



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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK  
PLITVIČKA JEZERA ZA 2017.

## SADRŽAJ

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 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.

- 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 komisijonu 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 USTANOVU

### 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 km (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: prihvat, 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 Izvješće 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 Izvješća 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 doznačuje 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 zalihima 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 odobrvala 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 приходima 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 Temelnog 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 tekućeg 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.

Pomoći 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 Medvjeđak 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 приходима.

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 prijave 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 Presentacija 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 praćenja stanja špilja planirano u okviru aktivnosti Sustavna speleološka istraživanja (kontrola 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 prihvaćanju 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 geomehničke 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 sredstva 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 nekvalitetno 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 dostavljen 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 prihvaćanja 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 gruntovnice 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 obaćunan 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 ostaloga, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova.

Početak 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 prihvaća 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 imaooci 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. isplaćen 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 plaću (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 isplaćene 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, raspoložuci 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 prilogu 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 stanici 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 (nabavljaju 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 Medvjeđak 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 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 obavljena 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 izvlačilišta 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 izvlačilište. 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, obaviti 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 prihvaća 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 natječaje.                                                                                                                                                                |                                              | provedeno           |
| 3.         |                            | 2008.                  | Naložio je imenovati glavnog nadzornika.                                                                                                                                                                                                          |                                              | provedeno           |
| 4.         |                            | 2008.                  | Naložio je izraditi novi Pravilnik o plaćama i naknadama i Sistematizaciju radnih mjesta kojim bi se odredili jedinstveni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova za sve zaposlenike.                                              |                                              | nije provedeno      |
| 5.         |                            | 2008.                  | Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost šuma koje se nalaze u granicama Nacionalnog parka nakon proširenja.                                                                                                                       |                                              | provedeno           |
| 6.         | Računovodstveno poslovanje | 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 komisijonu 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.*