



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

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

Split, 29. travnja 2019.

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

SADRŽAJ

stranica

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

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O 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 za 2017. evidentirani su rashodi u iznosu 230.598,00 kn, koji se odnose na 2016., a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka obveze odnosno u 2016.

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

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u Bilanci koncem 2017. nisu istovjetni podacima o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazanim u Izvještaju o obvezama. Prema podacima iskazanim u Bilanci, nedospjele obveze za rashode poslovanja iznose 350.281,00 kn, a dospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 8.594,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama, nedospjele obveze za rashode poslovanja iznose 266.727,00 kn, a dospjele obveze za rashode poslovanja iznose 92.148,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Godišnji obračun financijskog plana za 2017. nije sastavljen. (točka 1. Nalaza)
- Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 2.239.527,00 kn, od čega je, prema Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode, u državni proračun doznačeno 62.067,00 kn. Način korištenja vlastitih prihoda, koji ostaju Javnoj ustanovi nakon uplate propisanog dijela u državni proračun, nije normativno uređen. (točka 3. Nalaza)
- U Registar državne imovine nisu dostavljeni podaci o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, vlasništvu Javne ustanove te nekretninama koje Javna ustanova koristi na temelju zaključenog ugovora o korištenju (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2017. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.087.775,00 kn, u skladu s aktom o jednostavnoj nabavi. Statističko izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno i dostavljeno središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. (točka 5. Nalaza)

Obveze Javne ustanove

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O JAVNOJ USTANOVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

Osnovna djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode. Druge djelatnosti Javne ustanove su, između ostalog, razgledavanje, informiranje i vođenje posjetitelja u Park prirode i biokovski botanički vrt Kotišina, poticanje i organiziranje znanstvenih i stručnih istraživanja na području Parka prirode te organiziranje sajмова, sportskih i rekreativnih događanja i aktivnosti.

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

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

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

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut, poslovnik o radu, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, čuvanja, promicanja i korištenja, financijski plan i godišnji obračun, odluku o raspolaganju pokretnom imovinom do 1.500.000,00 kn, a iznad navedenog iznosa uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

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

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

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

Tijekom 2017. posjetiteljima Parka prirode prodano je 64 180 ulaznica.

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

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan za 2017. s projekcijama za naredne dvije godine. U prosincu 2017. donesena je izmjena i dopuna financijskog plana. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 9.568.354,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.120.462,00 kn, što je za 1.447.892,00 kn ili 15,1 % manje u odnosu na financijski plan.

U strukturi planiranih prihoda, vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 4.090.360,00 kn ili 50,4 % i vlastiti prihodi (od prodaje ulaznica i suvenira) u iznosu 2.236.480,00 kn ili 27,5 % ukupno planiranih prihoda. U strukturi planiranih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.202.190,00 kn ili 39,4 % te rashodi za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.939.921,00 kn ili 23,9 % ukupno planiranih rashoda.

Prema projekcijama financijskog plana za 2018. i 2019., planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 9.249.776,00 kn, a za 2019. u iznosu 4.660.000,00 kn.

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

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

Planom upravljanja određeni su ciljevi upravljanja i aktivnosti za postizanje ciljeva te pokazatelji učinkovitosti upravljanja. Plan upravljanja obuhvaća upravljanje prirodnom baštinom, zaštitu i očuvanje kulturno-povijesne baštine, suradnju s lokalnom zajednicom, edukaciju, posjećivanje i promociju, razvoj upravljanja Parkom prirode te očuvanje krajobraza i održivo korištenje prirodnih dobara. Ukupna sredstva potrebna za provedbu plana upravljanja planirana su u iznosu 107.717.437,00 kn, od čega za rashode poslovanja 56.296.000,00 kn i provedbu planiranih aktivnosti 51.421.437,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima proračunskih korisnika

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.398.582,00 kn, što je za 1.274.507,00 kn ili 30,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	934.448,00	1.909.124,00	204,3
2.	Prihodi od imovine	729,00	183,00	25,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.973.927,00	2.185.686,00	110,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	34.531,00	53.841,00	155,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	1.180.440,00	1.249.748,00	105,9
	Ukupno	4.124.075,00	5.398.582,00	130,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.185.686,00 kn ili 40,5 %, te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.909.124,00 kn ili 35,4 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi iz nadležnog proračuna) iznose 1.303.772,00 kn ili 24,1 % ukupnih prihoda.

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

Odnose se na kapitalne pomoći primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 1.902.066,00 kn te tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 7.058,00 kn.

Od Fonda dobivena su sredstva na temelju ugovora o sufinanciranju troškova rekonstrukcije, nadogradnje i opremanja dijela stare upravne zgrade gradskog sportskog centra u vlasništvu grada Makarske za potrebe Parka prirode u iznosu 1.873.311,00 kn te ugovora o sufinanciranju troškova geoloških istraživanja za izradu geološkog vodiča kroz Park prirode u iznosu 28.755,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.185.686,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 211.759,00 kn ili 10,7 % zbog većeg broja posjetitelja Parka prirode i prodanih ulaznica. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode u iznosu 2.181.754,00 kn (od čega se na prihodi od prodaje ulaznica na prodajnim mjestima Parka prirode odnosi 1.991.120,00 kn, a od prodaje ulaznica putem turističke agencije 190.634,00 kn). Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost na prodane ulaznice.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), Javna ustanova je u obvezi 3,0 % ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica uplatiti u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Obveza prema državnom proračunu za 2017. iznosila je 65.571,00 kn, uplaćeno je 62.067,00 kn, te obveza za uplatu koncem 2017. iznosi 3.504,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 53.841,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje suvenira, brošura i izletničkih karata. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 19.310,00 kn ili 55,9 % zbog veće prodaje suvenira.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 1.249.748,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 69.308,00 kn ili 5,9 % zbog više doznačenih sredstava za plaće (povećanje osnovice za obračun plaća). Sredstva su doznačena za plaće devet zaposlenika koji se financiraju iz državnog proračuna u iznosu 1.033.230,00 kn, materijalne rashode u iznosu 171.016,00 kn te druge rashode u iznosu 45.502,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.165.274,00 kn, što je za 1.945.404,00 kn ili 46,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.417.300,00	1.613.430,00	113,8
2.	Materijalni rashodi	1.447.198,00	1.390.678,00	96,1
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	246.249,00	247.922,00	100,7
2.2.	Rashodi za usluge	854.663,00	957.645,00	112,0
2.3.	Drugi materijalni rashodi	346.286,00	185.111,00	53,4
3.	Financijski rashodi	17.105,00	29.099,00	170,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	62.067,00	-
5.	Ostali rashodi	19.374,00	3.000,00	15,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.318.893,00	3.067.000,00	232,5
	Ukupno	4.219.870,00	6.165.274,00	146,1
	Manjak prihoda	95.795,00	766.692,00	800,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.067.000,00 kn ili 49,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.613.430,00 kn ili 26,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna te ostali rashodi) iznose 1.484.844,00 kn ili 24,1 % ukupnih rashoda.

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

Odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.343.797,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 231.133,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, naknada za godišnji odmor, darovi za djecu) u iznosu 38.500,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su iz državnog proračuna u iznosu 1.058.730,00 kn te iz vlastitih sredstava u iznosu 554.700,00 kn. Plaće zaposlenika u 2017. obračunavane su i isplaćivane prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17), odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16, 87/17 i 118/17), te Pravilnika o plaćama i naknadama iz veljače 2014.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.390.678,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 56.520,00 kn ili 3,9 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 957.645,00 kn, materijal i energiju u iznosu 247.922,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova Upravnog vijeća, premije osiguranja, reprezentacija, drugi rashodi poslovanja) u iznosu 100.628,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 76.447,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.036,00 kn.

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

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

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 62.067,00 kn. Odnose se na uplatu u državni proračun propisanog dijela (3,0 %) ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.067.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.748.107,00 kn ili 132,5 % zbog više ostvarenih ulaganja u nefinancijsku imovinu te projektno tehničku dokumentaciju. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.860.631,00 kn, izradu prostorno planske dokumentacije za rekonstrukciju zgrade osnovne škole u Župi u svrhu uređenja posjetiteljskog centra Parka prirode, te izvedbenog projekta likovnog postava i unutarnjeg opremanja škole u iznosu 379.700,00 kn, prometne studije Parka prirode u iznosu 169.000,00 kn, glavnog projekta obnove bijele ceste Staza - Saranač (Rodićeva cesta) u iznosu 147.650,00 kn te projektne dokumentacije za platformu vidikovca na predjelu Ravna Vlačka u iznosu 133.700,00 kn.

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

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.478.892,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.566.986,00	5.004.312,00	194,9
1.1.	Građevinski objekti	684.653,00	626.693,00	91,5
1.2.	Postrojenja i oprema	323.056,00	204.741,00	63,4
1.3.	Prijevozna sredstva	460.455,00	356.594,00	77,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	537.852,00	967.633,00	179,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	560.970,00	2.848.651,00	507,8
2.	Financijska imovina	1.098.103,00	474.580,00	43,2
2.1.	Novčana sredstva	952.097,00	266.202,00	28,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	70.959,00	33.461,00	47,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	33.039,00	38.779,00	117,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	42.008,00	136.138,00	324,1
Ukupno imovina		3.665.089,00	5.478.892,00	149,5
3.	Obveze	237.715,00	380.012,00	159,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	155.532,00	350.281,00	225,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	40.175,00	8.594,00	21,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	42.008,00	21.137,00	50,3
4.	Vlastiti izvori	3.427.374,00	5.098.880,00	148,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.665.089,00	5.478.892,00	149,5

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 626.693,00 kn. Odnosi se na vrijednost objekata (info centar, info punktovi, prezentacijski centar, dva montažna ekološka sanitarna čvora) u iznosu 240.771,00 kn, drugih građevinskih objekata (staza oko Sv. Jure, topnički put, penjalište Brella, trafo stanica, štalica) u iznosu 228.350,00 kn te drugih prometnih objekata (biciklistička staza) u iznosu 157.572,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 204.741,00 kn. Odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 61.345,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 50.272,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 49.649,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu 26.893,00 kn te opremu za druge namjene u iznosu 16.582,00 kn.

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

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

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

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

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

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

Projekti financirani u 2017.

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

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

Projekt Rekonstrukcije, nadogradnje i opremanja dijela stare upravne zgrade gradskog sportskog centra u vlasništvu grada Makarske, koja je dana Javnoj ustanovi na korištenje, provodi se na temelju ugovora i dodatka ugovoru zaključenih s Fondom u lipnju 2016. i siječnju 2018. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 4.624.865,00 kn, a izvor financiranja su sredstva Fonda u iznosu 2.436.779,00 kn te zajam Svjetske banke kroz NIP projekt u iznosu 2.188.086,00 kn. Od Fonda doznačena su sredstva u 2016. u iznosu 556.898,00 kn, te u 2017. u iznosu 1.879.881,00 kn, što ukupno iznosi 2.436.779,00 kn. U 2017. utrošeno je 1.928.631,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. prosinca 2018. do 29. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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 2017. (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26710 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

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

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan za 2017. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.120.462,00 kn.

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

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

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

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

- 1.2. Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi odstupanja ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na financijski plan, navodi da se najveće odstupanje odnosi na prihode od izvanproračunskih korisnika te rashode iz navedenog izvora. Nadalje, navodi da je do odstupanja došlo jer je potvrda o završetku financiranja unutarnjeg opremanja multimedijskog prostora Javne ustanove u zgradi gradskog sportskog centra Makarska dobivena u 2018., te je evidentiranje u poslovnim knjigama u iznosu 2.735.108,00 kn obavljeno u istoj godini.

2. Računovodstveno poslovanje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi rashoda u iznosu 230.598,00 kn, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u 2017., a odnose se na 2016., navodi da račun iz prosinca 2016. nije evidentiran u poslovnim knjigama jer do konca godine nije dobivena suglasnost o priznavanju troška od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Navodi da su pogrešno primijenjene stope ispravka vrijednosti za biciklističku stazu, dio računalne opreme, zgrade i druge građevinske objekte ispravljene implementacijom novog računalnog sustava od 1. siječnja 2018., te da će se razlika ispravka vrijednosti evidentirati u analitičkoj evidenciji i financijskom računovodstvu. U vezi odstupanja obveza iskazanih u Bilanci i Izvještaju o obvezama, navodi da je došlo do pogreške kod popunjavanja Izvještaja o obvezama. Nadalje, navodi da je ravnatelj donio odluku na temelju koje su zaposlenici Javne ustanove obvezni gotovinu od prodanih ulaznica u Parku prirode polagati na žiro račun Javne ustanove isti, odnosno najkasnije idući radni dan ako su radili u poslijepodnevnoj smjeni.*

3. Vlastiti prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.398.582,00 kn, od čega se na vlastite prihode odnosi 2.239.527,00 kn ili 41,5 % ukupnih prihoda. U okviru vlastitih prihoda, evidentirani su prihodi od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode u iznosu 2.181.754,00 kn.

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

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

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

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

4. Imovina

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

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

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

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

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

5. Javna nabava

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

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

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

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

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Uskladiti podatke o prihodima i rashodima iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima	-	provedeno
3.		2008.	Obaviti popis cjelokupne imovine i obveza	-	provedeno
4.	Javna nabava	2008.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

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