



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

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

Rijeka, 23. travnja 2019.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Projekti financirani u 2017.	9
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

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

Obveze Javne ustanove

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O JAVNOJ USTANOVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

Djelatnost Javne ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području Javne ustanove te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode. Također, obavlja djelatnost neposredne zaštite i nadzora područja, nadzor nad pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti, poticanja i organiziranja znanstvenih i stručnih istraživanja, turističku djelatnost, prihvata, informiranje te stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, ekološke poduke posjetitelja te druge djelatnosti u skladu sa zakonima i drugim propisima.

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

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

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

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

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

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

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

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

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

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

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je na temelju Plana upravljanja iz 2010., u prosincu 2016., donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. Navedeni Program sadrži opće podatke o Javnoj ustanovi, te sljedeće aktivnosti: zaštita i očuvanje biološke raznolikosti vrsta i značajnih staništa, zaštita i očuvanje kulturne baštine, upravljanje turizmom, sportom i rekreacijom, potpora lokalnoj zajednici, upravljanje krajobrazima i održivo korištenje prirodnih dobara, edukacija, tumačenje i promidžba te upravljanje, administracija i održivost. Za realizaciju Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja za 2017. planirana su sredstva u iznosu 1.214.500,00 kn s utvrđenim izvorima financiranja. Izmjene navedenog Programa nisu donesene.

Nadalje, Upravno vijeće je u prosincu 2016. donijelo financijski plan za 2017., kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 7.434.125,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.063.592,00 kn, što je za 4.370.533,00 kn ili za 58,8 % manje od plana zbog kašnjenja u realizaciji planiranog projekta Učka 360°. Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, po izvorima financiranja te obrazloženje plana.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.548.230,00 kn, prihode od pomoći u iznosu 1.029.000,00 kn, prihode od pruženih usluga i prodaje robe (vlastita djelatnost) u iznosu 325.000,00 kn te druge prihode u iznosu 161.362,00 kn. U planiranim prihodima je iskazan dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 98.838,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.150.906,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.005.829,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 899.357,00 kn te financijske rashode u iznosu 7.500,00 kn.

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

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.971.965,00 kn, što je za 91.627,00 kn ili 3,0 % manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.982.405,00 kn, što je za 81.187,00 kn ili 2,6 % manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 10.440,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018., prihodi odnosno rashodi planirani su u iznosu 18.887.108,00 kn, a za 2019. u iznosu 18.692.667,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva planirana su za projekt Učka 360° kojim se planira izgradnja i opremanje centra za posjetitelje, izgradnja i opremanje volonterskih centara te interpretacijskog centra (ekomuzej). Osim toga, aktivnosti projekta Učka 360° obuhvaćaju razvoj inovativnih programa temeljenih na prirodnoj i kulturnoj baštini te unaprjeđenje i proširenje postojećih edukativnih programa.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.971.965,00 kn, što je za 557.173,00 kn ili 23,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	584.366,00	1.052.474,00	180,1
2.	Prihodi od imovine	237,00	63,00	26,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	51.224,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	284.603,00	319.974,00	112,4
4.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih sluga	274.703,00	309.974,00	112,8
4.2.	Prihodi od donacija	9.900,00	10.000,00	101,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	1.545.586,00	1.548.230,00	100,2
	Ukupno	2.414.792,00	2.971.965,00	123,1

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

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

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., rashodi su ostvareni u iznosu 2.982.405,00 kn, što je za 123.691,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.189.044,00	1.150.301,00	96,7
2.	Materijalni rashodi	819.701,00	898.911,00	109,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	214.791,00	229.945,00	107,1
2.2.	Rashodi za usluge	375.189,00	481.742,00	128,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	229.721,00	187.224,00	81,5
3.	Financijski rashodi	6.515,00	7.225,00	110,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	843.454,00	925.968,00	109,8
	Ukupno	2.858.714,00	2.982.405,00	104,3
	Manjak prihoda	443.922,00	10.440,00	2,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.150.301,00 kn ili 38,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 925.968,00 kn ili 31,1 % te materijalni rashodi u iznosu 898.911,00 kn ili 30,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi) su ostvareni u iznosu 7.225,00 kn i čine 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.150.301,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 942.324,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 162.079,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 45.898,00 kn. Najniža isplaćena bruto plaća u 2017. je iznosila 4.378,00 kn (neto 3.502,00 kn), a najviša bruto plaća je iznosila 13.613,00 kn (neto 9.188,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 898.911,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 481.742,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 229.945,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 187.224,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 133.960,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 130.820,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 81.474,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal i energiju u iznosu 66.855,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 29.091,00 kn. Unutar drugih materijalnih rashoda vrijednosno su značajnije naknade troškova zaposlenima u iznosu 107.515,00 kn, premije osiguranja u iznosu 28.771,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 25.135,00 kn te rashodi za reprezentaciju u iznosu 11.657,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 925.968,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju hranilišta za bjeloglave supove u iznosu 775.164,00 kn te nabavu opreme za navedeno hranilište u iznosu 133.624,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 10.440,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 178.777,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 168.337,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.084.604,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

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

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

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

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

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

Financijska imovina je iskazana u iznosu 309.303,00 kn i manja je u odnosu na stanje početkom godine za 211.287,00 kn ili za 40,6 %. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 149.205,00 kn (u banci u iznosu 145.205,00 kn te u blagajni u iznosu 4.000,00 kn) te potraživanja u iznosu 160.098,00 kn (potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 24.583,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.849,00 kn te unaprijed plaćene rashode budućeg razdoblja u iznosu 133.666,00 kn). Potraživanja su veća u odnosu na stanje početkom godine za 16.960,00 kn ili za 11,9 %. Dospjela potraživanja iznose 26.356,00 kn, od čega se 870,00 kn odnosi na potraživanja starija od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) naplaćena su u sva potraživanja, osim potraživanja iz ranijih godina u iznosu 870,00 kn, za koja nisu slane opomene niti su poduzete mjere za naplatu.

Obveze u iznosu 188.444,00 kn manje su u odnosu na stanje početkom godine za 207.305,00 kn ili za 52,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 174.444,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.000,00 kn. Obveze su početkom 2018. podmirene u cijelosti.

Projekti financirani u 2017.

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

- Projekt Hranilište za bjeloglave supove

Ministarstvo i Program Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj provode projekt PARCS, čija je jedna od aktivnosti izgradnja hranilišta za ptice i usluga promatranja ptica u Javnoj ustanovi. U okviru projekta PARCS osigurana su sredstva za izradu studije, cjelovite projektne dokumentacije, uspostavu održivog sustava hranjenja te izgradnju infrastrukture za promatranje ptica u procijenjenom iznosu 1.600.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Javna ustanova je nositelj projekta. U listopadu 2016. je zaključila sporazum s Programom Ujedinjenih naroda za razvoj u Hrvatskoj za financiranje izgradnje hranilišta za bjeloglave supove u iznosu 1.139.000,00 kn.

Javna ustanova je provela postupak javne nabave i zaključila ugovor o izvođenju radova u iznosu 995.506,00 bez poreza na dodanu vrijednost (1.244.383,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

Sredstva su prema spomenutom sporazumu doznačena u 2016. u iznosu 268.000,00 kn te u 2017. u iznosu 871.000,00 kn. Hranilište za bjeloglave supove je završeno i stavljeno u funkciju.

- Projekt Učka 360°

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

Za realizaciju projektu odobrena su bespovratna sredstava Europske unije u iznosu 32.760.685,00 kn na temelju poziva na dostavu projektnih prijedloga za Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode, a u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. Predviđeno trajanje Projekta je 45 mjeseci, odnosno do travnja 2021.

Ukupna vrijednost projekta Učka 360° je 49.907.257,00 kn, od čega su 38.541.982,00 kn ukupni prihvatljivi troškovi. Projekt sufinanciraju Europska unija s 32.760.685,00 kn i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost s 3.449.712,00 kn, dok je ostatak sredstava u iznosu 13.696.860,00 kn osiguran iz državnog proračuna i partnera. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava iz Europskog fonda za regionalni razvoj je zaključen u kolovozu 2017., te ugovor o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju dijela troškova zaključen je u listopadu 2017. Ukupni rashodi u 2017. su za navedeni projekt iznosili 46.050,00 kn jer je kasnila provedba projekta zbog kašnjenja u pripremi dokumentacije i potpisivanju ugovora o financiranju.

Javna nabava

Plan nabave roba, usluga i radova za 2017. donesen je u prosincu 2016. Planirana je jednostavna nabava ukupne vrijednosti 927.933,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za nabavu su ostvareni u iznosu 925.968,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Donesen je Pravilnik o provedbi nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn. Javna ustanova je na mrežnim stranicama objavila registar ugovora, plan nabave i navedeni Pravilnik.

Postupaka javne nabave u 2017. nije bilo. Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi provedena je jednostavna nabava robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 807.612,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 504.439,00 kn, robe 296.493,00 kn te radova 6.680,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2018. do 23. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08)
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17).
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17)

12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
14. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
15. Uredba o Registru državne imovine
16. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o provedbi nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

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

1. Vlastiti prihodi

- 1.1. Tijekom 2017. ostvareni su prihodi u iznosu od 2.971.965,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 1.548.230,00 kn, od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.052.474,00 kn te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 309.974,00 kn (vlastiti prihodi).

Vlastiti prihodi su korišteni za rashode za zaposlene (za dva zaposlenika na određeno vrijeme) u iznosu 142.438,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 26.879,00 kn te za aktivnosti zaštite i upravljanja, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode u iznosu 140.657,00 kn. Način korištenja vlastitih prihoda, koji se u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode, ne uplaćuju u državni proračun nije uređen unutarnjim aktom. Odredbama članka 9. navedenog Pravilnika propisano je da upravno vijeće ustanove obvezno u skladu sa statutom ustanove, donijeti akt kojim će utvrditi način korištenja vlastitih prihoda koji se u skladu s odredbama navedenog Pravilnika ne uplaćuju u državni proračun.

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

- 1.2. *Javna ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su vlastiti prihodi ostvareni u 2017. u iznosu 309.974,00 kn utrošeni namjenski i u skladu s Financijskim planom. Navodi da unutarnji akt kojim se uređuje način korištenja vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode nije donesen te se obvezuje navedeni akt donijeti u roku tri mjeseca.*