



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/18-01/41
URBROJ: 613-03-19-7

Zagreb, 25. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE ŽUMBERAK - SAMOBORSKO GORJE 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.	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16

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 Žumberak - Samoborsko gorje (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 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 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 31/19) 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 USTANOVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o proglašenju Žumberka i Samoborskog gorja parkom prirode (Narodne novine 58/99), brdsko-planinsko područje površine 34 240 ha, koje obuhvaća južnu stranu Žumberačke gore (do gradova Ozalj i Jastrebarsko te općina Krašić i Klinča Sela) te Samoborsko gorje (do grada Samobora), a sa sjevera i zapada je omeđeno granicom s Republikom Slovenijom, proglašeno je Parkom prirode Žumberak - Samoborsko gorje (dalje u tekstu: Park prirode). Od ukupne površine Parka prirode, zona stroge zaštite obuhvaća 71 ha, zona usmjerene zaštite obuhvaća 30 717 ha, dok zona korištenja obuhvaća 3 452 ha. Ukupna površina šuma iznosi 20 430 ha, od čega je 66,0 % u vlasništvu Republike Hrvatske, a 34,0 % u privatnom vlasništvu. Šumama u vlasništvu države upravlja društvo Hrvatske šume d.o.o., putem svojih podružnica.

Parkom prirode upravlja Javna ustanova, koju je osnovala Vlade Republike Hrvatske Uredbom o osnivanju Javne ustanove Park prirode Žumberak - Samoborsko gorje (Narodne novine 96/99 i 85/14). Upisana je u registar proračunskih korisnika Državnog proračuna i u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište je u Sošicama (Općina Žumberak), Sošice bb, u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada Samobora.

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 te nadzor nad provedbom uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18). Osim osnovne djelatnosti, Javna ustanova može obavljati i druge djelatnosti: uzgoj višegodišnjih usjeva, sadnog materijala i ukrasnog bilja, skupljanje šumskih plodova i proizvoda, prerada i konzerviranje voća i povrća, trgovina na malo u nespecijaliziranim i specijaliziranim prodavaonicama, na štandovima i tržnicama, djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane, djelatnosti botaničkih i zooloških vrtova i prirodnih rezervata, ostale sportske, zabavne i rekreacijske djelatnosti.

Sredstva za rad Javne ustanove i obavljanje djelatnosti osiguravaju se najvećim dijelom iz državnog proračuna.

U prosincu 2014., Upravno vijeće donijelo je novi Statut u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), za koji je Ministarstvo zaštite okoliša i prirode (sada Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, dalje u tekstu: Ministarstvo) dalo suglasnost.

Prema Statutu, tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana, koje imenuje i razrješuje ministar zaštite okoliša i energetike. Mandat članova traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Plan upravljanja, Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja te prati njegovo izvršavanje, Financijski plan i Godišnji obračun, unutarnje akte te odluke o izboru, odnosno imenovanju i razrješenu službenika određenih Statutom. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje i rad Javne ustanove. Do 26. siječnja 2017. vršiteljica dužnosti ravnateljice Javne ustanove bila je Lovorka Jakopec.

Od 27. siječnja 2017., na temelju provedenog javnog natječaja i rješenja Ministarstva, za ravnatelja je imenovan Kristijan Brkić, prof. Stručni rad javne ustanove vodi stručni voditelj.

Javna ustanova ima sljedeće ustrojstvene jedinice: Službu stručnih poslova zaštite, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode, Službu čuvara prirode i Službu općih i zajedničkih poslova. Koncem 2017. Javna ustanova je imala 17 zaposlenika, od kojih se 12 financira iz sredstava državnog proračuna, četiri iz vlastitih prihoda i sredstava pomoći Europske unije, a jedna osoba je na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom 2017. Park prirode je posjetilo 41 674 posjetitelja.

Planiranje i izvršenje plana

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 Hrvatske agencije za okoliš i prirodu (dalje u tekstu: Agencija). U Godišnjem programu su navedeni 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, suradnja i komunikacija s lokalnom zajednicom, edukacija i interpretacija, posjećivanje i promocija, zaštita od požara i razvoj kapaciteta ustanove, te potrebna sredstva za provedbu. Prema Godišnjem programu ukupno su planirana sredstva u iznosu 979.414,00 kn.

Plan upravljanja Parkom prirode od 2017. do 2026. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2017., uz suglasnost Ministarstva i prethodno mišljenje Agencije. Navedenim planom utvrđeni su ciljevi upravljanja Parkom prirode, akcijski planovi za ostvarenje ciljeva te potrebna sredstva za ostvarenje planiranih ciljeva. Ukupno su planirana sredstva za navedeno razdoblje u iznosu 41.401.355,00 kn.

Upravno vijeće Javne ustanove je u srpnju 2018. usvojilo Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa koje je dostavljeno Ministarstvu i Agenciji. Prema navedenom Izvješću, rashodi za provedbu godišnjeg programa ostvareni su u iznosu 781.370,00 kn, što je za 198.044,00 kn ili 20,2 % manje od planiranih. Ostvareni rashodi odnose na se aktivnosti zaštite i očuvanja kulturne baštine u iznosu 370.000,00 kn, zaštite i očuvanja prirodnih vrijednosti u iznosu 168.500,00 kn, razvoj kapaciteta Javne ustanove u iznosu 71.621,00 kn, posjećivanja i promocije u iznosu 109.250,00 kn, edukacije i interpretacije u iznosu 41.971,00 kn te aktivnosti suradnje i komunikacije s lokalnom zajednicom u iznosu 20.028,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih rashoda od planiranih odnose se na aktivnosti zaštite i očuvanja kulturne baštine koji su ostvareni manje za 177.500,00 kn ili 32,4 % u odnosu na planirane (od čega su rashodi za rekonstrukciju kneževskog tumula 139 planirani u iznosu 437.500,00 kn a ostvareni u iznosu 225.000,00 kn, što je manje za 212.500,00 kn ili 48,6 %, a rashodi za arheološko istraživanje starog grada Žumberka su planirani u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 185.000,00 kn što je više za 165.000,00 kn od planiranih).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog zahtjevnosti projekta i usuglašavanja s konzervatorskim odjelom i projektantima, produljeni su rokovi za izradu i odobrenje projektne dokumentacije za rekonstrukciju i uređenje interijera kneževskog tumula te rok za odobrenje izvedbenog projekta. Radovi rekonstrukcije tumula su u tijeku.

Financijski plan za 2017. i obrazloženje navedenog plana je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.312.823,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.127.730,00 kn (od čega za financiranje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda u iznosu 1.882.730,00 kn, a za programe zaštite prirode u iznosu 245.000,00 kn), vlastite prihode u iznosu 115.500,00 kn, pomoći u iznosu 35.000,00 kn te prihode za posebne namjene u iznosu 34.593,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.373.888,00 kn, materijalne rashode u iznosu 821.935,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 110.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 7.000,00 kn.

Uz Financijski plan, donesene su projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi za 2018. u iznosu 2.347.823,00 kn te za 2019. u iznosu 2.404.823,00 kn.

Upravno vijeće je u srpnju 2018. prihvatilo Izvještaj o poslovanju za 2017. Prema navedenom Izvještaju, ostvareni su prihodi u iznosu 2.844.098,00 kn, što je za 531.275,00 kn ili 23,0 % više od planiranih te rashodi u iznosu 3.154.161,00 kn, što je za 841.338,00 kn ili 36,4 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda u iznosu 378.000,00 kn odnosi se na pomoći između proračunskih korisnika istog proračuna (od Ministarstva kulture za arheološko istraživanje starog grada Žumberka te na području Budinjaka i Doljana Žumberačkih). Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u iznosu 662.065,00 kn, odnosi se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (zbog povećanog arheološkog istraživanja starog grada Žumberka te popravak kombi vozila) koji su veći za 245.234,00 kn ili 152,8 % od planiranih, za ulaganja u poslovne objekte (arheološki muzej na otvorenom u Budinjaku) koji su veći za 205.000,00 kn ili 1025,0 %, za intelektualne i osobne usluge (za arheološka istraživanja starog grada Žumberka i na području Budinjaka) koji su veći za 125.068,00 kn ili 625,3 % te za zaposlene (zbog povećanja osnovice za plaće zaposlenih te zapošljavanja dva zaposlenika na određeno vrijeme na provedbi projekta Enjoyheritage) koji su veći za 86.763,00 kn ili 6,3% od planiranih.

Za namjenske i vlastite prihode sastavljeni su mjesečni izvještaji o prihodima i rashodima te dostavljeni Ministarstvu.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i 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 2.844.098,00 kn, što je za 281.416,00 kn ili 11,0 % 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	599.651,00	597.353,00	99,6
2.	Prihodi od imovine	274,00	333,00	121,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	137.071,00	3.680,00	2,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	92.962,00	42.995,00	46,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	1.699.471,00	2.163.824,00	127,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	33.253,00	30.593,00	92,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	5.320,00	-
	Ukupno	2.562.682,00	2.844.098,00	111,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.163.824,00 kn ili 76,1 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na prihode iz nadležnog proračuna, koji su ostvareni više za 464.353,00 kn ili 27,3 % (zbog više doznačenih sredstava za plaće zaposlenih i za materijalne rashode) te prihode od pruženih usluga koji su ostvareni manje za 49.967,00 kn ili 53,7 % (zbog manjih prihoda od pružanja usluga snimanja na području Parka prirode).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 597.353,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz proračuna Ministarstva kulture u iznosu 378.000,00 kn, tekuće pomoći (Zagrebačke županije, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Ministarstva kulture, Grada Samobora i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) u iznosu 128.058,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 72.024,00 kn te kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje nabave hibridnog vozila (putem operativnog leasinga) u iznosu 19.271,00 kn.

Kapitalne pomoći iz proračuna Ministarstva kulture u iznosu 378.000,00 kn doznačeni su na temelju zaključenih ugovora za arheološka istraživanja na područjima starog grada Žumberka u iznosu 170.000,00 kn, za uređenje arheološkog muzeja na otvorenom na području Budinjaka u iznosu 104.000,00 kn, istraživanje dvije kapele na području Budinjaka u iznosu 85.000,00 kn i Doljana Žumberačkih u iznosu 19.000,00 kn. Arheološka istraživanja su započela 2016. i 2017., dok je projekt uređenja arheološkog muzeja na otvorenom (s kneževskim tumulom) na području Budinjaka započeo 2006.

Tekuće pomoći u iznosu 128.058,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz proračuna Zagrebačke županije za financiranje javnih potreba u kulturi (za arheološka istraživanja i konzervacije dvije kapele i starog grada Žumberka te za turističke manifestacije Tisućljeća kulinarstva i Košnja kao nekad za sutra) u iznosu 85.000,00 kn, pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za pripremu projektne dokumentacije za izgradnju Eko centra u Sošicama (posjetiteljski centar) u iznosu 18.000,00 kn, iz Ministarstva kulture za financiranje kulturne manifestacije Tisućljeća kulinarstva u iznosu 10.000,00 kn, iz proračuna grada Samobora za provedbu razvojnog programa Javne ustanove (nabava opreme) u iznosu 8.000,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje jedne osobe za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 7.058,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 72.024,00 kn odnose se na sredstva doznačena od Općine Slovenske Bistrice za provedbu projekta Enjoyheritage - inovativni interpretacijski pristupi za održivo korištenje baštine u smjeru održivog turizma za mlade (dalje u tekstu: projekt Enjoyheritage).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 3.680,00 kn, a odnose se na prodaju ulaznica za manifestacije i druga događanja koja se povremeno organiziraju na području Parka prirode (u 2017. organizirana je manifestacija Tisućljeća kulinarstva). Zbog konfiguracije terena te graničnog područja uz Republiku Sloveniju, Javna ustanova ne naplaćuje ulaznice za ulazak u Park prirode. Cijene ulaznica za pojedine manifestacije i događanja, edukativne programe i drugo utvrđene su Cjenikom. U skladu s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), u državni proračun je uplaćeno 3,0 % prihoda ostvarenih od naplate ulaznica (ulaznice za manifestaciju Tisućljeća kulinarstva te za stručna vođenja posjetitelja).

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 42.995,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga (usluge stručnog vođenja, edukacije i drugo) u iznosu 26.360,00 kn, od naknada za dana koncesijska odobrenja u iznosu 11.100,00 kn te od prodaje roba (prodaja suvenira, vodiča i drugo) u iznosu 5.535,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Cjenika usluga i koncesijskih odobrenja, donesenog u studenom 2016. u okviru Godišnjeg programa. Prodajne cijene artikala određuje ravnatelj. Za prodanu robu i obavljene usluge Javna ustanova ispostavlja račune. Javna ustanova nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2017. ostvaren je prihod u iznosu 11.100,00 kn od tri izdana koncesijska odobrenja na zahtjev korisnika za obavljanje djelatnosti (filmska djelatnost te održavanje sportske manifestacije), za razdoblje do sedam dana, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode. Prema odredbama članka 189. stavka 2. Zakona o zaštiti prirode, za obavljanje jednokratnih djelatnosti ili djelatnosti koje se ne obavljaju u kontinuitetu dužem od sedam dana na godišnjoj razini, koncesijsko odobrenje izdaje se na zahtjev. Odluku o koncesijskom odobrenju donosi nadležna javna ustanova.

Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće dijela rashoda za zaposlene (za dvije zaposlenice na nepuno radno vrijeme) te za materijalne rashode u okviru aktivnosti zaštite i upravljanja, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode.

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu 2.163.824,00 kn. Sredstva su doznačena za financiranje redovne djelatnosti Javne ustanove u iznosu 1.918.824,00 kn (od čega za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 1.370.370,00 kn te materijalnih rashoda u iznosu 548.454,00 kn) i za programsku djelatnost u iznosu 245.000,00 kn. Javna ustanova upućuje Ministarstvu zahtjeve za doznakom sredstava s obračunima za plaće (mjesečno), odnosno tromjesečno za materijalne rashode. Javna ustanova redovno izvješćuje Ministarstvo o utrošku sredstava doznačenih iz proračuna te iz drugih izvora (vlastitih i drugih prihoda).

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu 30.593,00 kn, odnose se na evidentirana naplaćena potraživanja od Grada Samobora, za ulaganja iz ranijih godina u dva poslovna prostora u zakupu (poslovni prostori su u vlasništvu Grada Samobora). Potraživanja su naplaćena prijebom s obvezama Javne ustanove za zakup prostora.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.320,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje rashodovanog automobila u vlasništvu Javne ustanove. Prodaja je obavljena na temelju odluke Upravnog vijeća o prodaji, oglasa objavljenog na stranicama Javne ustanove te poziva na nadmetanje (javna licitacija u prostoru ustanove). Procjenu vrijednosti automobila obavio je ovlašteni servis.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.154.161,00 kn, što je za 623.058,00 kn ili 24,6 % 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	1.368.524,00	1.460.651,00	106,7
2.	Materijalni rashodi	741.966,00	1.288.304,00	173,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	152.424,00	254.535,00	167,0
2.2.	Rashodi za usluge	434.706,00	853.053,00	196,2
2.3.	Drugi materijalni rashodi	154.836,00	180.716,00	116,7
3.	Financijski rashodi	8.511,00	7.962,00	93,5
4.	Pomoći	0,00	825,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	412.102,00	396.419,00	96,2
	Ukupno	2.531.103,00	3.154.161,00	124,6
	Višak prihoda	31.579,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	310.063,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.460.651,00 kn ili 46,3 % i materijalni rashodi u iznosu 1.288.304,00 kn ili 40,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 405.206,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani rashodi za usluge koji su više ostvareni za 418.347,00 kn ili 96,2 %, najvećim dijelom zbog povećanih rashoda za usluge arheološkog istraživanja starog grada Žumberka.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 1.206.065,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 207.443,00 kn te druge rashode za zaposlene (regres, jubilarna nagrada, dar djeci i božićnice) u iznosu 47.143,00 kn.

Rashodi za zaposlene financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 1.370.370,00 kn te iz vlastitih prihoda i pomoći iz inozemstva u iznosu 90.281,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su povećani za 92.127,00 kn ili 6,7 %, zbog povećanja broja zaposlenih (koncem prosinca 2016. bilo je 14, a koncem prosinca 2017. bilo je 17 zaposlenika) te povećanja osnovice za obračun plaća (koncem 2016. osnovica za obračun plaća je iznosila 5.108,84 kn, a koncem 2017. osnovica je iznosila 5.421,54 kn).

Obračun i isplata plaća uređeni su odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Odlukama o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16 i 87/17), Odlukom o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17), odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17) te odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama (dalje u tekstu: Pravilnik). Jedinstveni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u javnim službama te posebni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u ustanovama zaštite prirode i okoliša utvrđeni su odredbama članaka 1. i 16. 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, 122/17, 9/18 i 57/18) (dalje u tekstu: Uredba). Pravilnikom Javne ustanove, koji je usklađen s odredbama Uredbe, utvrđeni su nazivi radnih mjesta i pripadajući koeficijenti složenosti poslova za svako radno mjesto. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Kod obračuna plaća su primijenjeni koeficijenti složenosti poslova propisani odredbama Uredbe, u rasponu od 0,601 do 2,134. Osnovica za obračun plaće od siječnja do srpnja 2017. iznosila je 5.211,02 kn, od kolovoza do listopada 2017. iznosila je 5.315,24 kn, a za studeni i prosinac 2017. iznosila je 5.421,54 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17). Za 12 zaposlenika (čije se plaće financiraju iz Ministarstva) plaće se obračunavaju u okviru Centralnog obračuna plaća (dalje u tekstu: COP). U COP nije uključen obračun plaća iz drugih izvora financiranja, odnosno plaće za četiri zaposlenika (od kojih su dva na određeno, puno radno vrijeme, a dvoje na pola radnog vremena) koje se financiraju iz pomoći iz inozemstva (za provedbu projekata) te vlastitih prihoda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.288.304,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 853.053,00 kn, materijal i energiju u iznosu 254.535,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 180.716,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 853.053,0 kn odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 405.748,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 145.068,00 kn, zakupnine u iznosu 82.509,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 74.388,00 kn, računalne usluge u iznosu 45.069,00 kn (održavanje računala i računalnih programa), usluge pošte, telefona i prijevoza u iznosu 44.754,00 kn te druge usluge u iznosu 55.517,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na arheološka istraživanja starog grada Žumberka u iznosu 163.400,00 kn te za sezonski rad košnje travnatih površina u iznosu 120.024,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 145.068,00 kn odnose se na naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 72.965,00 kn, ugovora o autorskom honoraru u iznosu 5.561,00 kn te usluge agencija (na provedbi projekata) i student servisa u iznosu 66.542,00 kn. Tijekom 2017. Zaključena su 33 ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima za poslove više arheoloških istraživanja, monitoring jelenka, inventarizacije flore i druge poslove. Sa dva vanjska suradnika zaključena su tri ugovora o autorskom honoraru u iznosu 5.561,00 kn, za poslove izrade dokumentacije i stručnog izvješća o radu na zaštićenim kulturnim dobrima.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine u iznosu 73.129,00 kn odnose se na zakupnine za tri objekta (u jednom objektu su dva poslovna prostora) za obavljanje poslovne djelatnosti u vlasništvu Grada Samobora ukupne površine 669,38 m² (na temelju ugovora o zakupu) u iznosu 33.890,00 kn, za leasing automobila (ugovor zaključen u 2016.) u iznosu 28.239,00 kn, za traktorsku prikolicu u iznosu 6.000,00 kn te dva poljoprivredna zemljišta u privatnom vlasništvu površine 2 878 m² u iznosu 5.000,00 kn

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 180.716,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima (za prijevoz na posao i s posla, seminare, dnevnice i naknade za smještaj i prijevoz na službenom putu) u iznosu 97.559,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.630,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova Upravnog vijeća, premije osiguranja imovine, reprezentacija, članarine te ostale upravne pristojbe) u iznosu 76.527,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 396.419,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi, odnose se na rashode za ulaganja u muzej na otvorenom u Budinjaku (za projektnu dokumentaciju rekonstrukcije kneževskog tumula 139) u iznosu 225.000,00 kn, rashode za znanstvena djela u iznosu 73.000,00 kn te za nabavu računala u iznosu 31.857,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 310.063,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 304.626,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.437,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.500.569,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.723.064,00	2.898.366,00	106,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	297.579,00	297.579,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	45.972,00	42.955,00	93,4
1.3.	Postrojenja i oprema	282.620,00	282.388,00	99,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.589.014,00	1.814.014,00	114,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	507.879,00	461.430,00	90,8
2.	Financijska imovina	712.417,00	602.203,00	84,5
2.1.	Novčana sredstva	376.479,00	276.178,00	73,4
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	15.606,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	320.332,00	326.025,00	101,8
	Ukupno imovina	3.435.481,00	3.500.569,00	101,9
3.	Obveze za rashode poslovanja	124.652,00	312.440,00	250,6
4.	Vlastiti izvori	3.310.829,00	3.188.129,00	96,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.435.481,00	3.500.569,00	101,9

U odnosu na stanje početkom godine, značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 225.000,00 kn ili 14,2 %, zbog ulaganja u arheološki muzej na otvorenom u Budinjaku (rekonstrukcija kneževskog tumula 139).

Vrijednost zemljišta u iznosu 297.579,00 kn odnosi se na četiri zemljišta (na pet katastarskih čestica) na području Parka prirode u vlasništvu Javne ustanove ukupne površine 21 407,4 m² (od čega tri poljoprivredna zemljišta površine 14 963 m² te jedno građevinsko zemljište površine 6 444,4 m²).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 42.955,00 kn odnosi se na vrijednost montažnog objekta, vrtne kućice i ograda.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.814.014,00 kn odnosi se na ulaganja u arheološki muzej na otvorenom u Budinjaku u iznosu 1.245.624,00 kn te u Eko centar u Sošicama (ulaganja u projektnu dokumentaciju zbog pripreme financiranja gradnje objekta iz Strukturnih fondova Europske unije) u iznosu 568.390,00 kn. Ulaganja u arheološki muzej na otvorenom u Budinjaku odnose se na kupnju zemljišta i rekonstrukciju kneževskog tumula 139. Projekt je započeo 2006. izradom arhitektonskog idejnog rješenja, kada je arheološkim istraživanjima utvrđeno postojanje više tumula (grobnica) iz starijeg željeznog doba. Ideja arheologa je da se, na mjestu gdje se nalazi tumul 139, izgradi objekt koji će prikazati arheološke nalaze iz grobnice. Arheološki muzej na otvorenom obuhvaćao bi više tumula. Od 2006. do vremena obavljanja revizije izrađene su geodetske izmjere i daljnja projektna dokumentacija, pribavljena je potvrda glavnog projekta, obavljani su građevinsko-obrtnički, zemljani, armiračko-betonski, konstrukcijski i izolacijski radovi na objektu (grobnici 139). Nakon 2013. započela je izrada projekta unutrašnjeg uređenja objekta te postava pokrova krova. U tijeku su radovi uređenja unutrašnjosti objekta, izrada replika te uređenje okoliša objekta. Završetak rekonstrukcije objekta planiran je do konca 2019.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 461.430,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja na imovini u vlasništvu Grada Samobora radi prava korištenja u iznosu 225.468,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 116.402,00 kn, znanstvenih radova, projektne dokumentacije i ulaganja u računalne programe u iznosu 88.734,00 kn te proizvedene kratkotrajne imovine (zalihe robe za daljnju prodaju) u iznosu 30.826,00 kn. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, evidentirana je nabavna vrijednost računalnih programa i ispravka vrijednosti u iznosu 75.119,00 kn (knjigovodstvena vrijednost je 0,00 kn), koja se odnosi na računalne programe u Sustavu poslovnih informacija (LC SPI), koji Javna ustanova koristi od 2005. Paket integriranih aplikacija koje javna ustanova koristi obuhvaća: financije (analitiku, glavnu knjigu), plaće i kadrovsku, putne naloge te blagajnu.

Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 326.025,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 9.913,00 kn ili 3,0 %. U cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja, odnosno na potraživanja od Grada Samobora za ulaganja na poslovnim objektima u vlasništvu Grada, koji su u zakupu, a ulaganja su obavljena u ranijim godinama. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) potraživanja su naplaćena u iznosu 30.593,00 kn.

Obveze u iznosu 312.440,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (plaće i naknade za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2017.) u iznosu 130.728,00 kn te obveze za rashode poslovanja u iznosu 181.712,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije obveze za arheološko istraživanje starog grada Žumberka u iznosu 163.400,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine, ukupne obveze su veće za 187.788,00 kn ili 150,6 %, najvećim dijelom zbog obveza u vezi s arheološkim istraživanjima. Obveze se odnose na nedospjele obveze, a do vremena obavljanja revizije (siječanj 2019.) u cijelosti su podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu 3.188.129,00 kn, odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 2.541.211,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu 326.330,00 kn, manjak prihoda u iznosu 5.437,00 kn i obračunane prihode poslovanja (od potraživanja za ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu 326.025,00 kn.

Projekti financirani u 2017.

Projekt Enjoyheritage pokrenut je 2016., u okviru međunacionalnog programa Interreg V-A Slovenija-Hrvatska u vrijednosti 1.221.544 EUR, s ciljem očuvanja i održivog korištenja prirodnih i kulturnih resursa te aktivne zaštite baštine održivim turizmom. U projektu sudjeluje sedam partnera, a nositelj projekta je Općina Slovenska Bistrica iz Slovenije (vodeći partner). Izvori financiranja su sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 1.038.312 EUR (85,0 %) te sredstva partnera u iznosu 183.232 EUR (15,0 %). Na Javnu ustanovu odnosi se 136.554,50 EUR (od čega se 85,0 % financira iz Europskog fonda za regionalni razvoj, a 15,0 % financira vlastitim sredstvima). Ugovor o partnerstvu s vodećim partnerom potpisan je u ožujku 2016., a trajanje projekta je 30 mjeseci, odnosno do konca ožujka 2019. U skladu s navedenim ugovorom, u 2017. vodeći partner je Javnoj ustanovi za izvršene rashode doznačio sredstva u iznosu 72.024,00 kn, a u 2018. u iznosu 248.128,00 kn.

Projekt Eko centar Sošice započeo je u lipnju 2014. zaključenjem ugovora o neposrednom sudjelovanju Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u financiranju troškova izrade projektne dokumentacije, radi prijave projekta za financiranje iz Strukturnih fondova Europske Unije. Financiranje je ugovoreno u iznosu 615.000,00 kn, a rok za izradu projektne dokumentacije je bio ožujak 2015. Do konca 2016., zbog izmjena u projektnoj dokumentaciji i troškovniku potrebnih radova te postupaka donošenja Plana upravljanja Javne ustanove, zaključena su četiri dodatka ugovoru, kojima je produljen rok za izradu projektne dokumentacije do konca 2017. Izrada projektne dokumentacije je završena do konca 2017., a Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost je od 2014. do 2017. doznačio sredstva u iznosu 573.850,00 kn. U kolovozu 2018., za financiranje izgradnje centra Sošice (s upravnom zgradom, zgradom sa smještajnim jedinicama, multimedijalnom i gospodarskom zgradom, restoranom, dječjim i sportskim igralištem te drugim popratnim objektima) zaključen je ugovor s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije o dodjeli bespovratnih sredstava. Nositelj projekta je Javna ustanova, a partneri u projektu su Općina Žumberak te udruga Žumberačke vile. Vrijednost projekta iznosi 27.423.417,00 kn, od čega 85,0 % ili 23.309.904,00 kn sufinancira Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, 10,0 % Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, a 5,0 % Ministarstvo. Planirani rok završetka projekta je veljača 2020.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. listopada 2018. do 25. 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. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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
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, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga).

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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona i 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 računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi; ocjenjeno 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 Javne ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene i evidentiranja imovine. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

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

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Upravno vijeće Javne ustanove je u prosincu 2016. donijelo Financijski plan za 2017. s projekcijama za 2018. i 2019. Prihodi i rashodi za 2017. planirani su u iznosu 2.312.823,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.844.098,00 kn i veći su za 531.275,00 kn ili 23,0 % od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.154.161,00 kn, što je za 841.338,00 kn ili 36,4 % više od planiranih. Ostvareni prihodi i rashodi odstupaju od planiranih, a izmjene financijskog plana Javne ustanove nisu donesene. Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi koji financijskom planom nisu planirani odnose se na pomoći od Ministarstva kulture (za arheološka istraživanja starog grada Žumberka te na području Budinjaka i Doljana Žumberačkih) u iznosu 378.000,00 kn te pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije za projekt Enjoyheritage u iznosu 72.024,00 kn. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 405.748,00 kn, što je za 245.234,00 kn ili 152,8 % više od planiranih. Rashodi za ulaganja u poslovne objekte ostvareni su u iznosu 225.000,00 kn, što je za 205.000,00 kn ili 1025,0 % više od planiranih. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 145.068,00 kn, što je za 125.068,00 kn ili 625,3 % više od planiranih.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju značajnih odstupanja od financijskog plana donošenje izmjena i dopuna tijekom godine, kako bi plan bio realan i u cilju donošenja poslovnih odluka.

1.2. Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u 2019. i sljedećim godinama, u slučaju značajnijih odstupanja, donositi izmjene i dopune financijskog plana.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Javna ustanova je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Javna ustanova koristi jedan automobil na temelju ugovora o operativnom leasingu, a na temelju ugovora o zakupu koristi četiri poslovna prostora ukupne površine 669,38 m², dva poljoprivredna zemljišta površine 2 878 m² i traktorsku prikolicu. Navedena imovina nije evidentirana u pomoćnoj evidenciji ni na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže na računima izvanbilančni zapisi evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Imovina

- 3.1. Ukupna vrijednost imovine Javne ustanove koncem 2017. iskazana je u iznosu 3.500.569,00 kn, od čega se na vrijednost nekretnina odnosi 340.534,00 kn (zemljište 297.579,00 kn i građevinski objekti 42.955,00 kn). 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 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.

- 3.2. *Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u Središnji registar državne imovine u roku od 30 dana unijeti podatke o imovini, u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.*

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2017. Javna ustanova planirala je nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 1.662.862,40 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Donesen je Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga kojim je propisan način nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Navedeni Pravilnik, Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi, objavljeni su na mrežnoj stranici Javne ustanove.

U 2017., na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave te deset zaključenih ugovora, nabavljeno je roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn u vrijednosti 486.179,00 kn.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. nije sastavljeno. Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Navedeno izvješće naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, središnje tijelo državne uprave, nadležno za politiku javne nabave, objavljuje na Portalu javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje statističkog izvješća o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Javna ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. sastavljeno i predano u zakonom propisanom roku.*