



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/18-01/43
URBROJ: 613-11-19-7

Gospić, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARKA PRIRODE VELEBIT ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	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 Parka prirode Velebit (dalje u tekstu: Javna ustanova) za 2017.

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

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

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

O financijskim izvještajima 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 132/14) 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.

- Podaci o vrijednosti imovine iskazani u financijskim izvještajima te evidentirani u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama nisu usklađeni.
U glavnoj knjizi je sadašnja vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u iznosu 7.151.689,00 kn, u Bilanci je iskazana u iznosu 6.572.960,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine u iznosu 6.734.369,00 kn, što je za 161.409,00 kn više od stanja iskazanog u Bilanci.

Također, podaci o stanju zaliha robe za daljnju prodaju iskazani u Bilanci i glavnoj knjizi ne odgovaraju podacima utvrđenim popisom i evidentiranim u analitičkim evidencijama. Rashodi za robu za daljnju prodaju evidentirani su u trenutku nabave na temelju računa dobavljača, umjesto u trenutku prodaje kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za zaposlene evidentirani u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama te iskazani u Izvještaju o prihodima i primicima, rashodima i izdacima nisu usklađeni. Isto tako nisu usklađeni podaci o dospjelim potraživanjima i dospjelim obvezama iskazani u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci i evidentirani u analitičkim evidencijama.

U pojedinim slučajevima, u poslovnim knjigama, imovina i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom.

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 USTANOVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Javna ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske od 26. ožujka 1998. radi upravljanja Parkom prirode Velebit (dalje u tekstu: Park prirode). Osnivačka prava obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnivanje Javne ustanove upisano je u registar Trgovačkog suda u Karlovcu u rujnu 1999., a sjedište Javne ustanove je u Gospiću, Kaniža 4b. Zakonom o proglašenju planine Velebit parkom prirode (Narodne novine 24/81), planina Velebit od Senjske drage do Zrmanje, zajedno s pripadajućim obalnim pojasom, u ukupnoj površini od oko 200 000 ha proglašena je Parkom prirode.

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. Može obavljati i ugostiteljsko-turističku djelatnost, informiranje, stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja te organiziranje znanstvenih skupova, sajмова, izložbi i kongresa.

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

Unutarnje ustrojstvene jedinice su ured ravnatelja, odjel stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i promicanja, odjel za marketing i komercijalne poslove, odjel nadzora, odjel protupožarne zaštite, tehničkih poslova i održavanja, te odjel općih i zajedničkih poslova.

Statut je donijelo Upravno vijeće uz suglasnost Ministarstva u siječnju 2017. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama te drugi opći akti.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće koje ima predsjednika i četiri člana. Upravno vijeće donosi statut, poslovnik o svom radu, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode i prati njegovo izvršavanje, donosi godišnji financijski plan i godišnji obračun te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Zakonom o zaštiti prirode i drugim propisima. Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Javne ustanove. Od listopada 2015. ravnateljica je Ivana Maras.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 18 zaposlenih i to 14 na neodređeno i četiri na određeno vrijeme (od čega su tri vodiča zaposlena od travnja 2017. do polovine siječnja 2018.).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan poslovanja za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 11.447.213,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi nisu planirani, a rashodi su planirani u iznosu 3.553.594,00 kn.

Do značajnijeg smanjenja planiranih rashoda za 7.893.619,00 kn došlo je iz razloga što provedba planiranih projekata nije započela u 2017. kako je planirano, nego u 2018.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 34.289.985,00 kn, a za 2019. u iznosu 32.597.766,00 kn.

Prihodi u 2017. ostvareni su u iznosu 3.215.659,00 kn (nisu planirani), a rashodi u iznosu 3.373.776,00 kn, što je za 179.818,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih.

Plan upravljanja donijelo je Upravno vijeće u srpnju 2007. Planom upravljanja od 2008. do 2017. planirani su rashodi u iznosu 36.430.685,00 kn. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja za 2017. donesen je u studenome 2016., kojim su planirani rashodi u iznosu 3.102.268,00 kn.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o 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. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

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 3.215.659,00 kn, što je za 1.076.378,00 kn ili 25,1 % manje 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.	Prihodi iz proračuna	1.795.045,00	1.858.021,00	103,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	562.902,00	603.442,00	107,2
3.	Prihodi od imovine	112.340,00	153.004,00	136,2
4.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.821.750,00	601.192,00	33,0
	Ukupno	4.292.037,00	3.215.659,00	74,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 1.858.021,00 kn ili 57,8 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 603.442,00 kn ili 18,8 % te prihodi od pomoći u iznosu 601.192,00 kn ili 18,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 153.004,00 kn i čine 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći za 1.220.558,00 kn ili 67,0 %. Tijekom 2016. od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost ostvarene su pomoći u iznosu 1.821.750,00 kn za sufinanciranje projekta poticanja čistijeg prijevoza - nabava tri vozila u iznosu 832.700,00 kn i za izradu projektno tehničke dokumentacije u iznosu 989.050,00 kn, dok su u 2017. od Fonda ostvarene pomoći u iznosu 549.950,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.858.021,00 kn ostvareni su iz Državnog proračuna za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i provođenje Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode.

Od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su prihodi u iznosu 603.442,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od prodaje ulaznica za Cerovačke špilje i Zavraticu u iznosu 478.604,00 kn, suvenira u iznosu 37.994,00 kn te od ostalih usluga u iznosu 86.844,00 kn (stručna vođenja). Cijene ulaznica utvrđene su cjenicima. Tijekom 2017. prodano je 49 889 ulaznica.

Prihodi od imovine u iznosu 153.004,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od naknada za koncesije za obavljanje djelatnosti raftinga i kanuinga na rijeci Zrmanji u iznosu 112.000,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 601.192,00 kn odnose se na prihode od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 549.950,00 kn za financiranje izrade projektno tehničke dokumentacije za projekt Unaprjeđenje sustava posjećivanja i interpretacije prirode Cerovačkih špilja, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 32.114,00 kn za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa te na druge prihode od pomoći u iznosu 19.128,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.373.776,00 kn, što je za 196.661,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.570.402,00	1.739.219,00	110,7
2.	Materijalni rashodi	1.309.549,00	1.094.736,00	83,6
3.	Financijski rashodi	7.936,00	6.844,00	86,2
4.	Pomoći unutar općeg proračuna	0,00	18.821,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	682.550,00	514.156,00	75,3
	Ukupno	3.570.437,00	3.373.776,00	94,5
	Višak prihoda	721.600,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	158.117,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 1.739.219,00 kn ili 51,6 %, materijalne rashode u iznosu 1.094.736,00 kn ili 32,4 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 514.156,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 25.665,00 kn i imaju udjel od 0,8 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.739.219,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.208.824,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 530.395,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17) te Pravilnika o plaćama i naknadama koji je donijelo Upravno vijeće.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.094.736,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 672.975,00 kn, materijal i energiju u iznosu 209.792,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 95.093,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 91.581,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25.295,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 18.821,00 kn, a odnose se na uplatu sredstava u državni proračuna (3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica) prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 514.156,00 kn, a odnose se na rashode za izradu projektne tehničke dokumentacije za projekt Unaprjeđenje sustava posjećivanja i interpretacije prirode Cerovačkih špilja (radi prijave projekta za sufinanciranje iz EU fondova) u iznosu 457.450,00 kn te za nabavu opreme u iznosu 56.706,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 158.117,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.012.216,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 854.099,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.555.208,00 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	6.613.651,00	6.603.604,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.392.196,00	1.392.196,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.948.421,00	4.529.174,00	91,5
1.3.	Postrojenja i oprema	46.005,00	2.241,00	4,9
1.4.	Prijevozna sredstva	9.974,00	9.973,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	457.450,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	217.055,00	212.570,00	97,9
2.	Financijska imovina	1.157.595,00	951.604,00	82,2
2.1.	Novčana sredstva	317.658,00	291.679,00	91,8
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	102.550,00	54.930,00	53,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.671,00	17.310,00	126,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	723.716,00	587.685,00	81,2
	Ukupno imovina	7.771.246,00	7.555.208,00	97,2
3.	Obveze za rashode poslovanja	366.249,00	233.188,00	63,7
4.	Vlastiti izvori	7.404.997,00	7.322.020,00	98,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.771.246,00	7.555.208,00	97,2

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 4.529.174,00 kn i odnosi se na vrijednost poslovnih objekata.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 1.392.196,00 kn i odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 760.840,00 kn (kod poslovnog objekta) te na ulaganja u uređenje staza i vidikovaca na području Parka prirode u iznosu 631.356,00 kn (uređenje staze od parkirališta do Donje odnosno Gornje Cerovačke špilje, uređenje vidikovca iznad uvale Zavratnica, rijeke Krnjeze te uređenje Premužićeve staze). Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na projektno tehničku dokumentaciju i rekonstrukciju sustava rasvjete (Cerovačke špilje).

Koncem 2017. potraživanja iznose 72.240,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 43.981,00 kn ili 37,8 %. Do konca studenoga 2018. naplaćena su u iznosu 29.989,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 233.188,00 kn i manje su za 133.061,00 kn ili 36,3 % u odnosu na stanje početkom godine.

Prema podacima iz obveznih analitičkih podataka u Bilanci, ukupne obveze su dospjele i odnose se na obveze za rashode poslovanja. Do konca studenoga 2018. podmirene su u cijelosti.

Projekti financirani u 2017.

Javna ustanova je tijekom 2017. provodila projekt Šumska biomasa na zaštićenim područjima Mediterana te je obavljala poslove (izrada projektne tehničke dokumentacije) u vezi s prijavom projekta pod nazivom Centar izvrsnosti Cerovačke špilje - održivo upravljanje prirodnom baštinom i krškim podzemljem (dalje u tekstu: Centar izvrsnosti Cerovačke špilje), koji se financira iz fondova EU.

Tijekom 2018. Javna ustanova je započela s provedbom projekta Održivo upravljanje i turistička promocija prirode i arheološke baštine u jadranskim špiljama.

- Projekt Šumska biomasa na zaštićenim područjima Mediterana

Projekt Šumska biomasa na zaštićenim područjima Mediterana provodi Javna ustanova zajedno s partnerima (sedam partnera iz mediteranskih zemalja u okruženju, a nositelj projekta je Regija Sicilija, Italija - Vijeće za poljoprivredu, ruralni razvoj i ribarstvo na Mediteranu). Ciljevi Projekta su poticanje proizvodnje bioenergije u zaštićenim područjima nudeći prekogranična rješenja za prevladavanje prepreka koje ometaju razvoj sektora te planiranje modela za iskorištavanje punog potencijala biomase uz istodobnu zaštitu bio raznolikosti prirodnog područja. Vrijednost Projekta utvrđena je u iznosu 2.048.847,00 EUR, od čega pripadajući troškovi Javne ustanove iznose 212.130,00 EUR (sredstva u iznosu 180.310,00 EUR ili 85,0 % sufinancira EU, a ostatak u iznosu 31.820,00 EUR ili 15,0 % Javna ustanova). Provedba Projekta je započela u studenome 2016., a planirani rok završetka je travanj 2019.

Do konca 2017. rashodi za navedeni projekt su ostvareni u iznosu 449.172,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 241.101,00 kn, a na materijalne rashode 201.096,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine (računalo) 6.975,00 kn. Tijekom 2018. (do studenoga 2018.) rashodi za provođenje Projekta su ostvareni u iznosu 398.775,00 kn. Prema dostavljenim i odobrenim izvještajima ukupni troškovi iznose 101.515,00 EUR, a Javnoj ustanovi je do studenoga 2018. iz EU fondova doznačen dio pripadajućih sredstva u iznosu 157.864,00 kn.

- Centar izvrsnosti Cerovačke špilje

Javna ustanova je tijekom 2016. i 2017. obavljala poslove u vezi s izradom projektne tehničke dokumentacije radi prijave projekta Centar izvrsnosti Cerovačke špilje za sufinanciranje iz EU fondova. Projektne tehničke dokumentacije (izrada projektne zadatka, centar za prihvata i informiranje, razvoj pristupnih staza i šetnica, interesno žarište Gornja i Donja Cerovačka špilja, izrada studije izvedivosti i analiza troškova i koristi te izrada aplikacije za sufinanciranje iz EU) u vrijednosti 1.539.000,00 kn je izrađena, a Fond je na temelju ugovora o financiranju osigurao ukupna sredstva i doznačio ih Javnoj ustanovi. Rashodi za izradu projektne tehničke dokumentacije ostvareni su tijekom 2016. u iznosu 1.081.550,00 kn i tijekom 2017. u iznosu 457.450,00 kn.

Provedba Projekta Centar izvrsnosti Cerovačke špilje započela je 2018., a provodi ga Javna ustanova, kao nositelj projekta, s partnerima (Zadarska županija, Javna ustanova Natura Jadera i Zagrebački speleološki savez). Planirani rok završetka Projekta je konac 2020.

Projektom su obuhvaćena infrastrukturna ulaganja i to izgradnja i opremanje Centra za prihvata i informiranje posjetitelja, uređenje vanjskih šetnica od prihvatnog centra prema Gornjoj i Donjoj Cerovačkoj špilji, izgradnja pješačkog prijelaza preko željezničke pruge Gračac-Knin, uređenje Cerovačkih špilja za turističko posjećivanje te implementacija elemenata interpretacije i edukacije u novoizgrađenoj i obnovljenoj posjetiteljskoj infrastrukturi.

Ugovorena je vrijednost Projekta u iznosu 68.453.850,00 kn, od čega ukupno prihvatljivi troškovi iznose 62.627.803,00 kn. Sredstvima EU financira se 53.233.633,00 kn ili 85,0 %, dok Javna ustanova s partnerima financira razliku između ukupno prihvatljivih troškova i iznosa bespovratnih sredstava u iznosu 9.394.170,00 kn kao i neprihvatljive troškove u iznosu 5.826.047,00 kn (upravljanje projektom i administracija te elektronički računovodstveni sustav povezan s elektroničkim sustavom naplate ulaznica). Fond se na temelju ugovora iz svibnja 2018. obvezao sufinancirati Projekt sa sredstvima najviše do iznosa 6.111.110,00 kn.

- Održivo upravljanje i turistička promocija prirode i arheološke baštine u jadranskim špiljama

Projekt Održivo upravljanje i turistička promocija prirode i arheološke baštine u jadranskim špiljama provodi Javna ustanova zajedno s partnerima (šest partnera iz susjednih zemalja u okruženju). Glavni cilj Projekta je utvrđivanje i promocija prirodne i arheološke baštine u špiljama kako bi se uspostavio cjelogodišnji turistički proizvod. Vrijednost Projekta utvrđena je u iznosu 1.325.236,00 EUR od čega pripadajući troškovi Javne ustanove iznose 122.780,00 EUR (sredstva u iznosu 104.363,00 EUR ili 85,0 % sufinancirana EU, a ostatak u iznosu 18.417,00 EUR ili 15,0 % Javna ustanova). Provedba Projekta je započela početkom 2018., a planirani rok završetka je konac 2019.

Javna nabava

Javna ustanova je donijela Plan nabave za 2017., kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 29.006.744,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga za provođenje pet projekata prijavljenih za financiranje sredstvima EU u vrijednosti 28.273.744,00 kn te za redovno poslovanje i aktivnosti predviđene Godišnjim programom zaštite, očuvanja, održavanja, promicanja i korištenja Parka prirode za 2017. u vrijednosti 733.000,00 kn.

Godišnje Izvješće o javnoj nabavi za 2017. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema Izvješćaju o zaključenim ugovorima za 2017., vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 1.396.923,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom da je planirana nabava znatno veća od ugovorene trebalo je donijeti izmjene plana nabave.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2018.) ažuriran je i objavljen na mrežnoj stranici Javne ustanove.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 7. studenoga 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 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 javnih ustanova su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. 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
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
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 i načinu rada, sistematizacija radnih mjesta, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2017.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Javna ustanova je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Podaci o vrijednosti dugotrajne imovine iskazani u financijskim izvještajima te glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama nisu usklađeni. U glavnoj knjizi je sadašnja vrijednost dugotrajne imovine evidentirana u iznosu 7.151.689,00 kn (uključujući i nefinancijsku imovinu u pripremi), u Bilanci je iskazana u iznosu 6.572.960,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine u iznosu 6.734.369,00 kn, što je za 161.409,00 kn više od stanja iskazanog u Bilanci.

Također, podaci o stanju zaliha robe za daljnju prodaju iskazani u Bilanci i glavnoj knjizi ne odgovaraju podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama i utvrđenim popisom. Prema stanju utvrđenom popisom i podacima iz analitičke evidencije (materijalno knjigovodstvo), stanje zaliha robe iznosi 79.715,00 kn, što je za 49.071,00 kn više od stanja zaliha iskazanog u Bilanci i za 30.644,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi. Rashodi za robu za daljnju prodaju ostvareni su u iznosu 27.655,00 kn, a evidentirani u trenutku nabave na temelju računa dobavljača, umjesto u trenutku prodaje kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za zaposlene su u glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani u iznosu 1.739.219,00 kn, dok su u analitičkoj evidenciji obračuna plaće iskazani u iznosu 1.735.021,00 kn. U glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima rashodi su veći za 4.198,00 kn zbog pogrešno evidentiranog povrata poreza na dohodak i naknade za bolovanje. Struktura spomenutih rashoda u analitičkoj evidenciji, glavnoj knjizi i Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima također nije usklađena.

Dospjela potraživanja u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci iskazana su u iznosu 17.310,00 kn, a prema analitičkim evidencijama iznose 40.561,00 kn. Dospjele obveze u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci su iskazane u iznosu 233.189,00 kn, a u Izvještaju o obvezama i analitičkim evidencijama u iznosu 96.049,00 kn.

Prema odredbama članaka 3. 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine i zaliha robe za daljnju prodaju te rashode za zaposlene evidentirane u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi te iskazane u financijskim izvještajima. Nalaže se rashode za robu za daljnju prodaju evidentirati u trenutku prodaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže se uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima i analitičkim evidencijama.

U pojedinim slučajevima, u poslovnim knjigama, imovina i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na računu materijalna imovina - prirodna bogatstva evidentirana su ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 631.356,00 kn, na računu rashoda za doprinose na plaće evidentirani su doprinosi iz plaće u iznosu 285.712,00 kn, na računu bruto plaće evidentirani su drugi rashodi za zaposlene (božićnica i regres) u iznosu 46.250,00 kn, na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirana je nabava robe za daljnju prodaju (suvenir, karte, majice) u iznosu 27.655,00 kn, a na računu ostali nespomenuti rashodi poslovanja evidentirane su intelektualne usluge (autorski honorar) u iznosu 6.877,00 kn. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine i rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Imovina

- 2.1. Vrijednost imovine iskazana je koncem 2017. u iznosu 7.555.208,00 kn, od čega se na nekretnine odnosi 5.921.370,00 kn (građevinski objekti 4.529.174,00 kn i zemljište 1.392.196,00 kn).

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

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

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

Javna ustanova u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza i u očitovanju navodi da su nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje nastale prethodnih godina (do konca 2017. poslovne knjige vodio je knjigovodstveni servis) otklonjene do konca 2018. osim dijela nepravilnosti koji se odnosi na pojedinačno usklađivanje podataka o vrijednosti dugotrajne imovine (postrojenja i oprema te sitan inventar) u glavnoj knjizi s pomoćnim evidencijama koje će biti otklonjene tijekom 2019. Također, navodi da će u što kraćem roku unijeti podatke o imovini u Središnji registar državne imovine.