



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

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

Zagreb, 7. svibnja 2019.

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

## SADRŽAJ

stranica

---

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

## I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Javne ustanove za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Vrijednost ulaganja u obnovu posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica evidentirana je u manjem iznosu od stvarne vrijednosti ulaganja za porez na dodanu vrijednost te je zbog navedenog u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana nabavna vrijednost imovine i vlastitih izvora manje za 342.065,00 kn.

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

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

Značajnije odstupanje odnosi se na potraživanja koja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana manje za 92.820,00 kn od evidentiranih u analitičkoj evidenciji. Također, dospjela potraživanja iskazana u financijskim izvještajima manja su za 111.793,00 kn od dospjelih potraživanja u analitičkoj evidenciji. (točka 1. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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

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

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

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

## II. PODACI O JAVNOJ USTANOVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o proglašenju zapadnog dijela Medvednice parkom prirode (Narodne novine 24/81 i 25/09), zapadni dio Medvednice ukupne površine 17 938 km<sup>2</sup> proglašen je Parkom prirode Medvednica (dalje u tekstu: Park prirode). Navedenim Zakonom utvrđene su granice Parka prirode koji se prostire na području Grada Zagreba te Zagrebačke i Krapinsko - zagorske županije. Odlukom Hrvatskog sabora od 15. srpnja 2014. (Narodne novine 89/14) donesen je Prostorni plan Parka Prirode Medvednica.

Prema Planu upravljanja na šumska staništa odnosi se 14 550 km<sup>2</sup> ili 81,0 % (od čega 8 775 km<sup>2</sup> u državnom vlasništvu i 5 775 km<sup>2</sup> u privatnom vlasništvu), a na nešumske predjele (oranice, voćnjaci i vinogradi, živice i šikare, livade i pašnjaci, naselja) 3 388 km<sup>2</sup> ili 19,0 % ukupne površine Parka prirode. Od ukupne površine Parka prirode, zona stroge zaštite obuhvaća 1 024 km<sup>2</sup>, zona aktivne zaštite 16 662 km<sup>2</sup> i zona korištenja 252 km<sup>2</sup>. U Parku prirode je 16 zaštićenih područja, od čega osam posebnih rezervata šumske vegetacije ukupne površine 996,71 km<sup>2</sup>, dva spomenika parkovne arhitekture-pejzažna perivoja ukupne površine 29,25 km<sup>2</sup>, dva značajna krajobraza te četiri spomenika prirode (špilja i tri pojedinačna stabla). Također, na području Parka prirode je srednjovjekovna utvrda Medvedgrad. U drugoj polovini 19. stoljeća u Parku prirode se počeo razvijati turizam, a koncem 2017. bilo je 16 objekata posjetiteljske infrastrukture (info punkt, dvije nadzorničke postaje, šumska staza, šest poučnih staza, biciklističke staze, penjalište, rudnik, špilja, geološki stupovi, stube, planinarske staze i hodočasnički putovi).

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

Djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode. Navedenu djelatnost Javna ustanova obavlja kao javnu službu, a može obavljati i druge djelatnosti utvrđene Statutom koje služe obavljanju osnovne djelatnosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Javna ustanova nema nekretnina u svom vlasništvu. Na temelju dostavljenih podataka Javne ustanove iz srpnja 2014., u Registar državne imovine upisani su podaci o nekretninama koje Javna ustanova koristi odnosno kojima upravlja, a odnose se na poslovni prostor u kojem je sjedište Javne ustanove površine 130 m<sup>2</sup>, koji koristi na temelju ugovora o zakupu te građevinsko zemljište i građevinu zaštićenog kulturnog dobra - srednjovjekovnog grada Medvedgrada površine 16 085 m<sup>2</sup>, koji se nalazi na području Parka Prirode kojim upravlja Javna ustanova i upisan je u Registar kulturnih dobara Republike Hrvatske.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Plan upravljanja Parkom prirode od 2011. do 2020. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2010., uz suglasnost Ministarstva kulture i prethodno mišljenje Zavoda za zaštitu prirode. Planom upravljanja utvrđeni su ciljevi upravljanja Parkom prirode, akcijski planovi i aktivnosti te potrebna sredstva za ostvarivanje planiranih ciljeva. Procjena ukupnih troškova Javne ustanove za navedeno razdoblje je 62.012.390,00 kn, od čega se na tekuće troškove odnosi 34.228.550,00 kn, a na akcijske planove 27.783.840,00 kn. Na temelju Plana upravljanja donose se godišnji programi zaštite, očuvanja, korištenja i promicanja zaštićenog područja.

Upravno vijeće je koncem prosinca 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. (dalje u tekstu: Godišnji program), uz suglasnost Ministarstva i pribavljeno mišljenje Agencije. U Godišnjem programu navedeni su podaci o Javnoj ustanovi (planski dokumenti, opći akti i zaposlenici), materijalni resursi, ocjena stanja provedbe plana upravljanja, aktivnosti zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja te cjenik usluga. Detaljno su planirane aktivnosti za zaštitu i očuvanje prirodnih vrijednosti, zaštitu i očuvanje kulturne baštine, suradnju s lokalnom zajednicom, edukaciju i interpretaciju, posjećivanje i promociju, zaštitu od požara i razvoj kapaciteta ustanove, te potrebna sredstva za provedbu. Prema Godišnjem programu, ukupno su planirana sredstva u iznosu 5.553.263,00 kn.

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

Javna ustanova je u prosincu 2016. donijela Financijski plan za 2017. te u prosincu 2017. izmjene i dopune Financijskog plana. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 7.987.091,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2017. planirani su prihodi u iznosu 3.341.109,00 kn, rashodi u iznosu 3.457.873,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 116.764,00 kn.



Izmjenama financijskog plana manje su planirani prihodi za 4.645.982,00 kn ili 58,2 % te rashodi za 4.529.218,00 kn ili 56,7 % od planiranih Financijskim planom, najvećim dijelom jer nisu ostvarene kapitalne pomoći od Europskog fonda za razvoj i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za Projekt Medvedgrad i rashodi koji se iz njih financiraju.

Uz Financijski plan za 2017., izrađene su projekcije za 2018. i 2019. Prema projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 9.723.987,00 kn te za 2019. u iznosu 21.724.715,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.435.099,00 kn, što je za 93.990,00 kn ili 2,8 % više od planiranih, ukupni rashodi u iznosu 3.423.151,00 kn, što je za 34.722,00 kn ili 1,0 % manje od planiranih te je ostvaren višak prihoda u iznosu 11.948,00 kn. Upravno vijeće je koncem siječnja 2018. donijelo odluku o usvajanju financijskih izvještaja za 2017.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.435.099,00 kn, što je za 323.694,00 kn ili 10,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	324.219,00	72.229,00	22,3
2.	Prihodi od imovine	342,00	18,00	5,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	488.438,00	459.796,00	94,1
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	418.916,00	678.771,00	162,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	1.785.490,00	2.164.666,00	121,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	87.600,00	59.619,00	68,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.400,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>3.111.405,00</b>	<b>3.435.099,00</b>	<b>110,4</b>

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

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

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

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 459.796,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica na utvrdu Medvedgrad u iznosu 289.072,00 kn, u špilju Veternica u iznosu 99.552,00 kn te rudnik Zrinski u iznosu 71.172,00 kn. Ostvareni su na prodajnim mjestima u Parku prirode te uplatama na žiro-račun, na temelju ponuda. Cijena ulaznica određena je Cjenikom ulaznica za 2017. Cijene pojedinačnih ulaznica su različite za svaku lokaciju i skupinu posjetitelja (školska djeca, studenti i umirovljenici, odrasli, obitelji te za vrijeme manifestacija) u iznosu od najmanje 10,00 kn do najviše 60,00 kn te godišnje ulaznice za utvrdu Medvedgrad u iznosu 100,00 kn. Tijekom 2017. prodane su 12 343 ulaznice. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), Javna ustanova je u obvezi 3,0 % ostvarenih prihoda od prodaje ulaznica uplatiti u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Javna ustanova je za 2017. bila obvezna uplatiti 14.017,00 kn, od čega je 10.149,00 kn uplaćeno tijekom 2017. i 3.868,00 kn u siječnju 2018.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 678.771,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 507.321,00 kn (od naknada za koncesije u iznosu 237.142,00 kn, stručnih vođenja, snimanja u komercijalne svrhe i koncesijskih odobrenja u iznosu 170.805,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 91.902,00 kn i održavanja edukativnih programa u iznosu 7.472,00 kn) te od donacija u iznosu 171.450,00 kn (tekuće donacije od trgovačkih društava u iznosu 107.700,00 kn, ostalih subjekata izvan općeg proračuna u iznosu 46.750,00 kn te neprofitnih organizacija u iznosu 17.000,00 kn).

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 2.164.666,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za financiranje rashoda poslovanja (za zaposlene i materijalne rashode) te za nabavu nefinancijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.423.151,00 kn, što je za 240.846,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.674.936,00	1.940.496,00	115,9
2.	Materijalni rashodi	1.284.059,00	1.375.114,00	107,1
3.	Financijski rashodi	6.184,00	7.404,00	119,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	10.149,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	217.126,00	89.988,00	41,4
	Ukupno	3.182.305,00	3.423.151,00	107,6
	Višak prihoda	0,00	11.948,00	-
	Manjak prihoda	70.900,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.940.496,00 kn ili 56,7 % i materijalni rashodi u iznosu 1.375.114,00 kn ili 40,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 107.541,00 kn i imaju udjel 3,1 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.940.496,00 kn odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 1.577.361,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 271.306,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, darovi djeci te potpore za rođenje djeteta i zbog bolovanja dužeg od 90 dana) u iznosu 91.829,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su iz državnog proračuna (putem Ministarstva) u iznosu 1.763.962,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 137.147,00 kn te iz pomoći Europskog fonda za razvoj (za zaposlene na Projektu Medvedgrad) u iznosu 39.387,00 kn. Rashodi za zaposlene su u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini veći za 265.560,00 kn ili 15,9 %. Rashodi za zaposlene su povećani jer je u 2017. donesen novi Pravilnik o plaćama Javne ustanove kojim su koeficijenti za radna mjesta usklađeni s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17, 122/17, 9/18 i 57/18), zbog čega su pojedinim zaposlenicima povećani koeficijenti za obračun plaće.

Nadalje, tijekom 2016. povećana je osnovica za obračun plaća (u 2016. iznosila je 5.108,84 kn, od siječnja do srpnja 2017. iznosila je 5.211,02 kn, od kolovoza do listopada 2017. iznosila je 5.315,24 te 5.421,54 kn od studenoga 2017.), povećan je broj zaposlenika (sezonsko zapošljavanje, na provedbi Projekta Medvedgrad i u odsjeku za upravljanje projektima) te su povećani i drugi rashodi za zaposlene.

Materijalni rashodi u iznosu 1.375.114,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 787.902,00 kn, materijal i energiju u iznosu 302.973,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 124.170,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.480,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 144.589,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 302.973,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za energiju (električna energija, gorivo za službena vozila i lož ulje) u iznosu 113.697,00 kn, nabavnu vrijednost suvenira (prodanih i darovanih poslovnim partnerima) u iznosu 64.584,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 44.004,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 31.472,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 30.471,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 257.637,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 127.494,00 kn, računalne usluge u iznosu 78.174,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 71.101,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 58.398,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (građevinskih objekata, postrojenja, opreme i prijevoznih sredstava) u iznosu 57.200,00 kn te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 19.620,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajnije su usluge studentskog i učeničkog servisa za poslove dežurstva i vođenja grupa u iznosu 82.934,00 kn, naknade po ugovorima o djelu (za poslove čišćenja prostora Medvedgrada, izradu izvješća, analiza i planova te druge poslove) u iznosu 68.806,00 kn te naknade po ugovorima o autorskom djelu za glazbene i umjetničke nastupe u iznosu 29.793,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na zakup poslovnog prostora i dvorišta lugarnice Bliznec (na temelju zaključenog ugovora s društvom Hrvatske šume d.o.o. iz 2012. i dodatka ugovoru iz 2016. i 2017.) u iznosu 94.130,00 kn te operativni leasing za četiri vozila na temelju zaključenih ugovora te dodatka ugovorima iz 2015., na vrijeme 84 mjeseca, u iznosu 25.719,00 kn.

U okviru rashoda za računalne usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge održavanja računalne opreme u iznosu 31.764,00 kn, računalnog programa (Sustav poslovnih informacija) u iznosu 17.758,00 kn te uvođenje i održavanje sustava elektronske naplate i kontrole ulaznica u iznosu 18.480,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 284.239,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 67.484,00 kn, premije osiguranja (prijevoznih sredstava, imovine i posjetitelja) u iznosu 57.905,00 kn, službena putovanja u iznosu 47.564,00 kn, bruto naknade za rad predsjedniku i članovima upravnog vijeća u iznosu 32.511,00 kn te reprezentaciju u iznosu 31.747,00 kn.

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

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 10.149,00 kn odnose se na sredstva uplaćena u državni proračun u visini 3,0 % od ostvarenih prihoda od naplate ulaznica i edukativnih programa od siječnja do rujna 2017.

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

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

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.804.529,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.079.180,00	4.660.763,00	114,3
1.1.	Prirodna bogatstva	976.518,00	1.883.715,00	192,9
1.2.	Građevinski objekti	2.304.079,00	2.267.438,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	120.767,00	211.975,00	175,5
1.4.	Prijevozna sredstva	109.036,00	61.344,00	56,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	568.780,00	236.291,00	41,5
2.	Financijska imovina	557.510,00	1.143.766,00	205,2
2.1.	Novčana sredstva	95.602,00	808.339,00	845,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	91.868,00	13.097,00	14,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	234.076,00	121.471,00	51,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	135.964,00	200.859,00	147,7
	Ukupno imovina	4.636.690,00	5.804.529,00	125,2
3.	Obveze	191.166,00	929.216,00	486,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	191.046,00	928.916,00	486,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	120,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	300,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.445.524,00	4.875.313,00	109,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.636.690,00	5.804.529,00	125,2

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

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost prirodnih bogatstava (ulaganja u objekte posjetiteljske infrastrukture u Parku prirode - rudnik Zrinski, špilja Veternica, šumske i poučne staze, Horvatove stube, info punktovi na ulazu u Park prirode, table turističke signalizacije, nadzorničke postaje, Gorsko zrcalo te protupožarna zaštita) u iznosu 1.883.715,00 kn, građevinskih objekata (ulaganja u srednjovjekovni grad Medvedgrad, u uredski objekt i info centar Bliznec, info kiosk na špilji Veternica, dječje igralište i drugi objekti) u iznosu 2.267.438,00 kn, postrojenja i opreme (uredski namještaj i oprema) u iznosu 211.975,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 61.344,00 kn te druga nefinancijska imovina (razna istraživanja i studije, umjetnička, literarna i znanstvena djela, računalni programi te roba za daljnju prodaju-suveniri) u iznosu 236.291,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 808.339,00 kn odnose se na sredstva na žiro računu za financiranje Projekta Medvedgrad u iznosu 649.655,00 kn i za redovno poslovanje u iznosu 157.639,00 kn te u blagajni u iznosu 1.045,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 712.737,00 kn ili 745,5 %, jer su koncem 2017. doznačena sredstva za financiranje Projekta Medvedgrad koja nisu utrošena.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 13.097,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu 10.765,00 kn te druga potraživanja (od dobavljača na temelju odobrenja i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu za bolovanje iznad 42 dana) u iznosu 2.332,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 121.471,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje roba (suvenira) i usluga (za prihode od koncesija, koncesijskih odobrenja, prodanih ulaznica te druge prihode). Prema podacima iskazanim u Bilanci, koncem 2017. dospjela su potraživanja u iznosu 9.678,00 kn, a potraživanja u iznosu 111.793,00 kn nisu dospjela.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 200.859,00 kn odnose se na obračunanu plaću i naknadu za prijevoz zaposlenika za prosinac 2017.

Ukupne obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 929.216,00 kn i odnosu na stanje početkom godine veće su za 738.050,00 kn, najvećim dijelom zbog primljenog neutrošenog predujma za Projekt Medvegrad u iznosu 623.656,00 kn. Vrijednosno značajnije ostale obveze odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 193.481,00 kn te za materijalne rashode (rashode za usluge, materijal i energiju, naknade troškova zaposlenima i druge materijalne rashode) u iznosu 72.338,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama za 2017., sve iskazane obveze su nedospjele.

Vlastiti izvori u iznosu 4.875.313,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 1.512.017,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu 3.136.190,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 128.711,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu 98.395,00 kn.

## Projekti financirani u 2017.

- Projekt obnove posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica u Parku prirode

U studenome 2014. s Ministarstvom je zaključen Sporazum o suradnji u vezi s Projektom obnove posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica u Parku prirode, u okviru projekta Integracije u EU Natura 2000 (dalje u tekstu: Projekt EU Natura 2000.) koji se financira sredstvima Svjetske banke. Prema navedenom Sporazumu, Projektom EU Natura 2000 planirano je obavljanje radova na obnovi infrastrukture špilje Veternica procijenjene vrijednosti 1.700.000,00 kn, a stvarni iznos sredstava koji će se utrošiti za navedeni projekt, utvrdit će se nakon provođenja postupka nabave i potpisivanja ugovora između Ministarstva i izvoditelja radova. Sporazumom je određeno da će Ministarstvo nakon isteka garantnog roka Javnoj ustanovi izdati potvrdu o isplaćenim iznosima za Projekt na temelju koje će se u poslovnim knjigama Javne ustanove povećati vrijednost imovine. Ministarstvo je u travnju 2017. izdalo potvrdu o završetku financiranja infrastrukture u Parku prirode kojom je Javnoj ustanovi prenijelo na korištenje i upravljanje ulaganja u vrijednosti 1.710.324,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

- Projekt Medvedgrad

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

Ugovorena je ukupna vrijednost Projekta do 37.726.253,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi do 29.695.352,00 kn.

Iz sredstva Europske unije odobren je najveći mogući iznos sufinanciranja do 24.223.502,00 kn. Dio sredstava potrebnih za provedbu Projekta osigurat će Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, na temelju ugovora iz studenoga 2016. o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju u iznosu do 2.921.296,00 kn.

Također, u rujnu 2018. Ministarstvo je donijelo Odluku o dodjeli sredstava za financiranje prioriternih aktivnosti javnih ustanova nacionalnih parkova i parkova prirode iz zajedničkih sredstava parkova Hrvatske (iz sredstava prikupljenih u 2017.) prema kojoj se javnim ustanovama u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. i poziva za dostavu projektnih prijedloga Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode odobrava sufinanciranje u visini najviše 5,0 % ukupno prihvatljivih troškova projekta, što za Projekt Medvegrad iznosi 1.484.768,00 kn. Prema navedenoj Odluci, Ministarstvo je odobrilo u 2018. financiranje dijela neprihvatljivih troškova koji su bili navedeni u projektom prijedlogu u iznosu 59.555,00 kn.

Izvori financiranja do ukupnih troškova Projekta Medvedgrad (37.726.253,00 kn) u iznosu 9.096.687,00 kn nisu utvrđeni.

U prosincu 2017., putem Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, za provedbu Projekta Medvedgrad doznačena su sredstva u iznosu 623.656,00 kn, što je evidentirano na računu obveza za primljene predujmove. Tijekom 2018., na temelju četiri zahtjeva za nadoknadom sredstava, Agencija SAFU odobrila je pokriće ostvarenih troškova u ukupnom iznosu 260.823,00 kn iz sredstava predujma te obveza za primljeni predujam koncem 2018. iznosi 362.833,00 kn.

Iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost do konca 2018. doznačeno je 310.824,00 kn (od čega 293.502,00 u 2016. i 17.322,00 kn u 2018.)

## **Javna nabava**

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

Javna ustanova je u siječnju 2014. donijela Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga te u veljači 2017. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave kojima je uređen način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 2.587.365,00 kn. Planirano je provođenje dva otvorena postupka javne nabave za usluge financirane iz Projekta Medvedgrad u vrijednosti 1.601.278,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, provođenje jednostavne nabave roba i usluga na temelju ugovora i narudžbenica procijenjene vrijednosti 871.287,00 kn te nabava roba i usluga na temelju okvirnih sporazuma i višegodišnjih ugovora za koje su u prijašnjim godinama provedeni otvoreni postupci javne nabave procijenjene vrijednosti 114.800,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2017., ugovorena je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (jednostavna nabava) u vrijednosti 1.047.951,00 kn (od čega nabava usluga u vrijednosti 749.152,00 kn i roba u vrijednosti 298.799,00 kn). Za nabavu usluga financiranih iz Projekta Medvedgrad koje su Planom nabave planirane u vrijednosti 1.601.278,00 kn, jedan otvoreni postupak je započeo u listopadu 2017., ali je, zbog poništenja odluke o odabiru od strane Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, ugovor zaključen u srpnju 2018., a drugi otvoreni postupak je započeo početkom siječnja 2018. (planiran Planom nabave za 2018.)



### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. listopada do 7. svibnja 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17)
4. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13/, 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17)
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Javne ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Javne ustanove. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata te objava podataka na mrežnim stranicama. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Provjereno je ostvarenje prihoda i rashoda (provjera ostvarenja prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima Javne ustanove; provjera računa te računski točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi; ocijenjeno je li Javna ustanova koristila financijska sredstva u skladu s propisima, za ostvarenje ciljeva utvrđenih planom upravljanja, godišnjim programom zaštite održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja i financijskim planom). Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene i evidentiranja imovine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

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

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

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

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

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

Podaci o dospelosti potraživanja i obveza iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima u analitičkim evidencijama. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja, u Bilanci su iskazana u iznosu 9.678,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije ukupna potraživanja iskazana u iznosu 214.291,00 kn su dospjela. Također, prema Izvještaju o obvezama, koncem 2017. nema dospjelih obveza, a prema podacima iz analitičke evidencije dospjele su obveze u iznosu 8.727,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

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

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana i iskazana tuđa imovina (vozila) koju Javna ustanova koristi. Na temelju zaključenih ugovora o operativnom leasingu i dodatka ugovorima iz 2015., Javna ustanova koristi četiri vozila (jedno električno te tri plug in hibridna vozila) ukupne ugovorene vrijednosti 142.872,58 EUR bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 178.590,72 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok korištenje 84 mjeseca. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

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

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

Tijekom 2017. u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost iskazana je obveza za porez na dodanu vrijednost obračunana na ukupnu isporučenu robu i usluge prema izlaznim računima (od prodaje suvenira, ulaznica, na vlastitu potrošnju i drugo) u iznosu 265.691,00 kn te pretporez od svih primljenih isporuka (prema ulaznim računima), osim na isporuke kod kojih, prema odredbama članka 61. Zakona o porezu na dodanu vrijednost postoji ograničenje prava na odbitak pretporeza (za reprezentaciju, leasing vozila, gorivo, održavanje i druge usluge u vezi s korištenjem vozila) u iznosu 136.918,00 kn te je obveza poreza za uplatu iznosila 128.773,00 kn. Tijekom 2017. uplaćen je porez na dodanu vrijednost (uplatama i prijebojem s potraživanjem za više uplaćeni porez u 2016.) u iznosu 126.518,00 kn te je koncem 2017. iskazana obveza za porez na dodanu vrijednost u iznosu 2.255,00 kn.

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

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

1.2. *Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

*U vezi s evidentiranjem ulaganja u obnovu posjetiteljske infrastrukture špilje Veternica, Javna ustanova u očitovanju navodi da je početkom 2019. u poslovnim knjigama ispravljena odnosno ispravno evidentirana vrijednost imovine do stvarne vrijednosti ulaganja nadležnog ministarstva u iznosu 1.710.324,00 kn, za što su uz očitovanje dostavljeni dokazi o obavljenom evidentiranju u poslovnim knjigama (pregled izračuna razlike nabavne vrijednosti imovine i sitnog inventara ulaganja u špilju Veternica te izračuna razlike ispravka vrijednosti za 2017. i 2018., dokumenti iz informatičkog programa evidencije dugotrajne imovine (osnovna sredstva po knjižnim promjenama za dugotrajnu materijalnu imovinu te za sitni inventar) te nalog-temeljnica za knjiženje od 2. siječnja 2019. kojim je ispravljen nalog za knjiženje iz travnja 2017.).*

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

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