata pojedinačne vrijednosti iznad 20.000,00 kn do 200 000,00 kn, zaključeni su ugovori izravnim ugovaranjem u ukupnom iznosu 931 148,00 kn. Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova iz lipnja 2014. i Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova iz srpnja 2017., kojim je utvrđeno da će se za nabavu roba, usluga i radova iznad 20 000,00 kn do 70 000,00 kn uputiti najmanje dva upita za dostavu ponude ili poslati dokumentacija o jednostavnoj nabavi na adrese najmanje dva gospodarska subjekta, a za nabavu roba i usluga iznad 70 000,00 kn do 200.000,00 kn te radova iznad 70.000,00 kn do 500 000,00 kn uputiti najmanje tri poziva na dostavu ponude, odnosno poslati dokumentacija o jednostavnoj nabavi na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi nabavu usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova.

- 6.2. *Javna ustanova prihvata nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u 2017. zaključila 98 ugovora u vrijednosti 92 040.501,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave iz čega je vidljivo da kao javni naručitelj redovito zaključuje ugovore čiji je predmet izvođenje radova, isporuka robe i pružanje usluga u skladu s pravilima javne nabave s ciljem osiguranja najbolje vrijednosti za uloženi novac poštujući temeljna načela javne nabave.*

Navodi da je za nabave roba i usluga procijenjenje vrijednosti manje od 200 000,00 kn, odnosno za nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500 000,00 kn, za koje se, u skladu s člankom 12 stavku 1 točki 1 Zakona o javnoj nabavi, isti ne primjenjuje (jednostavne nabave), u 2017 ugovoreno ukupno 7 877 550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost od čega za nabavu roba 3 892 587,00 kn, za nabavu usluga 3 598 132,00 kn i za nabavu radova 386 831,00 kn. Navodi da je u 2017 provedeno ukupno 27 postupaka jednostavnih nabava u 2017 te je do konca 2017 zaključeno 19 ugovora i ispostavljeno ukupno 6 038 narudžbenica. Javna ustanova smatra da je u provođenju svih postupaka javne i jednostavne nabave postupala u skladu s pozitivnopravnim propisima koji reguliraju navedeno područje kao i s pažnjom dobrog gospodarstvenika. U vezi znanstveno - istraživačkih projekata navodi da je u Plan nabave za 2019 uvrstila postupke nabave svih planiranih znanstveno - istraživačkih projekata te će provoditi postupke javne odnosno jednostavne nabave za sve navedene projekte, a u skladu s odredbama članka 85 i 86 Zakona o javnoj nabavi iz 2016 i u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi. Izuzeća za ugovore o javnoj nabavi regulirana su navedenim Zakonom te će Javna ustanova provoditi proceduru dodjele ugovora u skladu s odredbama članka 30 Zakona o javnoj nabavi, koji regulira primjenu izuzeća.

7 Sustav unutarnjih kontrola

- 7.1 Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju, kako bi se osigurala sigurnost i pouzdanost poslovnog i informacijskog sustava, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, način upravljanja poslovnim rizicima te pouzdani financijski izvještaji. Razvoj sustava unutarnjih kontrola zahtijeva detaljnije razrađivanje postupaka odnosno donošenje procedura, definiranje nadležnosti i odgovornosti svih sudionika i uređivanje kontrolnih aktivnosti. Javna ustanova donijela je proceduru stvaranja ugovornih obveza, proceduru zaprimanja računa, njihove provjere, plaćanja i arhiviranja te proceduru naplate potraživanja. Međutim, sustav unutarnjih kontrola u pisanom obliku nije u cijelosti definiran. Normativno nisu utvrđeni niti opisani ključni poslovni procesi, te nadležnosti i odgovornosti zaposlenika nisu u cijelosti utvrđene. Međusobni odnosi između ustrojstvenih jedinica nisu precizno definirani.

U okviru službe zajedničkih poslova ustrojen je odjel interne kontrole u kojem je predviđeno jedanaest radnih mjesta. Koncem 2017. popunjeno je sedam radnih mjesta (voditelj odjela, zamjenik voditelja i pet kontrolora). U prošloj financijskoj reviziji dan je veći broj naloga, od kojih pojedini nisu provedeni do konca 2017. Obavljenim kontrolama u 2017. obuhvaćen je samo manji dio područja u kojima su utvrđene nepravilnosti prošlom revizijom.

Nadalje, Javna ustanova nema uspostavljen jedinstven informacijski sustav, nego se poslovanje odvija putem više nepovezanih sustava. Za potrebe računovodstveno - financijskog poslovanja, u ranijem razdoblju, nabavljen je računalni sustav koji se sastoji od aplikacija i modula nabavljenih prema potrebama svake ustrojstvene jedinice zasebno, odnosno dodavani su novi moduli i aplikacije, ali nisu međusobno povezani, te se podaci iz sustava u sustav prenose ručno što povećava rizik pogreške i neusklađenosti podataka. Također, geoinformacijski sustav i sustav zaštite na radu su zasebni sustavi i nisu povezani s računovodstveno - financijskim sustavom.

Prema Sporazumu o suradnji za provedbu aktivnosti projekta PARCS iz listopada 2016. zaključenom između Ministarstva i svih javnih ustanova koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode, nabavljen je novi računalni sustav, financiran putem pomoći Programa Ujedinjenih naroda za razvoj Hrvatske (UNDP). S uvođenjem navedenog sustava, Javna ustanova započela je u siječnju 2018., međutim do listopada 2018. nisu u uporabi svi moduli. Sporazum o prijenosu vlasništva nije potpisan.

Nadalje, Javna ustanova je također kroz projekt PARCS zaključila u travnju 2016. ugovor s pravnom osobom, s ciljem provedbe projekta uvođenja Internet trgovine, odnosno uvođenja, korištenja i održavanja računalnog sustava za prodaju i kontrolu ulaznica. Koncem 2016. implementacija sustava je završena, međutim sustav se nije koristio tijekom 2017., nego se za ulaznice i nadalje koristio modul u okviru sustava za računovodstveno - financijsko poslovanje. Od travnja 2019. Javna ustanova uvela je i koristi računalni sustav za prodaju i kontrolu ulaznica.

Nepravilnosti i propusti opisane u Nalazu, a odnose se na plan upravljanja, Godišnji program za 2017., Financijski plan za 2017., evidentiranje poslovnih događaja, upravljanje imovinom, te racionalno korištenje sredstava ukazuju da sustav unutarnjih kontrola Javne ustanove nije u cijelosti učinkovit.

S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju učinkovito i racionalno poslovanje u skladu sa zakonima i propisima te točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, skreće se pozornost na potrebu uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje unutarnjih akata kojima bi se uredili ključni poslovni procesi. Predlaže se poduzeti mjere u cilju uspostave jedinstvenog informacijskog sustava.

- 7.2. Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku uvođenje procedura i akata za uspostavljanje unutarnjih kontrola u cilju što bolje funkcionalnosti. Nadalje, obrazlaže da traži najbolje rješenje za jedinstveni informacijski sustav.

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 i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1	Sustav unutarnjih kontrola	2008	Naložio je ustrojiti unutarnju reviziju donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti		nije primjenjivo
2	Unutarnje ustrojstvo	2008	Naložio je za zasnivanje radnog odnosa za sve poslove raspisivati javne natječeaje		provedeno
3		2008	Naložio je imenovati glavnog nadzornika		provedeno
4		2008	Naložio je izraditi novi Pravilnik o placama i naknadama i Sistematizaciju radnih mjesta kojim bi se odredili jedinstveni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova za sve zaposlenike		nije provedeno
5	Računovodstveno poslovanje	2008	Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost šuma koje se nalaze u granicama Nacionalnog parka nakon proširenja		provedeno
6		2008	Naložio je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju šuma i zemljišta		nije provedeno
7		2008	Naložio je rješavati vlasništvo nad šumama i zemljištem unutar granica Nacionalnog parka u cilju usklađenja stanja u zemljišnim knjigama i katastru sa stanjem na terenu u skladu s Planom upravljanja 2008 - 2017		u postupku provedbe
8		2008	Naložio je robu preuzetu u komisionu prodaju evidentirati izvanbilančno		provedeno
9	Obveze	2008	Predložio je 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 Javna ustanova osnovana		provedeno
10	Javna nabava	2008	Naložio je nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi		nije provedeno
11		2008	Naložio je ustrojiti evidencije koje omogućuju praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi		provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi i koji su u postupku provedbe daje se u nastavku

- Nalog u vezi ustrojavanja unutarnje revizije, donošenja plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, više nije primjenjiv zbog promjene propisa. 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 nacionalni parkovi dužni dostavljati nadležnom ministarstvu.
- U okviru područja poslovanja Uređenje imovinskopravnih odnosa, Planom upravljanja 2008. - 2017. planirano je rješavanje vlasništva nad šumama i zemljištem unutar granica Nacionalnog parka u cilju usklađenja stanja u zemljišnim knjigama i katastru sa stanjem na terenu, akcijski plan nije donesen, a planirana glavna aktivnost je detaljna izmjera privatnog i državnog vlasništva, trajno označavanje granica zemljišta, razvoj točnoga katastra i uspostava zemljišne knjige koja nije provedena. Planirana sredstva za spomenute namjene iznosila su 7 350 000,00 kn, predviđeni izvori financiranja su sredstva Državne geodetske uprave i Ministarstva pravosuđa, a vrijeme provedbe je deset godina. Za pojedine katastarske općine (14 na području Nacionalnog parka s ukupno 20 597 katastarskih čestica prema podacima geoinformacijskog sustava), zemljišnoknjižni podaci i podaci katastra se razlikuju i potrebna je identifikacija čestica, za pojedine katastarske općine ne postoje zemljišne knjige i u 2017. u tijeku je obnova ili ustrojavanje zemljišnih knjiga. Prema Sporazumu za katastarsku izmjeru u svrhu izrade katastra nekretnina iz svibnja 2016. i dodatka iz listopada 2017., zaključenom između Državne geodetske uprave, Općine Plitvička Jezera i Javne ustanove, sredstva za provođenje katastarske izmjere na području Općine Plitvička Jezera osigurava Javna ustanova u visini 70,0 % i Općina Plitvička Jezera u visini 30,0 %. Otvoreni postupak javne nabave za usluge katastarske izmjere provela je Državna geodetska uprava u svibnju 2017., a ugovor o uslugama zaključen je između Državne geodetske uprave, Općine Plitvička Jezera i Javne ustanove kao naručitelja i zajednice ponuditelja u listopadu 2017. u iznosu 8 984 752,00 kn, od čega obveza Javne ustanove iznosi 6 289 326,00 kn. Predmet ugovora je katastarska izmjera na području Općine Plitvička Jezera, za katastarske općine Prijeboj (za koju ne postoje zemljišne knjige) i Plitvička Jezera, koje prema evidentiranom stanju u katastarskom operatu pokrivaju površinu 13 088 ha, a odnose se na 6 615 katastarskih čestica, s 921 zgradom. Rok za obavljanje katastarskih usluga za potrebe izlaganja na javni uvid podataka katastarske izmjere je 30. listopada 2018., a za obavljanje svih ugovorenih usluga konac 2020. Prema ugovoru, plaćanje izvršitelju usluge će se obavljati prema obračunskim i okončanoj situaciji uz prethodnu ovjeru Državne geodetske uprave. Izvršitelj je Javnoj ustanovi ispostavio račun za obavljene usluge do 21. prosinca 2017. u iznosu 1 420 048,00 kn, kojeg je prethodno ovjerio predstavnik Državne geodetske uprave. U cilju praćenja ostvarenja navedenog sporazuma, potrebno je imenovati zaposlenika za praćenje ostvarenja sporazuma i utvrditi rokove za izvješćivanje o provedenim aktivnostima na obavljanju katastarskih usluga.

Javna ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1 2. *Javna ustanova prihvaća status naloga i preporuka*
U vezi naloga da se izradi 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, navodi da su u tijeku izmjene/dopune Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama koje predlaže Ministarstvo u koordinaciji s Ministarstvom uprave, te će Javna ustanova pristupiti cjelovitom usklađivanju naziva radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova odmah po stupanju na snagu predloženih izmjena/dopuna navedene Uredbe, a što se očekuje početkom 2020
U vezi naloga da se ustroji analitička knjigovodstvena evidencija šuma i zemljišta, navodi da će u skladu s trenutnim provođenjem katastarskih izmjera ustrojiti analitičku evidenciju šuma, te uskladiti imovinskopravne odnose s Hrvatskim šumama
U vezi naloga za rješavanje vlasništva nad šumama i zemljištem unutar granica Nacionalnog parka u cilju usklađenja stanja u zemljišnim knjigama i katastru sa stanjem na terenu u skladu s Planom upravljanja 2008 - 2017 , navodi da je imenovana osoba za nadgledanje provedbe katastarske izmjere Navodi da je u tijeku provedba katastarskih izmjera za Katastarske općine Prijeboj i Plitvička Jezera, a izvršena je izmjera za Katastarsku općinu Drežnik Javna ustanova financijski je sudjelovala u izmjeri Katastarske općine Drežnik, te u izmjeri Katastarskih općina Plitvička Jezera i Prijeboj koju obavlja Geodetski zavod Rijeka d o o , Rijeka, te je uz uplaćena sredstva u 2018 u iznosu 2 533 182,00 kn i u 2019 uplatila 3 088 604,00 kn Po završetku izmjere i usklađenosti katastarskih čestica uskladiti će stanja zemljišnih knjiga i katastra unutar granica Nacionalnog parka Planirano je do konca 2023. ustrojiti Registar imovine
U vezi naloga da se nabava roba, radova i usluga provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, navodi da se radi samo o pojedinim predmetima nabave, te će se u narednim razdobljima u svim postupcima nabave pridržavati propisa koji reguliraju javnu nabavu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-01/34
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 23. travnja 2019

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK RISNJAK ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2017	14
	Javna nabava	15
III	REVIZIJA ZA 2017	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017	18
	Provedba naloga i preporuka	21

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 Nacionalni park Risnjak (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, 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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) BEZUVJETNO 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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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

- Plan upravljanja Nacionalnim parkom donesen je 26. srpnja 2007. za razdoblje od deset godina. Novi Plan upravljanja nije donesen iako je navedeni vrijedio do 26. srpnja 2017. Obrazloženja financijskog plana ne sadrže ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva (točka 1. Nalaza)
- Javna ustanova je ostvarila vlastite prihode u iznosu 1 876 359,00 kn, a nije donijela opći akt o načinu korištenja vlastitih prihoda, kako je propisano odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (točka 3. Nalaza).
- Podaci o nekretninama, utvrđeni Uredbom o Registru državne imovine, nisu dostavljeni u Registar državne imovine (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 šume Risnjak Nacionalnim parkom Risnjak (Narodne novine 43/53), najveći dio planinskog masiva Risnjak i prostor oko njega površine 3 200 ha proglašeni su Nacionalnim parkom Risnjak (dalje u tekstu Nacionalni park), a Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o proglašenju šume Risnjak Nacionalnim parkom (Narodne novine 13/97), prostor je proširen na planinski masiv hrvatskog Snježnika, izvorišni dio rijeke Kupe i slivno područje potoka Krašićevica, te prodor Sušice i gorske livade Šegine. Nacionalni park nakon proširenja obuhvaća površinu od 6 343 ha. Zona stroge zaštite obuhvaća 4 292 ha, od čega je 1 230 ha zona najstrože zaštite, a 3 061 ha zona vrlo stroge zaštite, dok zona aktivne zaštite obuhvaća 1 354 ha, a zona korištenja 697 ha. Prema Prostornom planu i zemljišno knjižnim izvadcima, u vlasništvu Republike Hrvatske je 92,0 % šumskih površina, a 8,0 % u privatnom vlasništvu.

Nacionalnim parkom upravlja Javna ustanova, koju je osnovala Vlada Republike Hrvatske Odlukom o osnivanju Javnoga poduzeća Uprava nacionalnoga parka Risnjak (Narodne novine 14/1992). Upisana je u registar korisnika Državnog proračuna i u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Sjedište Javne ustanove je Bijela Vodica 48, Crni Lug.

Djelatnost Javne ustanove je zaštita, očuvanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provedbom uvjeta i mjera zaštite prirode na području, kojim upravlja u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18.) Od drugih djelatnosti Javna ustanova obavlja ugostiteljsku djelatnost (smještaj i prehrana posjetitelja), prodaju suvenira, ulaznica, dozvola za sportski ribolov, promidžbenog materijala, stručno vođenje, promatranje divljih životinja (najam osmatračnice), edukaciju školske djece i drugo. Sredstva za rad Javne ustanove i obavljanje djelatnosti osiguravaju se najvećim dijelom iz državnog proračuna i od vlastitih prihoda.

U studenome 2014., Upravno vijeće donijelo je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), za koji je Ministarstvo kulture dalo suglasnost u listopadu 2014.

Prema Statutu, tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće. Predsjednika i članove Upravnog vijeća imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Koncem travnja 2016., odlukom ministra imenovani su predsjednik i četiri člana Upravnog vijeća. Upravno vijeće donosi Statut, Plan upravljanja, Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja, Financijski plan, unutarnje akte te odluke o izboru, odnosno imenovanju i razrješenju službenika određenih statutom. U kolovozu 2015., rješenjem ministra nadležnog za poslove zaštite prirode, imenovan je ravnatelj Javne ustanove. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Javne ustanove.

Unutarnje ustrojstvene jedinice Javne ustanove su, prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz prosinca 2002., ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka, služba nadzora, tehnička služba i služba održavanja, služba za promidžbene aktivnosti i ugostiteljsko-turističku djelatnosti te služba općih i zajedničkih poslova.

Koncem 2017. Javna ustanova imala je 24 zaposlenika, od kojih se 23 financiraju iz sredstava državnog proračuna, a jedan iz vlastitih prihoda. Odgovorna osoba tijekom 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnatelj Miljenko Gašparac, dipl. ing. šum.

Planiranje i izvršenje plana

Plan upravljanja Nacionalnim parkom od 2008. do 2017. donijelo je Upravno vijeće koncem srpnja 2007., uz suglasnost Ministarstva kulture i prethodno mišljenje Zavoda za zaštitu prirode. Navedenim Planom utvrđeni su ciljevi upravljanja Nacionalnim parkom, akcijski planovi za ostvarenje ciljeva te potrebna sredstva za ostvarenje planiranih ciljeva. Procjena ukupnih rashoda Javne ustanove za navedeno razdoblje je 88.265.714,00 kn, od čega se na tekuće rashode odnosi 8.532.305,00 kn, a na akcijske planove 79.733.409,00 kn. Na temelju Plana upravljanja donose se godišnji programi zaštite, očuvanja, korištenja i promicanja zaštićenog područja. Upravno vijeće je koncem prosinca 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo) i pribavljeno mišljenje Hrvatske agencije za okoliš i prirodu (dalje u tekstu: Agencija). U Godišnjem programu su navedeni podaci o Javnoj ustanovi (planski dokumenti, opći akti i zaposlenici), materijalni resursi, ocjena stanja provedbe plana upravljanja, aktivnosti zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja te cjenik usluga. Detaljno su planirane aktivnosti za zaštitu i očuvanje prirodnih vrijednosti, zaštitu i očuvanje kulturne baštine, suradnju i komunikaciju s lokalnom zajednicom, edukaciju i interpretaciju, posjećivanje i interpretaciju, zaštitu od požara i razvoj kapaciteta ustanove, te potrebna sredstva za provedbu. Prema Godišnjem programu, ukupno su planirana sredstva u iznosu 4.007.313,00 kn, od čega 330.623,00 kn vlastitih sredstava Javne ustanove. Upravno vijeće Javne ustanove je koncem veljače 2018. usvojilo Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. i navedeno Izvješće je dostavljeno Ministarstvu i Agenciji koncem veljače 2018.

Financijski plan Javne ustanove za 2017. i obrazloženje navedenog plana je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2016. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana s obrazloženjima koncem lipnja i prosinca 2017. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 8.650.209,00 kn, prvim izmjenama u iznosu 6.718.712,00 kn te drugim izmjenama u iznosu 5.331.342,00 kn. Drugim izmjenama financijski plan je smanjen za 3.318.867,00 kn ili 38,4 %, najvećim dijelom jer nisu ostvarene planirane kapitalne pomoći iz strukturnih fondova Europske unije za uređenje volonterskog centra sa smještajnim kapacitetima hostelskog tipa planirana u iznosu 2.909.295,00 kn. Navedenim drugim izmjenama je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 152.423,00 kn.

Izrađene su projekcije financijskog plana za 2018. i 2019. Spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 9.699.310,00 kn te za 2019. u iznosu 6.475.255,00 kn.

U 2017. prihodi su ostvareni u iznosu 5.197.864,00 kn, što je za 133.478,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na plan, a rashodi su ostvareni u iznosu 5.071.403,00 kn, što je za 259.939,00 kn ili 4,9 % manje u odnosu na plan.

Sastavljeno je Izvješće o izvršenju financijskog plana i usvojilo ga je Upravno vijeće početkom veljače 2018. Financijska sredstva korištena su za ostvarivanje ciljeva utvrđenih financijskim planom te Planom upravljanja i Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici 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 5 197 864,00 kn, što je za 2 691 901,00 kn ili 34,1 % manje 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	4 130 122,00	727 769,00	17,6
2	Prihodi od imovine	1 051,00	1 326,00	126,2
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	541 950,00	769 650,00	142,0
4	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1 080 969,00	1 335 130,00	123,5
4 1	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1 075 060,00	1 315 501,00	122,4
4 2	Prihodi od donacija	5 909,00	19 629,00	332,2
5	Prihodi iz nadležnog proračuna	2 135 673,00	2 331 749,00	109,2
6	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	32 240,00	-
	Ukupno	7 889 765,00	5 197 864,00	65,9

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.331 749,00 kn ili 44,9 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.335.130,00 kn ili 25,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.530.985,00 kn i čine 29,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prihode planirane zadnjim izmjenama financijskog plana, prihodi su ostvareni manje za 133 478,00 kn ili 2,5 %. U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna.

Ostvareni su manje za 3.402.353,00 kn ili 82,4 % jer su u prethodnoj godini bili vrijednosno značajnije ostvareni prihodi iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (dalje u tekstu UNDP) za energetska obnova upravne zgrade u iznosu 2.707 949,00 kn

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 727.769,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od UNDP-a u iznosu 555.246,00 kn, iz IPA fonda Europske unije u iznosu 139.995,00 kn, od Primorsko-goranske županije u iznosu 20.000,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 12.528,00 kn.

Prihodi od UNDP-a su ostvareni u iznosu 555.246,00 kn za projekt Jačanje institucionalne i financijske održivosti nacionalnog sustava zaštićenih područja (unutar projekta PARCS), na temelju sporazuma o dodjeli mikro-kapitala zaključenog u svibnju 2016. Dobivena sredstva su utrošena za nabavu kombi vozila u iznosu 203.502,00 kn (vozilo 194.108,00 kn, osiguranje, tehnički pregled i oslikavanje 9.394,00 kn), uređenje sanitarnog čvora upravne zgrade u iznosu 189.865,00 kn, unutarnje uređenje upravne zgrade u iznosu 49.834,00 kn, nabavu šest električnih bicikala u iznosu 49.324,00 kn, uređenje planinarskog doma u iznosu 21.695,00 kn, nabavu malčera (priključka za traktor) u iznosu 19.344,00 kn, uređenje kotlovnice u iznosu 15.477,00 kn, izradu energetske certifikate zgrade u iznosu 3.595,00 kn te nabavu stalka za bicikle u iznosu 2.610,00 kn.

Prihodi iz IPA fonda Europske unije ostvareni su u iznosu 139.995,00 kn. Odnose se na projekt iz 2015. pod nazivom Zajednički sustav procjene održivosti upravljanja vodnim resursima Parka Škocjanske jame i Nacionalnog parka. U projektu je sudjelovalo šest partnera, nositelj projekta je bio Park Škocjanske jame iz Slovenije. Sporazum o partnerstvu s vodećim partnerom je bio potpisan u studenom 2014. Projekt je završen 2015. Iz IPA fonda su u 2016., u skladu s navedenim sporazumom, doznačena sredstva za priznate troškove u iznosu 61.814,00 kn, a u 2017. u iznosu 139.995,00 kn, odnosno ukupno je za navedeni Projekt doznačeno 201.809,00 kn.

Od Primorsko-goranske županije za nadogradnju automatske meteorološke stanice u Crnom Lugu dobivena su sredstva u iznosu 20.000,00 kn na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2017.

Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za stručno osposobljavanje jedne osobe bez zasnivanja radnog odnosa, ostvareni su prihodi u iznosu 12.528,00 kn na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2017.

Prihodi od ostvarenih pomoći su utrošeni u skladu sa zaključenim ugovorima.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.326,00 kn i odnose se na prihode ostvarene od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.227,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 99,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 769.650,00 kn i odnose se na prihode ostvarene od prodaje ulaznica u iznosu 472.358,00 kn, ribolovnih dozvola u iznosu 103.560,00 kn i od osiguravajućeg društva za nadoknadu šteta nastalih na osiguranoj imovini u iznosu 193.732,00 kn.

Cijena ulaznica je utvrđena Cjenikom ulaznica za 2017. Cijene ulaznica su bile u rasponu od 25,00 kn za učenike, studente, članove Hrvatskog planinarskog društva i umirovljenike do 100,00 kn za obitelji. U 2017. prodano je 16.575 ulaznica.

Cijena ribolovnih dozvola je utvrđena u Cjeniku programa za 2017. Cijena ribolovne dozvole za 2017. je iznosila 150,00 kn. U 2017. izdane su 863 ribolovne dozvole. Ministarstvu poljoprivrede je uplaćeno 12.945,00 kn (10,0 % ostvarenih prihoda) i isto toliko Hrvatskom športskom ribolovnom savezu u skladu s odredbama članka 64. Zakona o slatkovodnom ribarstvu (Narodne novine 106/01, 7/03, 174/04, 10/05 - ispravak, 49/05 - pročišćeni tekst i 14/14).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 1 315 501,00 kn i odnose se na prihode ostvarene od pruženih usluga u iznosu 1 252 987,00 kn i na prihode ostvarene od prodanih suvenira u iznosu 62 514,00 kn. Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode ostvarene od ugostiteljskih usluga pruženih u restoranu u iznosu 961 023,00 kn, usluga smještaja u iznosu 203 628,00 kn (ostvareno je 837 noćenja) i usluga u vezi s aktivnostima u Nacionalnom parku u iznosu 88 336,00 kn (stručni vodič 45 863,00 kn, promatranje divljači 22 440,00 kn, adrenalinski park 10 512,00 kn, projekcija filma 5 065,00 kn, najam bicikla 3 504,00 kn i drugo 952,00, kn). Cijene navedenih usluga utvrđene su cjenicima za 2017. (Cjenik programa, Cjenik suvenira, Cjenik usluga, Cjenik hrane, Cjenik pića, Cjenik pića-Informativni punktovi i Cjenik usluga-Pansion Standard)

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 19 629,00 kn u skladu s ugovorom zaključenim u travnju 2017. s Hrvatskom turističkom zajednicom, Turističkom zajednicom Kvarnera i Turističkom zajednicom Grada Delnica za zajedničko oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora u 2017. Navedene zajednice su doznačile sredstva na temelju predloženih računa za usluge oglašavanja

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2 331 749,00 kn odnose se na prihode doznačene Javnoj ustanovi iz proračuna planiranog u okviru Ministarstva. Doznačeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1 996 921,00 kn, materijalne rashode u iznosu 319 828,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15 000,00 kn. Javna ustanova je radi uključivanja vlastitih i namjenskih prihoda javnih ustanova u državni proračun, mjesečno sastavljala Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prema izvorima financiranja i dostavljala ih Ministarstvu do petog u mjesecu za prethodni mjesec

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 32 240,00 kn su ostvareni od prodaje rabljenog osobnog automobila u iznosu 29 040,00 kn i informatičke opreme (deset rabljenih tableta) u iznosu 3 200,00 kn. Osobni automobil je prodan nakon provedenog usmenog javnog nadmetanja i zaključenog ugovora s kupcem u srpnju 2017. u iznosu 36 300,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rabljeni tableti su prodani isto tako nakon provedenog usmenog javnog nadmetanja i zaključenog ugovora s kupcem u kolovozu 2018. u iznosu 4 000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5 071 403,00 kn, što je za 2 316 514,00 kn ili 31,4 % 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	2 025 997,00	2 164 989,00	106,9
2	Materijalni rashodi	1 808 786,00	2 122 765,00	117,4
2 1	Rashodi za materijal i energiju	594 347,00	692 045,00	116,4
2 2	Rashodi za usluge	907 548,00	1 120 948,00	123,5
2 3	Drugi materijalni rashodi	306 891,00	309 772,00	100,9
3	Financijski rashodi	23 069,00	11 831,00	51,3
4	Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	0,00	15 060,00	-
5	Ostali rashodi	2 000,00	5 000,00	250,0
6	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3 528 065,00	751 758,00	21,3
Ukupno		7 387 917,00	5 071 403,00	68,6
Višak prihoda i primitaka		501 848,00	126 461,00	25,2

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 2 164.989,00 kn ili 42,7 %, materijalni rashodi u iznosu 2 122 765,00 kn ili 41,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 751 758,00 kn ili 14,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 31 891,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manji za 2 776 307,00 kn ili 78,7 % jer su manje ostvareni rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.160 030,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2 164 989,00 kn, što je za 4.959,00 kn više od plana. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.751.397,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 301.239,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 112.353,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su više ostvareni za 138.992,00 kn ili 6,9 %.

Do značajnijeg povećanja rashoda za plaće u iznosu 76 716,00 kn je došlo zbog isplate dodataka na plaće (odluka ravnatelja iz ožujka 2017. o isplati razlike plaće od 1. siječnja 2016. do 28. veljače 2017.) za 13 zaposlenika za rad subotom, nedjeljom i blagdanima.

Spomenuto uvećanje plaća je bilo određeno odredbom članka 53. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), koji je u tom razdoblju bio na snazi. Isto tako, do povećanja spomenutih rashoda za 62 276,00 kn je došlo zbog povećanja osnovice za obračun plaće u javnim službama te redovnog povećanja zbog navršenih godina radnog staža zaposlenih, kao i većeg broja isplaćenih nagrada i naknada za zaposlene u odnosu na prethodnu godinu (jubilarne nagrade i drugo).

Koncem 2016. u Javnoj ustanovi su bila zaposlena 23 zaposlenika, a koncem 2017. su bila zaposlena 24 zaposlenika. U 2017. zaposlen je na određeno jedan zaposlenik (od 1. siječnja 2017. do povratka odsutnog zaposlenika s bolovanja) na temelju provedenog javnog natječaja.

Rashodi za zaposlene su financirani iz državnog proračuna u iznosu 1 996 921,00 kn za 23 zaposlena i za jednog zaposlenog iz vlastitih prihoda u iznosu 86 393,00 kn. Iz vlastitih prihoda financirana je i spomenuta isplata dodataka na plaću u iznosu 76 716,00 kn. U 2017. nije bilo uvećanja plaća zaposlenicima iz vlastitih sredstava (osim spomenute isplate dodataka na plaće).

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Javne ustanove je donesen u prosincu 2002. Prijedlog novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Javne ustanove je dostavljen na suglasnost Ministarstvu u studenom 2018. Pravilnik o plaćama i naknadama je donesen u ožujku 2002., a njegove izmjene u ožujku 2013. Koeficijenti navedeni u spomenutom Pravilniku o plaćama su u skladu s odredbama članaka 1. i 16. Uredbe 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, 122/17, 9/18 i 57/18). Prema odredbama navedenog Pravilnika, plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Do 1. studenoga 2017., osnovica je prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16) iznosila 5 315,24 kn, a od 1. studenoga 2017. osnovica je prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16) iznosila 5 421,54 kn. Plaća se obračunava putem Centralnog obračuna plaća za 23 zaposlenika za koja su sredstva za plaće osigurana u proračunu. Za jednog zaposlenika plaća se isplaćuje iz prihoda ostvarenih na tržištu i obračun navedene plaće nije uključen u Centralni obračun plaća. U 2017. je imala zaposlena četiri zaposlenika na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Za njihovo zapošljavanje su s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje bila zaključena četiri ugovora o sufinanciranju stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (tri u 2016. i jedan u 2017.). Ugovori su zaključeni na razdoblje od godinu dana.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 112 353,00 kn odnose se na rashode za božićnice u iznosu 30 000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 28 431,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 27 500,00 kn, pomoći za bolovanja duža od 90 dana u iznosu 13 631,00 kn, darove djeci za svetog Nikolu u iznosu 7 500,00 kn, pomoć u slučaju smrti u iznosu 3 628,00 kn te za pomoć pri rođenju djeteta u iznosu 1 663,00 kn. Na iznose iznad porezno priznatih rashoda plaćeni su pripadajući porezi i prirezi te doprinosi za mirovinsko osiguranje, ozljede na radu, zapošljavanje i zdravstveno osiguranje. Navedene naknade su isplaćene u skladu s odlukama ravnatelja i odredbama važećih temeljnih kolektivnih ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2 122 765,00 kn ili 17,4 % više u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za intelektualne usluge.

Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1 120 948,00 kn, materijal i energiju u iznosu 692 045,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 155 911,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 129 276,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 24 585,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 536 651,00 kn (najznačajnije su usluge agencije za iznajmljivanje zaposlenika te studentskog i učeničkog servisa u iznosu 375 072,00 kn i usluge izrade vegetacijske karte nacionalnog parka u iznosu 60 000,00 kn), komunalne usluge u iznosu 176 782,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 145 523,00 kn te računalne usluge u iznosu 82 819,00 kn.

Rashodi za usluge agencije za iznajmljivanje zaposlenika ostvareni su u iznosu 343 436,00 kn. Nadležno Ministarstvo dalo je Javnoj ustanovi suglasnost za zapošljavanje deset zaposlenika za potrebe sezonskog posla. Plaćanja agenciji su obavljana iz vlastitih prihoda. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarene su u iznosu 48 229,00 kn, što je za 264.924,00 kn ili 84,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na plan ove usluge manje su ostvarene za 99 771,00 kn ili 67,4 %.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji odnose se na rashode za namirnice u iznosu 383 310,00 kn i energiju u iznosu 183 717,00 kn (od čega utrošak motornog benzina i dizel goriva u iznosu 85.477,00 kn). Rashodi za namirnice odnose se na namirnice za ugostiteljstvo u iznosu 380 910,00 kn te namirnice za prehranu divljači u iznosu 2 400,00 kn. Evidentiraju se u poslovnim knjigama u trenutku nabave. Zalihe namirnica se vode i evidentiraju u poslovnim knjigama u zasebnom programskom rješenju za ugostiteljstvo, a kojim se sastavljaju kalkulacije cijena i normativi za pojedine vrste obroka. Javna ustanova je u svibnju 2015. donijela Odluku o korištenju službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije (Narodne novine 36/15). Navedenim Pravilnikom su određeni zaposlenici koji imaju pravo na korištenje službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije i uvjeti korištenja.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja značajniji su rashodi za premije osiguranja u iznosu 47 488,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 38 507,00 kn te naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu 31 051,00 kn. Naknade članovima Upravnog vijeća utvrđene su i iskazane u skladu s odlukom Ministarstva iz siječnja 2015. Navedenom odlukom naknada za predsjednika Upravnog vijeća iznosi 500,00 kn, a za članove 300,00 kn mjesečno.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 11.831,00 kn odnose se na rashode za usluge platnog prometa u iznosu 11.830,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 15 060,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava od naplate ulaznica u visini 3,0 % u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 5.000,00 kn, a odnose se na sufinanciranje tiskanja udžbenika. Sredstva su doznačena na temelju zamolbe Zavoda za ekologiju i uzgajanje šuma pri Šumarskom fakultetu u Zagrebu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 751 758,00 kn. Ostvareni su za 196.255,00 kn ili 20,7 % manje od plana. Ovi rashodi gotovo su u cijelosti financirani iz vlastitih i drugih izvora sredstava, dok je iz državnog proračuna financirana izgradnja nastambe za zbrinjavanje risa u iznosu 15.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na ulaganja u građevinski objekt upravne zgrade, koja služi i za smještaj posjetitelja te ugostiteljsku djelatnost, od čega su najznačajniji radovi na adaptaciji sanitarnog čvora ugostiteljskog djela zgrade, soboslikarski radovi s popravkom oštećenog zida, projektantska dokumentacija i drugo u iznosu 334 427,00 kn te za nabavu kombi vozila i električnih bicikala u iznosu 243.432,00 kn.

Drugi rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173 899,00 kn odnose se na nabavu opreme za održavanje i zaštitu (agregat za planinarski dom, protupožarna oprema, motorna pila, električni pastiri i druga oprema) u iznosu 40 677,00 kn, opreme za meteorološku stanicu u iznosu 29.300,00 kn, računalnog programa za elektronsku naplatu ulaznica u iznosu 22 370,00 kn, ugostiteljske i druge opreme u iznosu 19.343,00 kn, nastambe za životinje u iznosu 15.000,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 47 209,00 kn

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 126 461,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1 003 337,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1 129 798,00 kn ili 21,7 % u odnosu na ostvarene prihode za 2017.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18 066 552,00 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	16 674 191,00	16 848 778,00	101,0
1.1	Prirodna bogatstva (zemljište)	2 480 855,00	2 480 856,00	100,0
1.2	Građevinski objekti	9 131 300,00	9 107 551,00	99,7
1.3	Postrojenja i oprema	637 616,00	611 091,00	95,8
1.4	Prijevozna sredstva	2 663,00	245 756,00	9 228,5
1.5	Druga nefinancijska imovina	4 421 757,00	4 403 524,00	99,6
2	Financijska imovina	1 582 070,00	1 217 774,00	77,0
2.1	Novčana sredstva	890 148,00	1 126 670,00	126,6
2.2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	18 590,00	26 115,00	140,5
2.3	Potraživanja za prihode poslovanja	662 404,00	59 585,00	9,0
2.4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10 928,00	5 404,00	49,5
	Ukupno imovina	18 256 261,00	18 066 552,00	99,0
3	Obveze	744 365,00	308 303,00	41,4
3.1	Obveze za rashode poslovanja	189 119,00	287 768,00	152,2
3.2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	20 535,00	-
3.3	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja	555 246,00	0,00	-
4	Vlastiti izvori	17 511 896,00	17 758 249,00	101,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18 256 261,00	18 066 552,00	99,0
	Izvanbilančni zapisi	1 464 388,00	0,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 16.848.778,00 kn i veća je za 174.587,00 kn ili 1,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje vrijednosti imovine najvećim dijelom uslijedilo je zbog nabave kombi vozila i električnih bicikla.

Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 2 480 856,00 kn, građevinskih objekata 9 107 551,00 kn, postrojenja i opreme 611 091,00 kn, prijevoznih sredstava 245 756,00 kn te druge nefinancijske imovine 4 403 524,00 kn. Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 2 640 172,00 kn (Goranska kuća znanja 1 630 153,00 kn, planinarski dom Risnjak 635 453,00 kn, cesta Okrug – Krašićevica 233 062,00 kn i planinarski dom Snježnik 141 504,00 kn) i projektnu dokumentaciju u iznosu 1 565 455,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost poljoprivrednog zemljišta (koje je kupljeno prije 2010.) u iznosu 2 480 856,00 kn. U okviru građevinskih objekata u vlasništvu Javne ustanove vrijednosno najznačajniji su objekt upravne zgrade s ugostiteljskim dijelom iskazan u iznosu 4 384 176,00 kn, rodna kuća rijeke Kupe u iznosu 1 588 468,00 kn, most na Kupi u iznosu 501 965,00 kn i drvena kućica na info punktu Razloge u iznosu 437 698,00 kn.

Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

Javna ustanova je koncem studenoga 2018. dostavila Ministarstvu državne imovine Republike Hrvatske, radi upisa u Registar državne imovine, podatke za šest građevinskih objekata i dio zemljišta (kupljenog u razdoblju do 2010.) površine 2 006 768 m², dok podaci za druge nekretnine nisu dostavljeni.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1 126 670,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 59 585,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 26 115,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 5 404,00 kn. Potraživanja početkom godine su bila iskazana u iznosu 662 404,00 kn i odnose se na potraživanja za pretporez u iznosu 630 117,00 kn koja su u 2017. naplaćena od Porezne uprave (najznačajniji dio u iznosu 555 246,00 kn odnosi se na potraživanja za pretporez po plaćenim računima financiranim iz Programa Ujedinjenih naroda UNDP, a ostatak se odnosi na potraživanja po plaćenim računima iz redovnog poslovanja), od prodaje usluga u iznosu 31 788,00 kn i prodanih ulaznica u iznosu 499,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 656 986,00 kn, na deviznom računu u iznosu 460 180,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 9 504,00 kn. Sredstva na deviznom računu su dobivena za završene projekte ranijih godina iz IPA fonda Europske unije u iznosu 400 353,00 kn (sredstva su ostala neutrošena do konca 2017. a namijenjena su za financiranje novih projekata koji su pokrenuti u 2018.) i sredstva za redovno poslovanja u iznosu 59 827,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na jamčevne pologe u iznosu 13.930,00 kn i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za nadoknade bolovanja u iznosu 12 185,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 41 859,00 kn (za pretporez u iznosu 35 606,00 kn i preplaćeni porez na dobit u iznosu 6 253,00 kn), prihode od prodaje roba i usluga u iznosu 12.681,00 kn i potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (za prodane ulaznice od dvije pravne osobe) u iznosu 5 045,00 kn. Javna ustanova je obveznik poreza na dobit.

Dospjela potraživanja iznose 13 541,00 kn i odnose se na potraživanja od pravnih osoba za pružene usluge. Do obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 4 997,00 kn. Za nenaplaćena potraživanja u iznosu 8 544,00 kn Javna ustanova je poduzela mjere naplate u skladu s donesenim procedurama za praćenje i naplatu prihoda i primitaka u ožujku 2016. Potraživanja u iznosu 1 198,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, a za druga potraživanja u iznosu 7 346,00 kn su dužnicima poslane opomene.

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 5 404,00 kn se odnosi na potraživanja na temelju ispostavljenih računa za pružene usluge Javne ustanove, a koja nisu bila dospjela do konca 2017., već u siječnju 2018. Navedena potraživanja su trebala biti evidentirana na skupini računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja koja sadrži između ostaloga i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga kako je propisano odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupne obveze koncem godine iznose 308 303,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 287 768,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20 535,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 178 898,00 kn (plaća za prosinac 2017.) i za materijalne rashode u iznosu 107 783,00 kn. Dospjele obveze iznose 45 388,00 kn i odnose se na vodnu naknadu za 2017., koja nije plaćena do vremena obavljanja revizije (studenj 2018.), prema dogovoru s nadležnim ministarstvom i Hrvatskim vodama, jer se treba izdati novo rješenje (izdano rješenje je obuhvaćalo sve zemljište u Nacionalnim parku koje je u državnom vlasništvu).

Izvanbilančni zapisi početkom godine iskazani su u iznosu 1 464 388,00 kn. Odnose se na vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice) po ugovorima, kojima je u 2017. istekao rok važenja te je koncem godine vrijednost zadužnica isknižena iz izvanbilančnih zapisa.

Projekti financirani u 2017.

- Projekt Volonterski centar sa smještajnim kapacitetima

Za projekt Volonterski centar sa smještajnim kapacitetima hostelskog tipa zaključen je u kolovozu 2017. ugovor s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije o dodjeli bespovratnih sredstava. Vrijednost projekta iznosi 6 012 900,00 kn uz 85,0 % sufinanciranja navedenog Ministarstva koje je u svibnju 2017. donijelo odluku o financiranju navedenog projekta u iznosu 5 110 965,00 kn.

- Projekt Uređenje staza, vidikovaca i drugih manjih infrastrukturnih projekata

Za projekt Uređenje staza, vidikovaca i druge manje infrastrukturne projekte u Nacionalnom parku zaključen je u rujnu 2017. s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju ugovor o financiranju projekata u iznosu najviše do 597 182,00 kn. U svibnju 2018., Agencija je nakon dostave odabranih ponuda donijela odluku o dodjeli sredstava za navedeni projekte u iznosu 460 192,00 kn. Sredstva dodjeljuje Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj te Ministarstvo poljoprivrede Republike Hrvatske.

Za tri projekta (Prekogranična suradnja za dugoročno očuvanje velikih zvijeri, Veze prirode te projekt Doživljaji prirode i promatranja divljih životinja u vrijednosti 346 635 EUR) su u tijeku postupci prijavljivanja

Javna nabava

Planom nabave iz prosinca 2016 planiran je jedan otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji volonterskog centra u vrijednosti 4 863 415,00 kn te jednostavna nabava robe, usluga i radova u vrijednosti 2 131 135,00 kn. Izmjenama i dopunama navedenog plana iz veljače 2017. jednostavna nabava robe, usluga i radova planirana je u vrijednosti 2 013 135,00 kn. U 2017. proveden je jedan otvoreni postupak za nabavu radova, ali je poništen. Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi, u 2017. nije bilo ugovorenih postupaka javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno za radove procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Otvoreni postupak javne nabave za radove na rekonstrukciji i dogradnji postojeće građevine u volonterski centar sa smještajnim kapacitetima hostelskog tipa poništen je u siječnju 2018. na temelju odluke ravnatelja u skladu s odredbama članka 298. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi vrijednost jednostavne nabave je iznosila 2 555 048,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za nabavu usluga 1 273 437,00 kn, roba 1 067 775,00 kn i radova 213 836,00 kn.

Vodi se registar ugovora jednostavne nabave i popis ugovora jednostavne nabave. Na mrežnim stranicama je objavljen plan nabave i registar ugovora jednostavne nabave. Za nabavu goriva, opskrbu električnom energijom i prirodnim plinom, usluge mobilne telefonije i poštanske usluge provedena je središnja javna nabava (otvoreni postupak javne nabave proveo je Državni ured za središnju javnu nabavu) i zaključeni su okvirni sporazumi. Opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave je donesen u srpnju 2017., te je objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 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 prošlih revizija
- 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
- 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 Zakon o javnoj nabavi
- 8 Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
- 9 Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
- 10 Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
- 11 Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
- 12 Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
- 13 Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama

- 14 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
- 15 unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda)

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 uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, 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 i drugih propisa, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata, te objava podataka na mrežnim stranicama. 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. Provjereno je ostvarenje prihoda i rashoda (provjera ostvarenja prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima Javne ustanove, provjera računa te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi, ocijenjeno je li Javna ustanova koristila financijska sredstva u skladu s propisima, za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom upravljanja, godišnjim programom zaštite održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i financijskim planom). Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene i evidentiranja imovine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvacena 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 koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, vlastite prihode i imovinu

1 Planiranje

- 1.1 Plan upravljanja Nacionalnim parkom donesen je 26. srpnju 2007. za razdoblje od deset godina. Novi Plan upravljanja nije donesen iako je navedeni vrijedio do 26. srpnja 2017. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 138. Zakona o zaštiti prirode prema kojima se plan upravljanja donosi za razdoblje od deset godina, uz mogućnost izmjene i/ili dopune nakon pet godina, a donosi ga upravno vijeće uz suglasnost Ministarstva po prethodno pribavljenom mišljenju Agencije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje novog Plana upravljanja Nacionalnim parkom za desetogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.

Financijski plan s obrazloženjem donesen je u prosincu 2016. Tijekom godine, u lipnju i prosincu 2017. donesene su dvije izmjene financijskog plana s obrazloženjem. Zadnjim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5 331 342,00 kn. Obrazloženja financijskog plana sadrže uvodni dio te obrazloženje prihoda i rashoda, dok ne sadrže ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Uputom Ministarstva financija za izradu obrazloženja financijskog plana, koja je prilog Uputi za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske od 2017. do 2019., iz studenog 2016., utvrđeno je da u obrazloženju financijskog plana trebaju biti definirani ciljevi provedbe programa i pokazatelji uspješnosti potrebni za praćenje ostvarenja ciljeva programa.

Državni ured za reviziju nalaže u obrazloženju financijskog plana definirati ciljeve provedbe programa i pokazatelje uspješnosti u skladu s Uputom Ministarstva financija za izradu obrazloženja financijskog plana.

- 1.2 U vezi donošenja Plana upravljanja Nacionalnim parkom, Javna ustanova u očitovanju navodi da je njegova valjanost istekla u srpnju 2017. te je s obzirom na znatne financijske troškove za izradu novog plana o tome obavijestila Ministarstvo zaštite okoliša i energetike. Ministarstvo je poslalo uputu na adrese javnih ustanova da će novi planovi upravljanja biti izrađeni u sklopu projekta Razvoj okvira za upravljanje ekološkom mrežom Natura 2000 iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za programsko razdoblje 2014. - 2020., investicijski prioritet 6iii. Zaštita i obnova bioraznolikosti i tla te promicanje usluga eko sustava, uključujući Natura 2000 i zelenu infrastrukturu. Izrada navedenih planova upravljanja je spomenutim projektom predviđena 2019./2020. Nadalje, u vezi obrazloženja financijskog plana Javna ustanova navodi da su u donesenom obrazloženju financijskog plana za 2019. definirani ciljevi provedbe programa i pokazatelji uspješnosti u skladu s uputom Ministarstva financija za izradu obrazloženja financijskog plana.

2 Računovodstveno poslovanje

2 1 Javna ustanova je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu

Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 16 848 778,00 kn i odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9 107 551,00 kn (u vlasništvu Javne ustanove), zemljišta u iznosu 2 480 856,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 611 091,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 245 756,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 4 403 524,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 2 640 172,00 kn, projektna dokumentaciju u iznosu 1 565 455,00 kn i drugo u iznosu 197 897,00 kn)

Vrijednost zemljišta iskazana u iznosu 2 480 856,00 kn odnosi se na livade i pašnjake na četiri lokacije. Glavna knjiga i analitička evidencija spomenutog zemljišta ne osiguravaju podatke o vrsti, količini, površini, katastarskim česticama i pojedinačnim vrijednostima zemljišta. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju zemljišta po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2 2 Javna ustanova u očitovanju navodi da je evidencija zemljišta u glavnoj knjizi vođena od 1970. u slučajevima otkupa zemljišta i to samo financijski. Isto tako, navodi da će u glavnu knjigu i analitičku evidenciju ukupnog zemljišta evidentirati podatke o vrsti, količini, površini, katastarskim česticama i pojedinačnim vrijednostima zemljišta nakon usklađivanja s katastrom i utvrđivanja vlasništva

3 Vlastiti prihodi

3 1 Prihodi su ostvareni u iznosu 5 197 864,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 2 331 749,00 kn ili 44,9 % i vlastiti prihodi u iznosu 1 876 359,00 kn ili 36,1 % ukupnih prihoda

Javna ustanova je ostvarila vlastite prihode u iznosu 1 876 359,00 kn i to od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga u iznosu 1 315 501,00 kn, prodanih ulaznica u iznosu 457 298,00 kn (ostalo Javnoj ustanovi nakon uplate propisanog dijela ostvarenih prihoda u iznosu 15 060,00 kn u državni proračun) i prodanih ribolovnih dozvola u iznosu 103 560,00 kn. Javna ustanova nije donijela opći akt o načinu korištenja ostvarenih vlastitih prihoda koji se ne uplaćuju u državni proračun. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode prema kojoj je upravno vijeće ustanove obvezno u skladu sa statutom ustanove, donijeti akt, kojim će utvrditi način korištenja vlastitih prihoda koji se u skladu s odredbama navedenog Pravilnika ne uplaćuju u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akta o korištenju vlastitih prihoda koji se ne uplaćuju u državni proračun u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode.

- 3 2 Javna ustanova navodi da će interni akt o korištenju vlastitih prihoda koji se ne uplaćuju u državni proračun donijeti u najkraćem mogućem roku

4 Imovina

- 4 1 Ukupna vrijednost imovine Javne ustanove, koncem 2017 , iskazana je u iznosu 18 066 552,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 11 588 407,00 kn (građevinske objekte 9 107 551,00 kn i zemljište 2 480 856,00 kn) Propisani podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine Odredbama 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 imovinu u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.

- 4 2 Javna ustanova u očitovanju navodi da je 27 studenoga 2018 u Središnji registar državne imovine prosljedila dopis o dostavi podataka o nekretninama kojima upravlja, a podatke o zemljištu će dostaviti nakon obavljenog usklađivanja vezanog uz zemljište

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 utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status

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	Računovodstveno poslovanje	2008	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i racunskom planu	-	provedeno
2	Postupci javne nabave	2008	Naloženo je provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/18-01/28
URBROJ: 613-11-19-7

Gospić, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNOG PARKA SJEVERNI VELEBIT ZA 2017.

SADRŽAJ

	stranica
I. MIŠLJENJE	1
II. PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
Planiranje i izvršenje plana	4
Financijski izvještaji	4
Projekti financirani u 2017	8
Javna nabava	10
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 Nacionalni park Sjeverni Velebit (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, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti

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 Nacionalnog parka Sjeverni Velebit (Narodne novine 58/99), područje sjevernog Velebita proglašeno je Nacionalnim parkom Sjeverni Velebit (dalje u tekstu Nacionalni park). Površina Nacionalnog parka je 10 900 ha. Za upravljanje Nacionalnim parkom osnovana je Javna ustanova. 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 sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u siječnju 2000., sa sjedištem u Krasnom.

Djelatnost Javne 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, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode. Može obavljati i prihvati, informiranje, vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, ugostiteljsko-turističku djelatnost, mjenjačke poslove i trgovinu na malo suvenirima, rukotvorinama i religijskim predmetima.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske, prihoda od naknada, obavljanjem poslova na tržištu i drugih izvora utvrđenih Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13) i posebnim propisima. Javna ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

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

Statut je donesen uz suglasnost osnivača u srpnju 2015. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama te drugi unutarnji akti.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće koje ima predsjednika i četiri člana. Upravno vijeće donosi statut, poslovnik o svom radu, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i prati njegovo izvršavanje, donosi godišnji financijski plan i godišnji obračun te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Zakonom o zaštiti prirode i drugim propisima. Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Javne ustanove. Stručni rad vodi stručna voditeljica, koju je imenovalo Upravno vijeće.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 18 zaposlenih (12 na neodređeno i šest na određeno vrijeme), a od svibnja do listopada 2017. sezonski su bila zaposlena dva stručna suradnika.

Od srpnja 2013. do kolovoza 2017. ravnateljica je bila Mirjana Javor, od kolovoza do rujna 2017. bila je vršiteljica dužnosti ravnateljice, a od rujna 2017. ravnateljica je Irena Glavičić Sertić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 11 509 115,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 19 245 161,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda za 5 572 923,00 kn odnosi se na prihode od pomoći, dok se najznačajnije povećanje planiranih rashoda za 7 136 746,00 kn odnosi na rashode za projekt Centar za posjetitelje Krasno (dalje u tekstu Centar za posjetitelje).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3 861 000,00 kn, a za 2019. u iznosu 4 656 000,00 kn.

Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 13 214 273,00 kn, što je za 6 030 888,00 kn ili 31,3 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 14 826 244,00 kn, što je za 4 418 917,00 kn ili 23,0 % manje od planiranih.

Planom upravljanja od 2008. do 2017., planirana su sredstva za desetogodišnje razdoblje u iznosu 81 192 000,00 kn.

Godišnji program zaštite, promicanja i korištenja Nacionalnog parka donesen je 15. prosinca 2016., kojim su planirana sredstva u iznosu 16 729 541,00 kn.

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 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 tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici.

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 13 214 273,00 kn, što je za 7 765 954,00 kn ili 37,0 % manje 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	Prihodi iz proračuna	2 049 195,00	2 191 051,00	106 9
2	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	185 683,00	237 427,00	127 9
3	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	435 658,00	513 139,00	117 8
4	Prihodi od imovine	5 607,00	638,00	11 4
5	Pomoci iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	18 304 084,00	10 271 739,00	56 1
6	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	279,00	-
	Ukupno	20 980 227,00	13 214 273,00	63 0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 10 271 739,00 kn ili 77,7 %, i prihodi iz proračuna u iznosu 2 191 051,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 751 483,00 kn i čine 5,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći za 8 032 345,00 kn ili 43,9 %, jer su u 2017. manje ostvarena sredstva za projekt Centar za posjetitelje.

Prihodi iz proračuna u iznosu 2 191 051,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i to rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i provođenje godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka.

Od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su prihodi u iznosu 237 427,00 kn odnose se na prihode ostvarene od prodaje proizvoda (suveniri) u iznosu 126 619,00 kn i pruženih usluga u iznosu 110 808,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 513 139,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica u Nacionalnom parku i Centru za posjetitelje. Cijene ulaznica utvrđene su godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. Tijekom 2017. prodano je 22 919 ulaznica.

Prihodi od pomoći u iznosu 10 271 739,00 kn ostvareni su od Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera za dovršetak projekta Centar za posjetitelje u iznosu 9 024 942,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu Fond) u iznosu 1 057 279,00 kn (za projekt Uspostava osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku Sjeverni Velebit - pastirski stanovi u iznosu 826 124,00 kn te za projekt Centar za posjetitelje u iznosu 231 155,00 kn), od institucija i tijela Europske unije za projekt Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus - uspostava suradnje kroz lanac turističkih proizvoda u partnerskim EDEN destinacijama (Europske destinacije izvrsnosti) za povećanje konkurentnog i održivog razvoja (dalje u tekstu Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus) u iznosu 124 837,00 kn te druge pomoći u iznosu 64 681,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 14 826 244,00 kn, što je za 3 312 405,00 kn ili 18,3 % 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	1 850 842,00	1 934 898,00	104,5
2	Materijalni rashodi	3 636 865,00	2 930 703,00	80,6
3	Financijski rashodi	13 374,00	11 749,00	87,8
4	Pomoci unutar općeg proračuna	0,00	15 003,00	-
5	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12 637 568,00	9 933 891,00	78,6
	Ukupno	18 138 649,00	14 826 244,00	81,7
	Višak prihoda	2 841 578,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1 611 971,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9 933 891,00 kn ili 67,0 %, materijalne rashode u iznosu 2 930 703,00 kn ili 19,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 1 934 898,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 26 752,00 kn i imaju udjel 0,2 % u ukupnim rashodima

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1 934 898,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1 591 397,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 273 721,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade i darovi djeci) u iznosu 69 780,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbe 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) te Pravilnika o plaćama i naknadama, koji je donijelo Upravno vijeće

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2 930 703,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1 725 085,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 622 740,00 kn (vrijednosno značajniji u iznosu 409 884,00 kn odnose se na provođenje projekta Centar za posjetitelje), materijal i energiju u iznosu 401 390,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 164 415,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17 073,00 kn

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi za provođenje projekata u iznosu 1 815 889,00 kn (projekt Centar za posjetitelje u iznosu 1 045 208,00 kn, Uspostava osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku u iznosu 665 870,00 kn, Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus u iznosu 104 811,00 kn)

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 15 003,00 kn, a odnose se na uplatu sredstava u državni proračun (3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica) prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 9.933.891,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za provođenje projekta Centar za posjetitelje u iznosu 9.649.216,00 kn (opremanje izložbenog postava u iznosu 7.344.811,00 kn te izgradnja i uređenje unutrašnjosti zgrade u iznosu 2.304.405,00 kn).

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.611.971,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.736.251,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1 124 280,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.503.052,00 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	24 444 943,00	32 858 642,00	134,4
1.1	Prirodna bogatstva (zemljište)	68 870,00	68 870,00	100,0
1.2	Građevinski objekti	9 622.361,00	24 020 139,00	249,6
1.3	Postrojenja i oprema	180 005,00	3 370 852,00	1.872,6
1.4.	Prijevozna sredstva	22.673,00	11.632,00	51,3
1.5	Nefinancijska imovina u pripremi	14 114 555,00	0,00	-
1.6	Druga nefinancijska imovina	436 479,00	5 387 149,00	1 234,2
2	Financijska imovina	5 754 085,00	1 644 410,00	28,6
2.1	Novčana sredstva	799 031,00	816 504,00	102,2
2.2	Depoziti i ostala potraživanja	4 831 118,00	600 772,00	12,4
2.3	Potraživanja za prihode poslovanja	4 759,00	6 328,00	133,0
2.4	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	119 177,00	220 806,00	185,3
	Ukupno imovina	30 199 028,00	34 503 052,00	114,3
3	Obveze	3 190 315,00	689.162,00	21,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1 510.653,00	473.590,00	31,4
3.2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1 679 662,00	215 572,00	12,8
4	Vlastiti izvori	27 008 713,00	33 813 890,00	125,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30 199.028,00	34 503 052,00	114,3

Vrijednost građevinskih objekata u najznačajnijem dijelu odnosi se na vrijednost Centra za posjetitelje 14.735.517,00 kn i poslovnog objekta 4.329.670,00 kn

Tijekom 2017. zgrada Centra za posjetitelje stavljena je u uporabu te prenesena s računa nefinancijske imovine u pripremi na račun imovine u uporabi. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme kao i druge nefinancijske imovine u najznačajnijem dijelu odnosi se na nabavu imovine za opremanje izložbenog postava.

Koncem 2017. potraživanja iznose 607.100,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 4.228.777,00 kn ili 87,4 %. Sva su potraživanja dospjela, a do konca studenoga 2018. naplaćena su u iznosu 605.100,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 689 162,00 kn i manje su za 2 501 153,00 kn ili 78,4 % u odnosu na stanje početkom godine

Značajno smanjenje potraživanja i obveza rezultat je završetka projekta Centar za posjetitelje

Prema podacima iz obveznih analitičkih podataka u Bilanci ukupne obveze su dospjele, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 473 589,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 215 573,00 kn. Do konca studenoga 2018. podmirene su u iznosu 573 289,00 kn.

Projekti financirani u 2017.

Javna ustanova je u prošlim godinama i tijekom 2017. provodila tri projekta. Rashodi za navedene projekte u 2017. ostvareni su u iznosu 11 844 237,00 kn, od čega za Centar za posjetitelje u iznosu 10 846 871,00 kn, Uspostavu osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku u iznosu 826 123,00 kn te Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus u iznosu 171 243,00 kn. Projekti su tijekom 2017. završeni.

- Centar za posjetitelje

Projekt Centar za posjetitelje započeo je 2014., a obuhvaća izgradnju zgrade Centra za posjetitelje, uređenje unutrašnjosti zgrade i opremanje postava, razvoj cjelovitog turističkog proizvoda, promidžbu te upravljanje Projektom. Ugovorena je vrijednost Projekta u iznosu 30 986 539,09 kn, od čega dodjelom bespovratnih sredstava EU u iznosu 29 567 355,59 kn ili 95,4 %, sredstvima Fonda u iznosu 916 383,50 kn ili 3,0 % te vlastitim sredstvima Javne ustanove u iznosu 502 800,00 kn ili 1,6 % ukupno ugovorenih sredstava. Predviđeni rok za završetak Projekta je bio konac rujna 2016.

Projekt je završen u srpnju 2017. (ishodovana je uporabna dozvola), a otvoren za posjetitelje početkom kolovoza 2017. Izgrađena je zgrada i u potpunosti je uređena unutrašnjost zgrade Centra za posjetitelje te je izložbeni postav stavljen u funkciju. Izrađen je marketing plan s troškovnikom, razrađen je virtualni identitet i promotivni materijal (web stranica, letak, brošura, aplikacija za mobilne uređaje) te je izrađen priručnik za vodiče i edukatore. Također, izrađeni su reklamni stalci za vidljivost Projekta, a otvorenje Centra za posjetitelje je popraćeno u više od 20 nacionalnih, regionalnih i lokalnih medija (tiskani, elektronički). S obzirom da Projekt nije završen u predviđenom roku, a nije bilo mogućnosti produljiti razdoblje prihvatljivosti rashoda Projekta, bilo je potrebno osigurati vlastita sredstva. Zbog nedostatka vlastitih sredstava Javne ustanove, Vlada Republike Hrvatske je početkom veljače 2017. donijela Odluku o korištenju dijela viška prihoda Javne ustanove Nacionalni park Plitvička Jezera za financiranje dovršetka Projekta. Vrijednost Projekta iznosi 27 132 597,00 kn, a financiran je bespovratnim sredstvima EU u iznosu 16 980 432,00 kn ili 62,6 %, sredstvima viška prihoda Javne ustanove Nacionalnog parka Plitvička Jezera u iznosu 9 024 942,00 kn ili 33,3 %, Fonda u iznosu 515 576,00 kn ili 1,9 %, vlastitim sredstvima Javne ustanove u iznosu 409 884,00 kn ili 1,5 % te sredstvima državnog proračuna u iznosu 201 763,00 kn ili 0,7 %.

U poslovnim knjigama Javne ustanove, ulaganja u izgradnju i opremanje Centra za posjetitelje, evidentirana su na rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23 631 784,00 kn i za navedeni iznos povećana je vrijednost nefinancijske imovine. Na materijalnim rashodima evidentirano je 2 571.479,00 kn i na rashodima za zaposlene 929 334,00 kn. Javna ustanova je u rujnu 2017. sastavila završno izvješće, na koje je u listopadu 2017. suglasnost dala Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU.

- Uspostava osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku

Javna ustanova je sudjelovala u provedbi projekta Uspostava osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku kao dio projekta Integracije u EU Natura 2000 (NIP), čiji je nositelj Ministarstvo. Projektom je obuhvaćena rekonstrukcija pastirskih stanova u Nacionalnom parku na lokaciji Alan (šest stanova) i Lubenovac (četiri stana), a Projekt je financiran sredstvima Svjetske banke. Po završetku predviđenih radova na pastirskim stanovima, na temelju potvrde Ministarstva o završetku financiranja Projekta, Javna ustanova je početkom 2016. evidentirala u poslovnim knjigama prenesenu imovinu u vrijednosti 4 383 574,00 kn.

Za uređenje objekata i okoliša te opremanja pastirskih stanova, interpretacije, edukacije i promocije kao i uređenja ispaše na travnjaku Lubenovac, Javna ustanova (kao nositelj Projekta) i Fond zaključili su u prosincu 2014. ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju troškova Projekta najviše do iznosa 1.986.756,00 kn. Projekt je završen, u ugovorenom roku, koncem 2017. Rashodi za provođenje projekta ostvareni su u iznosu 1.924.534,00 kn (od čega tijekom 2017. u iznosu 826 123,00 kn), a Fond je od 2015. do 2017. doznačio Javnoj ustanovi sredstva u visini ostvarenih rashoda.

Ciljevi Projekta su ostvareni i u siječnju 2018. izrađeno je završno izvješće. U okviru Projekta su dovršeni radovi na uređenju objekata i okoliša te opremanju pastirskih stanova, obavljena je interpretacija, edukacija i promocija (primjena sustava signalizacije i interpretacije na otvorenom, definirana je muzeološka koncepcija, osmišljeni su koncepti edukativnih materijala te pripremljeni tekstovi i fotografije, izrađena je mrežna stranica projekta na četiri jezika kao i edukativni materijali), a u okviru uvođenja ispaše na travnjaku Lubenovac nabavljeno je stado ovaca (31 ovca) i dva psa ovčara, izrađene su nadstrešnice za ovce, zaključen je ugovor s obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvom o povjeravanju stada na čuvanje, nabavljeni su alati za uklanjanje drvenaste vegetacije i košnju travnjaka, izrađen je idejni projekt staje, a nakon obilaska terena, izrađeni su protokoli za monitoringe i stručni elaborati.

- Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus

Projekt Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus započeo je 2016., a provodila ga je Javna ustanova zajedno s partnerima (sedam partnera iz susjednih zemalja u okruženju, a koordinator projekta je bio Razvojni centar srca iz Slovenije). Projektom je predviđeno uspostavljanje suradnje na razvoju zajedničkih programa EDEN destinacija susjednih zemalja za ciljanu grupu posjetitelja i to parova i žena starijih od 55 godina.

Vrijednost Projekta utvrđena je u iznosu 299.255,00 EUR, od čega pripadajući troškovi Javne ustanove iznose 33.799,00 EUR (financirani sredstvima EU u iznosu 25 349,00 EUR ili 75,0 % te sredstvima Javne ustanove u iznosu 8.450,00 EUR ili 25,0 %). Vrijeme provedbe Projekta je bilo od početka ožujka 2016. do konca srpnja 2017.

Rashodi za provođenje Projekta ostvareni su u iznosu 223.981,00 kn (od čega tijekom 2017. u iznosu 171 243,00 kn), a financirani su sredstvima EU u iznosu 177 401,00 kn (doznačena tijekom 2016. u iznosu 131.838,00 kn i 2017. u iznosu 45.563,00 kn) i vlastitim sredstvima Javne ustanove u iznosu 46.580,00 kn

Ciljevi Projekta su ostvareni i u rujnu 2017. je izrađeno završno izvješće. U okviru Projekta su obavljene analize ponuda svakog pojedinog područja, održano je pet sastanaka za partnere sa završnom konferencijom za novinare i 15 radionica s primjerima dobre prakse. Obavljena su dva studijska putovanja i dva programa izleta (pilot test za žene i test za parove) te su provedene ankete među sudionicima izleta i pružateljima usluga radi oblikovanja kvalitetnih finalnih proizvoda.

Javna nabava

Javna ustanova je donijela Plan nabave za 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1 141 230,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove.

U Planu nabave za 2017. su navedeni podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave, dok drugi planom predviđeni podaci o evidencijskom broju nabave, vrsti postupka javne nabave, zaključivanju ugovora ili okvirnog sporazuma, planiranom početku nabave te planiranom trajanju ugovora nisu navedeni, što je trebalo učiniti.

Godišnje Izvješće o javnoj nabavi za 2017. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema Izvješću o zaključenim ugovorima za 2017., Javna ustanova je nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave (tijekom 2016.) zaključila u travnju 2017. dva ugovora za nabavu elektroničke opreme i produkciju audio-vizualnog materijala u Centru za posjetitelje u iznosu 5 385 664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500 000,00 kn za radove, iznosi 2.498.656,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2018.) objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove. Također, registar ugovora za 2018. i sve njegove kasnije promjene su u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), objavljene u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. rujna 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 javnih ustanova su

1. Zakon o proračunu
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)

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 (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
9. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
10. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
11. Zakon o plaćama u javnim službama
12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
15. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
16. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
17. Unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, sistematizacija radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda)

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 proračuna i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, 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 obračuna plaća i naknada za zaposlene te ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom odjela općih i zajedničkih poslova te drugim zaposlenicima Javne ustanove i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ostvarenjem rashoda, postupcima javne nabave i naplati potraživanja.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017 utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na imovinu

1. Imovina

- 1 1 Vrijednost imovine koncem 2017 iskazana je u iznosu 34 503 052,00 kn, od čega se na vrijednost nekretnina odnosi 24 089 009,00 kn (građevinski objekti 24 020 139,00 kn i zemljište 68 870,00 kn)

Propisani podaci o nekretninama nisu u cijelosti dostavljeni u Registar državne imovine. Odredbama 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 17 (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 imovinu u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.

Javna ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u Središnji registar državne imovine unijeti imovinu u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.