

## JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK SJEVERNI VELEBIT

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Sjeverni Velebit (dalje u tekstu: Park) za 2004. i 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Parka za 2004. i 2005. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Obveze Parka iskazane u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima koncem 2005. iznosile su 154.974,80 kn, a nije iskazan dio obveza koji se odnosi na slivnu vodnu naknadu u iznosu 54.600,00 kn.
  - Porez na dodanu vrijednost u iznosu 94.475,62 kn koji su mu dobavljači tijekom 2004. zaračunavali u ulaznim računima (pretporez), Park nije iskazao u poreznim evidencijama, odnosno nije koristio mogućnost odbitka pretporeza.
  - Plan nabave za 2004. i 2005. nije donesen, a nabava usluge izrade i tiskanja promidžbenih materijala, plakata, prospekata i letaka za 2004. vrijednosti 36.263,68 kn s porezom na dodanu vrijednost, te grafičkih i tiskarskih usluga tiskanja ulaznica, letaka, plakata i prospekata za 2005. vrijednosti 26.833,55 kn obavljena je bez provođenja postupaka javne nabave.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

				u kn
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi i primici 2004.	2.718.000,00	1.850.569,00	68,1
2.	Prihodi i primici 2005.	2.300.788,00	1.965.011,00	85,4
3.	Rashodi i izdaci 2004.	2.718.000,00	1.727.558,00	63,6
4.	Rashodi i izdaci 2005.	2.300.788,00	2.207.018,00	95,9
5.	Višak prihoda 2004.	0,00	123.011,00	
6.	Manjak prihoda 2005.	0,00	-242.007,00	
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Nefinancijska imovina	1.476.861,00	2.218.802,00	150,24
8.	Financijska imovina	1.338.252,00	1.141.138,00	85,27
9.	Obveze	97.866,00	154.975,00	158,35
10.	Broj zaposlenika	9	11	122

Nefinancijska imovina za 2004. odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 465.350,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 363.734,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 332.950,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 310.036,00 kn, te druge imovine u iznosu 4.791,00 kn.

Nefinancijska imovina za 2005. odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine 297.936,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 458.041,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 869.843,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 235.695,00 kn, ulaganja u računalne programe 20.903,00 kn, građevinski objekti u pripremi 322.589,00 kn, te druge imovine u iznosu 13.795,00 kn.

Financijska imovina za 2004. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.256.875,00 kn, potraživanja u iznosu 7.450,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 73.927,00 kn.

Financijska imovina za 2005. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 369.371,00 kn, depoziti 600.000,00 kn, potraživanja u iznosu 91.115,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 80.652,00 kn.

Obveze za 2004. odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 65.619,00 kn, materijalne rashode u iznosu 29.859,00 kn, te druge obveze u iznosu 2.388,00 kn.

Obveze za 2005. odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 76.791,00 kn, materijalne rashode u iznosu 46.626,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 31.558,00 kn.

### III. NALAZ

#### Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

##### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje propisano je odredbama Zakon o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima.

Prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost Park je od 2002. u sustavu poreza na dodanu vrijednost, te na isporučenu robu i obavljene usluge obračunava i plaća porez na dodanu vrijednost. Tijekom 2004. Park nije porez na dodanu vrijednost koji su mu dobavljači zaračunavali u ulaznim računima (pretporez) iskazao u poreznim evidencijama, odnosno nije koristio mogućnost odbitka pretporeza. Za iznos obračunatog poreza u ulaznim računima za 2004. iskazani su rashodi, dok za 2005. rashodi ne sadrže vrijednost obračunatog pretporeza. Prema konačnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za 2004. obveza Parka za uplatu poreza iznosi 25.956,77 kn, a potraživanje za povrat pretporeza 332,64 kn. Prema knjizi ulaznih računa za 2004. dobavljači su Parku ukupno obračunali poreza u iznosu 94.808,26 kn, a Park je iskazao potraživanje za povrat pretporeza u iznosu 332,64 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 17. i 20. Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojima porezni obveznik od obračunatog poreza na dodanu vrijednost odbija pretporez iskazan na računima za isporuke dobara i usluge koje su drugi poduzetnici obračunali poreznom obvezniku. Prema konačnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za 2005. obveza Parka za uplatu poreza iznosi 53.315,83 kn, a potraživanje za povrat pretporeza 175.243,18 kn.

Ukupne obveze Parka koncem 2005. iznosile su 154.974,80 kn, a odnose na obveze za rashode poslovanja 123.416,80 kn i za nabavu nefinancijske imovine 31.558,00 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2005. nisu iskazane obveze prema Hrvatskim vodama za slivnu vodnu naknadu 54.600,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Financijskim planom za 2004. rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.027.000,00 kn, a odnose se na rashode planirane prema Programu zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja, a ne prema računima iz računskog plana. Rashodi se odnose na znanstvena istraživanja i studije, stručne poslove, nadzor, tiskanje promotivnog materijala, izradu suvenira, obilježavanje dana vezanih uz zaštitu prirode i okoliša, uređenje ulaznog punkta i druge aktivnosti, odnosno samo u manjem dijelu odnose se na nabavu nefinancijske imovine, a većim dijelom na rashode poslovanja. S obzirom da su financijskim planom, materijalni rashodi i drugi nespomenuti rashodi za 2004. dijelom planirani i unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine nije moguće pratiti izvršenje financijskog plana.

Državni ured za reviziju naložio je obračun poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Također je naložio obveze iskazati u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a rashode i izdatke u financijskom planu planirati prema računima iz Računskog plana.

**1.2. *Park je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će obveza prema Hrvatskim vodama za slivnu vodnu naknadu biti evidentirana u poslovnim knjigama za 2006.***

Postupci javne nabave

**2.1. Park nije donio plan nabave za 2004. i 2005., što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.**

Usluge izrade i tiskanja promidžbenih materijala, plakata, prospekata i letaka za 2004. vrijednosti 36.263,68 kn s porezom na dodanu vrijednost, te grafičke i tiskarske usluge tiskanja ulaznica, letaka, plakata i prospekata za 2005. vrijednosti 26.833,55 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 2. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prema kojoj je za nabavu roba, radova ili usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn potrebno provesti postupak javnog odnosno ograničenog prikupljanja ponuda.

Nakon provedenog postupka nabave za opremanje ulaznog objekta u svibnju 2005. izabran je dobavljač opreme vrijednosti 40.747,59 kn. Park je odustao od narudžbe dijela opreme, a naručen je dio opreme koji nije naveden u natječajnoj dokumentaciji, te je vrijednost opreme s montažom prema izmijenjenoj ponudi iznosila 37.858,03 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj naručitelj mora zaključiti ugovor samo s jednim sposobnim ponuditeljem, a ugovor mora biti u skladu s ponudom. Dobavljač je dostavio i montirao opremu, te je tijekom 2005. ispostavio račun u iznosu 37.658,03 kn.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**2.2. *Park je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je za 2007. donesen plan nabave kojim su, pored drugog, utvrđene i vrste grafičkih i tiskarskih usluga koje će se nabaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Programima zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja planirani poslovi i aktivnosti u 2004. i 2005. ostvareni su korištenjem dobivenih i prikupljenih sredstva za zakonom utvrđene namjene. Park se u najznačajnijem dijelu financira iz državnog proračuna, te dijelom vlastitim prihodima i donacijama. Pri nabavi roba i usluga nisu u svim slučajevima provedeni postupci nabave propisani odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a za 2004. nije korištena zakonska mogućnost odbitka pretporeza. Osim navedenoga, poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju poslovanje Parka.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. prosinca 2006.

**IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ**

## 1. Upravno vijeće:

Vesna Tutiš	predsjednik od 17. veljače 2003. do 30. ožujka 2004. član od 30. ožujka 2004.
Emil Tomljanović	predsjednik od 30. ožujka 2004. član od 4. lipnja 2002. do 30. ožujka 2004.
Gordana Kolačko	član od 16. prosinca 2002. do 30. ožujka 2004.
Vesna Colić	član od 3. travnja 2000. do 30. ožujka 2004.
Darko Fekež	član od 3. prosinca 2001. do 30. ožujka 2004.
Mario Barković	član od 30. ožujka 2004.
Juraj Gembarovski	član od 30. ožujka 2004.
Davor Zec	član od 30. ožujka 2004.

## 2. Ravnatelj:

Milan Krmpotić	od 25. rujna 2001. do 25. kolovoza 2005.
Milan Nekić	od 25. kolovoza 2005.