



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/18-01/28  
URBROJ: 613-11-19-7

Gospić, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE NACIONALNOG PARKA SJEVERNI VELEBIT ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
	Projekti financirani u 2017.	8
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Javne ustanove za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Javne ustanove***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

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

## II. PODACI O JAVNOJ USTANOVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o proglašenju Nacionalnog parka Sjeverni Velebit (Narodne novine 58/99), područje sjevernog Velebita proglašeno je Nacionalnim parkom Sjeverni Velebit (dalje u tekstu: Nacionalni park). Površina Nacionalnog parka je 10 900 ha. Za upravljanje Nacionalnim parkom osnovana je Javna ustanova. Osnivač Javne ustanove je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u siječnju 2000., sa sjedištem u Krasnom.

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

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

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

Statut je donesen uz suglasnost osnivača u srpnju 2015. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama te drugi unutarnji akti.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće koje ima predsjednika i četiri člana. Upravno vijeće donosi statut, poslovnik o svom radu, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i prati njegovo izvršavanje, donosi godišnji financijski plan i godišnji obračun te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Zakonom o zaštiti prirode i drugim propisima. Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Javne ustanove. Stručni rad vodi stručna voditeljica, koju je imenovalo Upravno vijeće.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 18 zaposlenih (12 na neodređeno i šest na određeno vrijeme), a od svibnja do listopada 2017. sezonski su bila zaposlena dva stručna suradnika.

Od srpnja 2013. do kolovoza 2017. ravnateljica je bila Mirjana Javor, od kolovoza do rujna 2017., bila je vršiteljica dužnosti ravnateljice, a od rujna 2017. ravnateljica je Irena Glavičić Sertić.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 11.509.115,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 19.245.161,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda za 5.572.923,00 kn odnosi se na prihode od pomoći, dok se najznačajnije povećanje planiranih rashoda za 7.136.746,00 kn odnosi na rashode za projekt Centar za posjetitelje Krasno (dalje u tekstu: Centar za posjetitelje).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.861.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 4.656.000,00 kn.

Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 13.214.273,00 kn, što je za 6.030.888,00 kn ili 31,3 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 14.826.244,00 kn, što je za 4.418.917,00 kn ili 23,0 % manje od planiranih.

Planom upravljanja od 2008. do 2017., planirana su sredstava za desetogodišnje razdoblje u iznosu 81.192.000,00 kn.

Godišnji program zaštite, promicanja i korištenja Nacionalnog parka donesen je 15. prosinca 2016., kojim su planirana sredstava u iznosu 16.729.541,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici.

### **a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 13.214.273,00 kn, što je za 7.765.954,00 kn ili 37,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	2.049.195,00	2.191.051,00	106,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	185.683,00	237.427,00	127,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	435.658,00	513.139,00	117,8
4.	Prihodi od imovine	5.607,00	638,00	11,4
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	18.304.084,00	10.271.739,00	56,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	279,00	-
	Ukupno	20.980.227,00	13.214.273,00	63,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 10.271.739,00 kn ili 77,7 %, i prihodi iz proračuna u iznosu 2.191.051,00 kn ili 16,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 751.483,00 kn i čine 5,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći za 8.032.345,00 kn ili 43,9 %, jer su u 2017. manje ostvarena sredstva za projekt Centar za posjetitelje.

Prihodi iz proračuna u iznosu 2.191.051,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i to rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i provođenje godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka.

Od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su prihodi u iznosu 237.427,00 kn odnose se na prihode ostvarene od prodaje proizvoda (suveniri) u iznosu 126.619,00 kn i pruženih usluga u iznosu 110.808,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 513.139,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica u Nacionalnom parku i Centru za posjetitelje. Cijene ulaznica utvrđene su godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. Tijekom 2017. prodano je 22 919 ulaznica.

Prihodi od pomoći u iznosu 10.271.739,00 kn ostvareni su od Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera za dovršetak projekta Centar za posjetitelje u iznosu 9.024.942,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 1.057.279,00 kn (za projekt Uspostava osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku Sjeverni Velebit - pastirski stanovi u iznosu 826.124,00 kn te za projekt Centar za posjetitelje u iznosu 231.155,00 kn), od institucija i tijela Europske unije za projekt Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus - uspostava suradnje kroz lanac turističkih proizvoda u partnerskim EDEN destinacijama (Europske destinacije izvrsnosti) za povećanje konkurentskog i održivog razvoja (dalje u tekstu: Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus) u iznosu 124.837,00 kn te druge pomoći u iznosu 64.681,00 kn

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 14.826.244,00 kn, što je za 3.312.405,00 kn ili 18,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.850.842,00	1.934.898,00	104,5
2.	Materijalni rashodi	3.636.865,00	2.930.703,00	80,6
3.	Financijski rashodi	13.374,00	11.749,00	87,8
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	15.003,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.637.568,00	9.933.891,00	78,6
	Ukupno	18.138.649,00	14.826.244,00	81,7
	Višak prihoda	2.841.578,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.611.971,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.933.891,00 kn ili 67,0 %, materijalne rashode u iznosu 2.930.703,00 kn ili 19,8 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.934.898,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 26.752,00 kn i imaju udjel 0,2 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.934.898,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.591.397,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 273.721,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade i darovi djeci) u iznosu 69.780,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17) te Pravilnika o plaćama i naknadama, koji je donijelo Upravno vijeće.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.930.703,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.725.085,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 622.740,00 kn (vrijednosno značajniji u iznosu 409.884,00 kn odnose se na provođenje projekta Centar za posjetitelje), materijal i energiju u iznosu 401.390,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 164.415,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17.073,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi za provođenje projekata u iznosu 1.815.889,00 kn (projekt Centar za posjetitelje u iznosu 1.045.208,00 kn, Uspostava osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku u iznosu 665.870,00 kn, Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus u iznosu 104.811,00 kn).

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 15.003,00 kn, a odnose se na uplatu sredstava u državni proračuna (3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica) prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17).



Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 9.933.891,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za provođenje projekta Centar za posjetitelje u iznosu 9.649.216,00 kn (opremanje izložbenog postava u iznosu 7.344.811,00 kn te izgradnja i uređenje unutrašnjosti zgrade u iznosu 2.304.405,00 kn).

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.611.971,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.736.251,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.124.280,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.503.052,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	24.444.943,00	32.858.642,00	134,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	68.870,00	68.870,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	9.622.361,00	24.020.139,00	249,6
1.3.	Postrojenja i oprema	180.005,00	3.370.852,00	1.872,6
1.4.	Prijevozna sredstva	22.673,00	11.632,00	51,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.114.555,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	436.479,00	5.387.149,00	1.234,2
2.	Financijska imovina	5.754.085,00	1.644.410,00	28,6
2.1.	Novčana sredstva	799.031,00	816.504,00	102,2
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	4.831.118,00	600.772,00	12,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.759,00	6.328,00	133,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	119.177,00	220.806,00	185,3
	Ukupno imovina	30.199.028,00	34.503.052,00	114,3
3.	Obveze	3.190.315,00	689.162,00	21,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.510.653,00	473.590,00	31,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.679.662,00	215.572,00	12,8
4.	Vlastiti izvori	27.008.713,00	33.813.890,00	125,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.199.028,00	34.503.052,00	114,3

Vrijednost građevinskih objekata u najznačajnijem dijelu odnosi se na vrijednost Centra za posjetitelje 14.735.517,00 kn i poslovnog objekta 4.329.670,00 kn.

Tijekom 2017. zgrada Centra za posjetitelje stavljena je u uporabu te prenesena s računa nefinancijske imovine u pripremi na račun imovine u uporabi. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme kao i druge nefinancijske imovine u najznačajnijem dijelu odnosi se na nabavu imovine za opremanje izložbenog postava.

Koncem 2017. potraživanja iznose 607.100,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 4.228.777,00 kn ili 87,4 %. Sva su potraživanja dospjela, a do konca studenoga 2018. naplaćena su u iznosu 605.100,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 689.162,00 kn i manje su za 2.501.153,00 kn ili 78,4 % u odnosu na stanje početkom godine.

Značajno smanjenje potraživanja i obveza rezultat je završetka projekta Centar za posjetitelje.

Prema podacima iz obveznih analitičkih podataka u Bilanci ukupne obveze su dospjele, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 473.589,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 215.573,00 kn. Do konca studenoga 2018. podmirene su u iznosu 573.289,00 kn.

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

Javna ustanova je u prošlim godinama i tijekom 2017. provodila tri projekta. Rashodi za navedene projekte u 2017. ostvareni su u iznosu 11.844.237,00 kn, od čega za Centar za posjetitelje u iznosu 10.846.871,00 kn, Uspostavu osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku u iznosu 826.123,00 kn te Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus u iznosu 171.243,00 kn. Projekti su tijekom 2017. završeni.

#### **- Centar za posjetitelje**

Projekt Centar za posjetitelje započeo je 2014., a obuhvaća izgradnju zgrade Centra za posjetitelje, uređenje unutrašnjosti zgrade i opremanje postava, razvoj cjelovitog turističkog proizvoda, promidžbu te upravljanje Projektom. Ugovorena je vrijednost Projekta u iznosu 30.986.539,09 kn, od čega dodjelom bespovratnih sredstava EU u iznosu 29.567.355,59 kn ili 95,4 %, sredstvima Fonda u iznosu 916.383,50 kn ili 3,0 % te vlastitim sredstvima Javne ustanove u iznosu 502.800,00 kn ili 1,6 % ukupno ugovorenih sredstava. Predviđeni rok za završetak Projekta je bio konac rujna 2016.

Projekt je završen u srpnju 2017. (ishodovana je uporabna dozvola), a otvoren za posjetitelje početkom kolovoza 2017. Izgrađena je zgrada i u potpunosti je uređena unutrašnjost zgrade Centra za posjetitelje te je izložbeni postav stavljen u funkciju. Izrađen je marketing plan s troškovnikom, razrađen je virtualni identitet i promotivni materijal (web stranica, letak, brošura, aplikacija za mobilne uređaje) te je izrađen priručnik za vodiče i edukatore. Također, izrađeni su reklamni stalci za vidljivost Projekta, a otvorenje Centra za posjetitelje je popraćeno u više od 20 nacionalnih, regionalnih i lokalnih medija (tiskani, elektronički). S obzirom da Projekt nije završen u predviđenom roku, a nije bilo mogućnosti produljiti razdoblje prihvatljivosti rashoda Projekta, bilo je potrebno osigurati vlastita sredstva. Zbog nedostatka vlastitih sredstava Javne ustanove, Vlada Republike Hrvatske je početkom veljače 2017. donijela Odluku o korištenju dijela viška prihoda Javne ustanove Nacionalni park Plitvička Jezera za financiranje dovršetka Projekta. Vrijednost Projekta iznosi 27.132.597,00 kn, a financiran je bespovratnim sredstvima EU u iznosu 16.980.432,00 kn ili 62,6 %, sredstvima viška prihoda Javne ustanove Nacionalnog parka Plitvička Jezera u iznosu 9.024.942,00 kn ili 33,3 %, Fonda u iznosu 515.576,00 kn ili 1,9 %, vlastitim sredstvima Javne ustanove u iznosu 409.884,00 kn ili 1,5 % te sredstvima državnog proračuna u iznosu 201.763,00 kn ili 0,7 %.

U poslovnim knjigama Javne ustanove, ulaganja u izgradnju i opremanje Centra za posjetitelje, evidentirana su na rashodima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.631.784,00 kn i za navedeni iznos povećana je vrijednost nefinancijske imovine. Na materijalnim rashodima evidentirano je 2.571.479,00 kn i na rashodima za zaposlene 929.334,00 kn. Javna ustanova je u rujnu 2017. sastavila završno izvješće, na koje je u listopadu 2017. suglasnost dala Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU.

- Uspostava osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku

Javna ustanova je sudjelovala u provedbi projekta Uspostava osnovne infrastrukture u Nacionalnom parku kao dio projekta Integracije u EU Natura 2000 (NIP), čiji je nositelj Ministarstvo. Projektom je obuhvaćena rekonstrukcija pastirskih stanova u Nacionalnom parku na lokaciji Alan (šest stanova) i Lubenovac (četiri stana), a Projekt je financiran sredstvima Svjetske banke. Po završetku predviđenih radova na pastirskim stanovima, na temelju potvrde Ministarstva o završetku financiranja Projekta, Javna ustanova je početkom 2016. evidentirala u poslovnim knjigama prenesenu imovinu u vrijednosti 4.383.574,00 kn.

Za uređenje objekata i okoliša te opremanja pastirskih stanova, interpretacije, edukacije i promocije kao i uređenja ispaše na travnjaku Lubenovac, Javna ustanova (kao nositelj Projekta) i Fond zaključili su u prosincu 2014. ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju troškova Projekta najviše do iznosa 1.986.756,00 kn. Projekt je završen, u ugovorenom roku, koncem 2017. Rashodi za provođenje projekta ostvareni su u iznosu 1.924.534,00 kn (od čega tijekom 2017. u iznosu 826.123,00 kn), a Fond je od 2015. do 2017. doznačio Javnoj ustanovi sredstva u visini ostvarenih rashoda.

Ciljevi Projekta su ostvareni i u siječnju 2018. izrađeno je završno izvješće. U okviru Projekta su dovršeni radovi na uređenju objekata i okoliša te opremanju pastirskih stanova, obavljena je interpretacija, edukacija i promocija (primjena sustava signalizacije i interpretacije na otvorenom, definirana je muzeološka koncepcija, osmišljeni su koncepti edukativnih materijala te pripremljeni tekstovi i fotografije, izrađena je mrežna stranica projekta na četiri jezika kao i edukativni materijali), a u okviru uvođenja ispaše na travnjaku Lubenovac nabavljeno je stado ovaca (31 ovca) i dva psa ovčara, izrađene su nadstrešnice za ovce, zaključen je ugovor s obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvom o povjeravanju stada na čuvanje, nabavljeni su alati za uklanjanje drvenaste vegetacije i košnju travnjaka, izrađen je idejni projekt staje, a nakon obilaska terena, izrađeni su protokoli za monitoringe i stručni elaborati.

- Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus

Projekt Razvoj mreže turističkih proizvoda za populaciju 55 plus započeo je 2016., a provodila ga je Javna ustanova zajedno s partnerima (sedam partnera iz susjednih zemalja u okruženju, a koordinator projekta je bio Razvojni centar srca iz Slovenije). Projektom je predviđeno uspostavljanje suradnje na razvoju zajedničkih programa EDEN destinacija susjednih zemalja za ciljanu grupu posjetitelja i to parova i žena starijih od 55 godina.

Vrijednost Projekta utvrđena je u iznosu 299.255,00 EUR, od čega pripadajući troškovi Javne ustanove iznose 33.799,00 EUR (financirani sredstvima EU u iznosu 25.349,00 EUR ili 75,0 % te sredstvima Javne ustanove u iznosu 8.450,00 EUR ili 25,0 %). Vrijeme provedbe Projekta je bilo od početka ožujka 2016. do konca srpnja 2017.

Rashodi za provođenje Projekta ostvareni su u iznosu 223.981,00 kn (od čega tijekom 2017. u iznosu 171.243,00 kn), a financirani su sredstvima EU u iznosu 177.401,00 kn (doznačena tijekom 2016. u iznosu 131.838,00 kn i 2017. u iznosu 45.563,00 kn) i vlastitim sredstvima Javne ustanove u iznosu 46.580,00 kn.

Ciljevi Projekta su ostvareni i u rujnu 2017. je izrađeno završno izvješće. U okviru Projekta su obavljene analize ponuda svakog pojedinog područja, održano je pet sastanaka za partnere sa završnom konferencijom za novinare i 15 radionica s primjerima dobre prakse. Obavljena su dva studijska putovanja i dva programa izleta (pilot test za žene i test za parove) te su provedene ankete među sudionicima izleta i pružateljima usluga radi oblikovanja kvalitetnih finalnih proizvoda.

## **Javna nabava**

Javna ustanova je donijela Plan nabave za 2017. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1.141.230,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove.

U Planu nabave za 2017. su navedeni podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave, dok drugi planom predviđeni podaci o evidencijskom broju nabave, vrsti postupka javne nabave, zaključivanju ugovora ili okvirnog sporazuma, planiranom početku nabave te planiranom trajanju ugovora nisu navedeni, što je trebalo učiniti.

Godišnje Izvješće o javnoj nabavi za 2017. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema Izvješćaju o zaključenim ugovorima za 2017., Javna ustanova je nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave (tijekom 2016.) zaključila u travnju 2017. dva ugovora za nabavu elektroničke opreme i produkciju audio-vizualnog materijala u Centru za posjetitelje u iznosu 5.385.664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 2.498.656,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2018.) objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove. Također, registar ugovora za 2018. i sve njegove kasnije promjene su u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), objavljene u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. rujna 2018. do 23. travnja 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima javnih ustanova su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
9. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
10. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
11. Zakon o plaćama u javnim službama
12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
15. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
16. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
17. Unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, sistematizacija radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Javne ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene te ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom odjela općih i zajedničkih poslova te drugim zaposlenicima Javne ustanove i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ostvarenjem rashoda, postupcima javne nabave i naplati potraživanja.

**Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na imovinu.

**1. Imovina**

- 1.1. Vrijednost imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 34.503.052,00 kn, od čega se na vrijednost nekretnina odnosi 24.089.009,00 kn (građevinski objekti 24.020.139,00 kn i zemljište 68.870,00 kn).

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

Skreće se pozornost na Zakon o Središnjem registru državne imovine 17. (Narodne novine 112/18), koji je stupio na snagu u prosincu 2018., kojim je propisan način vođenja te obveznici dostave podataka u Središnji registar državne imovine.

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

*Javna ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u Središnji registar državne imovine unijeti imovinu u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.*