



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK BRIJUNI

Pazin, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O USTANOVI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| | Programi i projekti financirani u 2008. | 7 |
| II. | REVIZIJA ZA 2008. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 8 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005. | 8 |
| | Nalaz za 2008. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 8. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK BRIJUNI ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javna ustanova Nacionalni park Brijuni (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 8. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 1996. sa sjedištem u Puli. Osnivač Ustanove je Vlada Republike Hrvatske. Statut je donesen u veljači 2006., na koji je Ministarstvo kulture Republike Hrvatske dalo suglasnost.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje nacionalnog parka, te ugostiteljsko turistička djelatnost. Zaštita, održavanje i promicanje nacionalnog parka obuhvaća zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, biljnog i životinjskog svijeta te krajolika. Područje otočja Brijuni proglašeno je nacionalnim parkom 1983., a obuhvaća dva otoka, 12 otočića i dva grebena ukupne površine 3 635 ha, od čega 734,6 ha kopna i 2 900,4 ha akvatorija. Na otoku Veliki Brijuni postoje 32 građevine različite namjene. Nacionalnim parkom upravlja Ustanova osim određenim dijelom parka i građevinama koje koriste i s kojima upravljaju Državni protokol i Ministarstvo obrane Republike Hrvatske. Odlukom Vlade Republike Hrvatske 1992. određeni građevinski objekti s pripadajućim zemljištem dani su na korištenje i upravljanje Državnom protokolu.

Ustanova se financira iz vlastitih prihoda obavljanjem ugostiteljsko turističke djelatnosti, te prihodima državnog proračuna.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, prema kojem je ustrojeno devet radnih jedinica; ured ravnatelja, te službe stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja, nadzora i zaštite, hotelijerstva, izletničkog turizma, promidžbenih i prodajnih aktivnosti, financijsko računovodstvenih poslova i nabave, održavanja i prijevoza, te pravnih, kadrovskih i općih poslova.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Ravnatelj je do 21. veljače 2008. bio Ratimir Ivičić, a od 22. veljače 2008. do 8. veljače 2009. vršitelj dužnosti ravnatelja je Eduard Kolić, koji je imenovan ravnateljem 9. veljače 2009.

Koncem 2008. bilo je ukupno 245 zaposlenika, od čega 201 na i 44 na određeno radno vrijeme.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijska izvješća.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 53.778.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.625.947,00 kn, što je za 7.847.197,00 kn ili 14,6% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 43.502.550,00 | 49.970.211,00 | 114,9 | 81,0 |
| 2. | Prihodi od imovine | 967.800,00 | 1.589.109,00 | 164,2 | 2,6 |
| 3. | Prihodi od donacija | 6.808.400,00 | 7.430.303,00 | 109,1 | 12,1 |
| 4. | Drugi prihodi | 2.500.000,00 | 2.636.324,00 | 105,5 | 4,3 |
| | Ukupno | 53.778.750,00 | 61.625.947,00 | 114,6 | 100,0 |

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na prihode od hotelijerskih usluga smještaja u iznosu 12.784.532,00 kn, prodaje hrane i pića i drugih hotelijerskih usluga 11.723.936,00 kn, izletničkih usluga 16.027.064,00 kn, drugih usluga (veza brodova, sporta, prodaje mesa divljači) u iznosu 7.121.925,00 kn, te prihoda od prodaje robe u iznosu 2.312.754,00 kn.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, promidžbene aktivnosti su utjecale na ostvarenje prihoda od hotelijerskih usluga smještaja u iznosu 12.784.532,00 kn i 33 502 noćenja u smještajnim kapacitetima, što je za 3,7% više u odnosu na 2007. Raspoloživi smještajni kapaciteti iznose 422 kreveta u četiri hotela (treće i četvrte kategorije) i 33 kreveta u šest vila (druge i treće kategorije). U smještajne kapacitete i komunalnu infrastrukturu, kao i u prateće hotelske sadržaje Nacionalnog parka godinama se nije ulagalo, a i niska kategorija hotela (dvije zvjezdice) onemogućila je dolazak dobro platežnih gosti. Prema pokazateljima uspješnosti, hotel Neptun-Istra je u 2008. bio popunjen 122 dana, a ostvario je 20 003 noćenja i prihode u iznosu 10.859.781,00 kn, dok su vile bile popunjene od 39 do 88 dana, a ostvarile su 1 923 noćenja i prihode u iznosu 2.257.945,00 kn. Usluge se naplaćuju na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Cijene smještaja nisu se mijenjale tijekom 2008. niti prethodnih godina.

Prihodi od prodaje usluga hrane i pića i drugih hotelijerskih usluga ostvareni u iznosu 11.723.936,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prodaju hrane 6.926.229,00 kn i pića 4.440.268,00 kn i veći su za 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. Najveće prihode od prodaje hrane i pića je ostvario restoran hotela Neptun u iznosu 5.493.994,00 kn ili 48,3%. Na povećanje prihoda od prodaje hrane i pića utjecao je veći broj organiziranih poslovnih večera i skupova, te povećanje cijena hrane i pića od 10,0% do 40,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od izletničkih usluga ostvareni su najvećim dijelom od izletničkih usluga na Veliki Brijun u iznosu 15.435.916,00 kn ili 96,3%. Tijekom 2008. u Nacionalnom parku bilo je 180 276 posjetitelja.

Prihodi od imovine ostvareni su od financijske i nefinancijske imovine. Prihodi od financijske imovine u iznosu 870.055,00 kn ostvareni su od kamata na oročena sredstva u poslovnim bankama u iznosu 531.652,00 kn, pozitivnih tečajnih razlika 337.464,00 kn, te od zateznih kamata kupaca u iznosu 939,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 719.054,00 kn ostvareni su od najma broda, garaža, prostora i dvorana za sastanke prema važećim cjenicima.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 7.430.303,00 kn. Vrijednosno najznačajniji doznačeni su od Ministarstva kulture u iznosu 6.745.999,00 kn za bruto plaće 66 zaposlenika Ustanove koji obavljaju poslove zaštite biljnog i životinjskog svijeta i za zaposlenike koji obavljaju zajedničke poslove, te za kapitalne projekte u iznosu 300.000,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 2.636.324,00 kn odnose se na prihode od Središnjeg ureda za upravljanje imovinom za naknadu plaća troje zaposlenika Ustanove koji obavljaju poslove u rezidencijalnim objektima i materijalne troškove za šest objekata u iznosu 899.627,00 kn, Ministarstva obrane 304.849,00 kn za naknadu materijalnih troškova, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 223.109,00 kn za sanaciju prometnica, protupožarnih i pristupnih putova u Nacionalnom parku, naknade šteta od osiguravajućeg društva 272.552,00 kn, prodaje dugotrajne imovine 241.815,00 kn i druge prihode (inventurne viškove, naplaćene prihode iz prethodnih godina, otkazivanje rezervacija, otpis obveza) u iznosu 694.372,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 58.552.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.967.817,00 kn, što je za 3.584.841,00 kn ili 6,1% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi veći su za 1.959.486,00 kn ili 3,7%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlenike | 20.796.700,00 | 22.241.183,00 | 106,9 | 40,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 19.928.551,00 | 22.608.293,00 | 113,4 | 41,1 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenicima i druge naknade | 726.390,00 | 1.134.245,00 | 156,1 | 2,1 |
| 2.2. | Rashodi za usluge | 7.500.600,00 | 7.734.663,00 | 103,1 | 14,1 |
| 2.3. | Rashodi za materijal i energiju | 10.025.351,00 | 12.361.754,00 | 123,3 | 22,5 |
| 2.4. | Drugi materijalni rashodi | 1.676.210,00 | 1.377.631,00 | 82,2 | 2,5 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 0,00 | 7.567.567,00 | - | 13,8 |
| 4. | Financijski rashodi | 350.900,00 | 583.290,00 | 166,2 | 1,1 |
| 5. | Donacije | 112.000,00 | 88.438,00 | 79,0 | 0,1 |
| 6. | Drugi rashodi | 1.715.507,00 | 1.879.046,00 | 109,5 | 3,4 |
| 7. | Izdaci za dugotrajnu imovinu | 15.649.000,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 58.552.658,00 | 54.967.817,00 | 93,9 | 100,0 |
| | Višak prihoda | - | 6.658.130,00 | - | - |

Višak prihoda za 2008. iznosi 6.658.130,00 kn. Prethodne godine nije evidentiran niti višak, niti manjak prihoda, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.658.130,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na neto plaće zaposlenika u iznosu 13.138.135,00 kn, doprinose, porez i prirez 8.281.646,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, jubilarna nagrada, otpremnine, poklon djeci, regres, pomoći) u iznosu 821.402,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za hranu, piće, hranu za životinje, nabavu kancelarijskog materijala i tonera, te usluge telefona i održavanja putova i brodova u ukupnom iznosu 5.128.095,00 kn za koje su provedeni postupci javne nabave. Drugi vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu materijala i usluga tekućeg i investicijskog održavanja 2.680.948,00 kn, goriva 1.839.919,00 kn, nabavnu vrijednost prodane trgovačke robe za suvenirnice 1.496.099,00 kn, nabavu električne energije 1.342.862,00 kn, vode 1.303.535,00 kn, rad po ugovorima o djelu i autorskim honorarima 929.831,00 kn, nabavu usluga osiguranja 659.013,00, radne odjeće 472.426,00 kn i materijala za čišćenje u iznosu 431.148,00 kn. Iskazani su na temelju računa, ugovora i druge odgovarajuće dokumentacije, bez provedenih postupaka nabave. Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje, osim ličilačkih radova, nabavna vrijednost prodane trgovačke robe za suvenirnice, materijal za redovno održavanje, osim električnog i vodoinstalaterskog materijala, nabavljeni su na temelju ispostavljenih računa prema pojedinačnim narudžbama od više isporučitelja u pojedinačnoj vrijednosti nabava manjoj od 70.000,00 kn. Za pojedine grupe roba, radova i usluga (gorivo, radna odjeća, materijal za čišćenje, usluge osiguranja plovila i osoba od posljedica nesretnog slučaja, električni i vodoinstalaterski materijal, ličilački radovi) na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) bilo je potrebno provesti odgovarajuće postupke nabave i time osigurati povoljnije uvjete opskrbe i nabave. Rashodi po ugovorima o djelu i autorskim honorarima ostvareni u iznosu 929.831,00 kn, odnose se na 122 ugovora o djelu u iznosu 589.663,00 kn i 63 ugovora o autorskom djelu u iznosu 340.168,00 kn. Zaključeni su s 83 fizičke osobe. Ugovori o djelu su zaključeni za poslove turističke sezone, odnosno razne sezonske poslove, a autorski honorari većim dijelom za izvođenje glazbenih djela u ugostiteljskim objektima tijekom turističke sezone i u drugim prigodama, te izradu glavnog projekta Brijunski mediteranski vrt. Na isplaćene naknade prema zaključenim ugovorima obračunane su i plaćene propisane obveze.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 7.567.567,00 kn i odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu koja u trenutku nabave nije bila iskazana kao rashod u visini njene nabavne vrijednosti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Na obračun amortizacije sredstava nabavljenih tijekom 2008. odnosi se 323.004,00 kn, a na obračun amortizacije sredstava nabavljenih u razdoblju do 1999. odnosi se 7.244.563,00 kn. Obračunana amortizacija za dugotrajnu imovinu koja je nabavljena u razdoblju od 2000. do 2007. čija je nabavna vrijednost u trenutku nabave teretila rashode poslovanja u iznosu 3.128.464,00 kn evidentirana je koncem 2008. na teret vlastitih izvora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 496.193.680,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2008. | 31. prosinca 2008. | Indeks (4/3) |
|------------|---|-------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 475.736.512,00 | 473.305.662,00 | 99,5 |
| 2. | Financijska imovina | 18.619.826,00 | 22.888.018,00 | 122,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva i depoziti | 15.927.436,00 | 18.551.472,00 | 116,5 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.692.390,00 | 4.336.546,00 | 161,1 |
| | Ukupno imovina | 494.356.338,00 | 496.193.680,00 | 100,4 |
| 3. | Obveze | 13.724.541,00 | 12.428.389,00 | 90,6 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 4.574.620,00 | 4.008.663,00 | 87,6 |
| 3.2. | Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove | 9.149.921,00 | 8.419.726,00 | 92,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 480.631.797,00 | 483.765.291,00 | 100,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 494.356.338,00 | 496.193.680,00 | 100,4 |

Vrijednost imovine je koncem 2008. u odnosu na početno razdoblje povećana za 1.837.342,00 kn. Odnosi se na povećanje vrijednosti financijske imovine u iznosu 4.268.192,00 kn i smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 2.430.850,00 kn.

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine iznosi 10.528.801,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija ulaganja odnose na gradnju broda za prijevoz putnika u iznosu 2.264.792,00 kn, izvođenje radova na personalnoj plaži 1.168.515,00 kn, uređenje foto izložbe 618.661,00 kn, ulaganja u uređenje bara u upravnoj zagradi 600.511,00 kn, sanaciju protupožarnih putova 497.157,00 kn, uređenje prijemnog ureda 485.345,00 kn, uređenje fasade i vanjske stolarije upravne zgrade 215.251,00 kn, te nabavu opreme za ugostiteljstvo 901.673,00 kn, smještaj 423.889,00 kn, održavanje i zaštitu 411.269,00 kn i računalne opreme u iznosu 136.216,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine iznosi 12.959.651,00 kn, a odnosi se na amortizaciju u iznosu 10.696.037,00 kn, rashod i manjak po inventuri 1.464.201,00 kn, te prodaju imovine u iznosu 799.413,00 kn.

Financijska imovina koncem godine povećana je u odnosu na početno stanje za 4.268.192,00 kn ili 22,9%. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje depozita za 1.739.170,00 kn i potraživanja za 1.644.156,00 kn. Potraživanja su znatno povećana zbog prelaska na novi način priznavanja prihoda. Koncem 2007. prihodi i izdaci umanjani su prema modificiranom načelu nastanka događaja za iznos nenaplaćenih potraživanja, odnosno neplaćenih obveza koji su početkom 2008. priznati u korist prihoda, odnosno na teret rashoda, a potraživanja i obveze evidentirane su na odgovarajućim računima.

Obveze koncem godine iznose 12.428.389,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 8.419.726,00 kn i obveze za rashode u iznosu 4.008.663,00 kn. Smanjene su u odnosu na početno stanje za 1.296.152,00 kn.

Obveze za zajmove odnose se na obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 2.198.074,00 kn, financijski najam u iznosu 345.716,00 kn, zajam Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sanaciju protupožarnih putova u iznosu 242.613,00 kn i obveze prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) za aktivirana jamstva u iznosu 5.633.323,00 kn.

Ustanova je u razdoblju od 2001. do 2008. zaključila četiri ugovora o dugoročnim kreditima s dvije poslovne banke za financiranje izrade i sanacije centralne kotlovnice i vodne mreže hotela, te za financiranje i pripremu turističke sezone.

Ustanova otplaćuje dospjele obroke kredita. Tijekom 2008. otplaćeno je 1.284.954,31 kn. Ugovori o financijskom najmu zaključivani su u razdoblju od 2005. do 2007. za najam mobilnih kućica, elektromobila, dizel motora, kombi vozila i dostavnog vozila. Otplata obroka obavlja se prema ugovorenim mjesečnim obrocima i dinamici otplate, a tijekom 2008. je otplaćeno 1.042.266,00 kn.

Obveze za rashode se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.717.566,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 1.534.762,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 496.249,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 260.086,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) podmiren je veći dio kratkoročnih obveza, osim obveza za kamate za nepravodobno plaćanje računa u iznosu 339.181,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2008.

Realizirano je šest programa i projekata: Izrada plana upravljanja Nacionalnim parkom, Znanstvena i stručna istraživanja, Očuvanje i zaštita šumskog ekosustava i staništa Nacionalnog parka, Održavanje i zaštita vrijednosti Nacionalnog parka, Nadzor nad preventivnim mjerama zaštite Nacionalnog parka i Promicanje i korištenje Nacionalnog parka. Za provedbu projekata utrošeno je 3.635.000,00 kn, od čega vlastitih sredstava 3.112.000,00 kn, sredstava Ministarstva kulture Republike Hrvatske 300.000,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 223.000,00 kn. Dobivena sredstva utrošena su za predviđene namjene u skladu sa zaključenim ugovorima.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola zbog određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Ustanovu u cjelini. Provjerena je dokumentacija, te formalna i računska kontrola obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, programa, dotacija, projekata, ugovora i druge dokumentacije. Provjereno je fizičko postojanje i uporaba dugotrajne imovine nabavljene tijekom 2008. Prikupljene su informacije i usmena obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama o pojedinim poslovnim događajima u vezi s poslovanjem Ustanove.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ustanovi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2004. i 2005. dani su sljedeći nalozi i preporuke.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te primjenu propisanih postupaka nabave za sve robe, radove i usluge.

Revizijom za 2008. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza.

Nalog u postupku izvršenja:

- Za nabavu pojedinih roba, radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci nabave, kod pojedinih nabava roba i usluga za koje su primijenjeni propisani postupci nabave i zaključeni ugovori, nabava nije provedena u skladu s ugovorima.

Ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2008., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, obveze te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Ustanova nije uspostavila ni razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima, odnosno nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole kojeg imenuje čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te je obvezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kao i metodologiju za provođenje plana. Nadalje, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona kojima je propisano da je čelnik korisnika proračuna, obvezan, radi sprečavanja rizika, nepravilnosti i prijevara, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati navedeni sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uspostaviti i razviti sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige Ustanove ustrojene su prema propisima i računskom planu za neprofitne organizacije. Knjigovodstvene isprave su vjerodostojne i prethodno kontrolirane. Poslovni događaji evidentirani su prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja.

Godišnjim financijskim planom za 2008. prihodi su planirani u iznosu 53.778.750,00 kn, a ostvareni su 61.625.947,00 kn što je za 7.847.197,00 kn ili 14,6% više od plana, dok su rashodi planirani u iznosu 58.552.658,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.967.817,00 kn što je za 3.584.841,00 kn ili 6,1% manje od plana. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 6.658.130,00 kn.

Godišnji financijski plan nije cjelovit i nije sastavljen u skladu s računskim planom za neprofitne organizacije koji se primjenjuje od siječnja 2008. Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 7.567.567,00 kn. Planirani su izdaci za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 15.649.000,00 kn, koji prema odredbama nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08) ne terete rashode poslovanja. Više od plana izvršeni su materijalni rashodi, rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi u ukupnom iznosu 4.520.154,00 kn. U prosincu 2008. donesene su izmjene plana nabave roba, radova, usluga i ulaganja u dugotrajnu imovinu, prema kojima planirana vrijednost nabave iznosi 33.446.251,00 kn. Izmjene godišnjeg financijskog plana nisu donesene.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 7.567.567,00 kn. Za ispravak vrijednosti zajedničke opreme (stupovi putokaza, prometni znakovi, turistički putokazi, ploče) korištena je godišnja stopa amortizacije 5,0%. Odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je predviđena stopa amortizacije opreme za druge namjene 20,0%. Iz navedenih razloga manje su iskazani rashodi amortizacije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 23.767,00 kn.

Poslovne knjige su ustrojene prema propisima i računskom planu za neprofitne organizacije. Ustanova je upisana u registar korisnika proračuna u srpnju 2004., ali ne sastavlja financijske izvještaje za proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti godišnji financijski plan, planirati sve prihode i rashode prema računima iz računskog plana, te obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže se kod donošenja izmjena plana nabave roba, radova i usluga materijalnih rashoda i dugotrajne imovine, te prekoračenja planiranih prihoda i rashoda donijeti izmjene godišnjeg financijskog plana. Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom da je Ustanova upisana u registar korisnika proračuna, vođenje knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su financijski plan za 2010. i izmjene plana nabave za 2009. doneseni u skladu sa zakonskim propisima, da će se obavljati ispravak vrijednosti zajedničke imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a s nadležnim ministarstvom i Ministarstvom financija razmotrit će se prijedlog vođenja knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja prema propisima o proračunskom računovodstvu.*

3. Obveze

- 3.1. Koncem 2008. iskazane su obveze u iznosu 12.428.389,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 8.419.726,00 kn i obveze za rashode u iznosu 4.008.663,00 kn.

Obveze za zajmove se odnose na obveze po dugoročnim kreditima kod poslovnih banaka u iznosu 2.198.074,00 kn, financijski najam u iznosu 345.716,00 kn, zajam Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za sanaciju protupožarnih putova u iznosu 242.613,00 kn i obveze prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) za aktivirana jamstva u iznosu 5.633.323,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti vezane uz obveze za financijski najam i obveze prema Ministarstvu.

Ugovori o financijskom najmu zaključivani su u razdoblju od 2005. do 2007. za najam mobilnih kućica, elektromobila, dizel motora, kombi vozila i dostavnog vozila na rok od 36 do 60 mjeseci, uz kamatnu stopu od 4,9% do 7,8% godišnje. Ugovorena vrijednost financijskog najma iznosila je 194.214,00 CHF i 108.505 EUR protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Otplata obroka obavlja se prema ugovorenim mjesečnim obrocima i dinamici otplate, a tijekom 2008. je otplaćeno 1.042.266,00 kn.

Nabava opreme i transportnih sredstava putem financijskog najma obavljena je bez prethodne ocjene opravdanosti i financijske isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na druge izvore financiranja.

Obveze prema Ministarstvu za aktivirana jamstva u iznosu 5.633.323,00 kn se odnose na naplaćena jamstva poslovnih banaka od Ministarstva. Jamstva su izdana kao sredstvo osiguranja povrata dugoročnih kredita. Tijekom 1997. i 1998. Ustanova je zaključila dva ugovora o kreditu u iznosu 10.800.000,00 kn (glavnica) za pripremu turističke sezone, od čega je otplatila 5.342.122,00 kn (dio glavnice). Prvi ugovor je zaključen u srpnju 1997. u iznosu 5.800.000,00 kn, uz rok otplate pet godina i kamatnu stopu 9,0% godišnje. Zbog problema nelikvidnosti i nemogućnosti otplate navedenog kredita poslovna je banka dodacima ugovoru prolongirala početak otplate kredita, te zatražila od Ministarstva odobrenje prolongacije dobivenog jamstva. Navedena prolongacija jamstva nije odobrena te je poslovna banka u srpnju 2003. (do kada je trajalo jamstvo Ministarstva) aktivirala jamstvo i naplatila dug u iznosu 1.825.158,00 kn (dio glavnice), a dio glavnice u iznosu 3.974.842,00 kn je otplatila Ustanova. Drugi kredit je zaključen u svibnju 1998. u iznosu 5.000.000,00 kn, uz rok otplate pet godina, kamatnu stopu 9,0% godišnje i dospijecem prve rate u rujnu 2000. Zbog problema nelikvidnosti aktivirano je jamstvo Ministarstva u iznosu 3.808.165,00 kn (glavnica 3.632.720,00 kn i kamate 175.446,00 kn), a razliku u iznosu 4.142.411,00 kn (glavnica 1.367.280,00 i kamate 2.432.974,00 kn) podmirila je Ustanova. U srpnju 2009. Ministarstvo je poslalo poziv za plaćanje duga nastalog na temelju aktiviranog jamstva u roku od osam dana, u kojem je navedeno da će u slučaju da Ustanova ne podmiri dug, blokirati žiro račun. Ustanova je u kolovozu 2009. pisanim putem dala prijedlog Ministarstvu za obročno plaćanje duga u 60 jednakih mjesečnih obroka, uz obrazloženje da bi prisilna naplata blokirala rad Ustanove. Na navedeni prijedlog Ministarstvo nije dalo suglasnost niti je blokiralo žiro račun Ustanove. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.) povrat duga nije obavljen.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka ocjene financijske isplativosti za pribavljanje sredstava za financiranje nabave opreme i transportnih sredstava kako bi se odabrao najpovoljniji izvor financiranja odnosno nabave. Također, predlaže se definirati dinamiku plaćanja duga na način da se obveza prema Ministarstvu podmiri u što kraćem roku koji neće utjecati na redovno obavljanje djelatnosti za koje je Ustanova osnovana.

3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se tijekom 2008. i 2009. nije nabavljala oprema putem financijskog zajma i leasinga, a ubuduće će provoditi postupke ocjene financijske isplativosti za pribavljanje sredstava za financiranje nabave opreme. Također, s nadležnim ministarstvom i Ministarstvom financija pregovara se oko načina i dinamike povrata duga nastalog na temelju aktiviranog jamstva.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2008. donesen je plan nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 33.446.251,00 kn. Navedenim planom pojedine vrste roba, radova i usluga nisu grupirane najmanje prema kategorijama CPV oznake u skladu sa strukturom Jedininstvenog rječnika javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08), kojom je propisano da je predmet nabave određen najmanje kategorijom CPV oznake u skladu sa strukturom Jedininstvenog riječnika javne nabave.

Planirane vrijednosti pojedinih roba i radova u planu nabave nisu usklađene s planiranim vrijednostima nabava navedenim u odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva, ili odlukama o početku postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.890.721,00 kn, od čega je bez primjene propisanih postupaka obavljena nabava u vrijednosti 3.935.903,00 kn, nabava u vrijednosti 1.234.132,00 kn obavljena je bez primjene odgovarajućih postupaka nabave, a nabava u vrijednosti 142.823,00 kn obavljena je na temelju ugovora koji nije usklađen s odabranom ponudom. Nabava hrane i pića u vrijednosti 1.577.863,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, obavljena je nabava goriva u iznosu 1.839.919,00 kn, radne odjeće 472.426,00 kn, materijala za čišćenje 431.148,00 kn, električnih i vodoinstalaterskih materijala 206.756,00 kn, usluga osiguranja plovila i osoba od posljedica nesretnog slučaja 172.849,00 kn, nabava i montaža rasvjetnih tijela 138.546,00 kn, nabava i montaža sustava za navodnjavanje 132.658,00 kn, nabava ličilačkih radova 97.554,00 kn, namještaja za bar na personalnoj plaži 95.223,00 kn, žičane ograde za mediteranski vrt 92.808,00 kn, bicikla 88.160,00 kn, kave 84.006,00 kn, te usluga za sanaciju obalnog zida u iznosu 83.850,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona.

Za izvođenje građevinskih radova na personalnoj plaži provedena su u 2007. tri postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda po pozivu, i to za sanaciju platoa, za izradu staza i sunčališta, te za izgradnju bara na plaži. Ugovorena vrijednost navedenih radova iznosila je 479.884,00 kn, a izvedeni radovi iznosili su 491.752,00 kn. Za sanaciju oštećenih prometnica i putova provedena su u 2007. dva odvojena postupka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda.

Ugovorena vrijednost navedenih radova iznosila je 387.000,00 kn, a ostvarena u vrijednosti 459.563,00 kn, od čega u 2007. u vrijednosti 261.403,00 kn, a u 2008. u vrijednosti 198.160,00 kn. Nabava drugog vina i pjenušaca u iznosu 282.817,00 kn obavljena je u 2007. postupkom ograničenog prikupljanja ponuda, umjesto postupkom javnog nametanja. Primjena navedenih postupaka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda za nabavu roba i obavljanje građevinskih radova nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03 i 92/05), koji je bio na snazi u 2007., a kojom je propisano da se odredbe navedenog Zakona primjenjuju na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Nadalje, navedenim odredbama Zakona je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Za nabavu telekomunikacijskih usluga mobilne mreže u iznosu 142.823,00 kn proveden je tijekom srpnja 2008. otvoreni postupak nabave. S ponuditeljem koji je dostavio najpovoljniju ponudu zaključen je ugovor koji nije u potpunosti usklađen s odabranom ponudom, što nije u skladu s odredbom članka 89. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da ugovor mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Nabavljena hrana i piće u iznosu 1.577.863,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Postupci nabave obavljani su ograničenim prikupljanjem ponuda, koji su započeli koncem prosinca 2007. u skladu s propisima o javnoj nabavi, ali je tijekom 2008. nabavljena hrana i piće od odabranog ponuditelja i drugih dobavljača po većim jediničnim cijenama od ugovorenih, nabavljani su artikli koji nisu bili predviđeni ponudbenom dokumentacijom, a od pojedinih odabranih ponuditelja nabavljana je roba u vrijednosti većoj od ugovorene.

Tijekom 2008. za uređenje personalne plaže uloženo je 1.381.807,00 kn, od čega se 1.168.515,00 kn odnosi na radove, a 213.292,00 kn na opremu i namještaj. Nadalje, za uređenje bara u upravnoj zgradi uloženo je 929.791,00 kn, od čega se 600.511,00 kn odnosi na radove, a 329.280,00 kn na nabavu namještaja i opreme. Postupci nabave za izvođenje radova i nabavu opreme provedeni su koncem 2007. prikupljanjem ponuda po pozivu, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, koja je bila na snazi u 2007. Za izvođenje radova i nabavu namještaja i opreme na uređenju bara na plaži i za izbor izvoditelja radova i nabavu opreme i namještaja za uređenje bara u upravnoj zgradi, provedeni su postupci nabave male vrijednosti. Prije provedenih postupaka nabave značajnih investicijskih ulaganja Ustanova nije odredila dinamiku rada po projektima s ukupno utvrđenom procijenjenom vrijednošću nabave, vrstama radova i rokovima izvođenja radova, odnosno nije donijela financijski i dinamički plan investicijskih ulaganja.

Kod zaključivanja ugovora za nabavu dugotrajne imovine, Ustanova je s izvoditeljima radova ugovarala da se nakon završetka radova sastavlja zapisnik o završetku radova i okončanom obračunu, što nije učinjeno. Ustanova je sastavljala interne zapisnike o stavljanju dugotrajne imovine u uporabu nakon završetka radova. U izvještajima nadzornog inženjera nad izvođenjem građevinsko obrtničkih radova na baru na plaži, građevinsko obrtničkih radova na uređenju bara u upravnoj zgradi, te građevinsko obrtničkih radova na sanaciji fasade je navedeno da su radovi obavljani u potpunosti. Građevinska knjiga vođena je za radove koji su se obavljali na upravnoj zgradi dok za druge radove koji su izvedeni tijekom 2008. građevinska knjiga i dnevnici nisu vođeni.

Iz zapisnika i izvještaja nadzornog inženjera nije moguće utvrditi odgovara li kvaliteta i količina izvedenih radova ugovorenim, te jesu li radovi izvedeni u ugovorenom roku. Navedeno nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora, prema kojima su Ustanova, izvoditelj radova i nadzorni inženjer bili u obvezi sastavljati zapisnike o završetku radova i konačnom obračunu.

Rashodi za potrošenu električnu energiju ostvareni su u iznosu 1.342.862,00 kn, a od Središnjeg ureda za upravljanje državnom imovinom i Ministarstva obrane Republike Hrvatske refundirani su u iznosu 320.945,00 kn. Izmjenama Zakona o tržištu električne energije (Narodne novine 177/04, 76/07), propisano je da od početka srpnja 2008. svi kupci električne energije stječu status povlaštenog kupca i time je omogućen slobodan izbor opskrbljivača električnom energijom. S obzirom da je procijenjena vrijednost nabave električne energije preko 70.000,00 kn Ustanova je, zbog odabira najpovoljnijih uvjeta opskrbe, obvezna provesti postupak javne nabave. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.), nije proveden postupak nabave električne energije, te se preporuča provedba istoga.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave robu, radove i usluge grupirati najmanje prema kategorijama CPV oznake u skladu s odredbama Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama, a planirane vrijednosti iz plana nabave uskladiti s planiranim vrijednostima nabava u odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva ili odlukama o početku postupka javne nabave. Nalaže se nabavu svih roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, prigodom završetka radova nalaže se sastavljati zapisnike o završetku radova i okončanom obračunu u skladu s ugovorima. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi donošenjem dinamičkog plana, te utvrđivanjem cjelokupne vrijednosti ulaganja prema pojedinim investicijama i objavama nabave u Narodnim novinama odnosno elektroničkom oglasniku javne nabave, Ustanova prikupila ponude od više gospodarskih subjekata prema načelu jednakog tretmana i zabrane diskriminacije, čime bi se ostvarilo efikasnije i učinkovitije gospodarenje sredstvima za nabavu.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće plan nabave i svu nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada uređeni su Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare (točka 1. Nalaza).
 - Godišnji financijski plan je donesen. Navedeni plan nije cjelovit i nije sastavljen u skladu s računskim planom za neprofitne organizacije, koji se primjenjuje od siječnja 2008. Rashodi za amortizaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 7.567.567,00 kn. Planirani su izdaci za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 15.649.000,00 kn, koji prema odredbama nove Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija ne terete rashode poslovanja. Više od plana ostvareni su materijalni rashodi, rashodi za zaposlene, financijski rashodi i drugi rashodi u ukupnom iznosu 4.520.154,00 kn ili 10,6%. U prosincu 2008. donesene su izmjene plana nabave roba, radova i usluga, prema kojima planirana vrijednost nabave iznosi 33.446.251,00 kn, a izmjene godišnjeg financijskog plana nisu donesene (točka 2. Nalaza).
 - Koncem 2008. iskazane su obveze u iznosu 12.428.389,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 8.419.726,00 kn i obveze za rashode u iznosu 4.008.663,00 kn. Obveze za zajmove odnose se na obveze po dugoročnim kreditima prema poslovnim bankama u iznosu 2.198.074,00 kn, financijski najam u iznosu 345.716,00 kn, zajam Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za sanaciju protupožarnih putova u iznosu 242.613,00 kn i obveze prema Ministarstvu za aktivirana jamstva u iznosu 5.633.323,00 kn.
Obveze za financijski najam iznose 345.716,00 kn. Ugovori o financijskom najmu zaključivani su u razdoblju od 2005. do 2007. za najam mobilnih kućica, elektromobila, dizel motora, kombi vozila i dostavnog vozila na rok od 36 do 60 mjeseci, uz kamatnu stopu od 4,9% do 7,8% godišnje. Ugovorena vrijednost financijskog najma iznosila je 194.214,00 CHF i 108.505 EUR protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Otplata obroka obavlja se prema ugovorenim mjesečnim obrocima i dinamičnom otplate.

Nabava opreme i transportnih sredstava putem financijskog najma obavljena je bez prethodne ocjene opravdanosti i financijske isplativosti navedenog načina financiranja u odnosu na druge izvore financiranja.

Jamstva su izdana kao sredstvo osiguranja povrata dugoročnih kredita u iznosu 10.800.000,00 kn, koji su zaključeni tijekom 1997. i 1998. za financiranje pripreme turističke sezone. Ustanova je otplatila dio duga u iznosu 5.342.122,00 kn, a razliku duga u iznosu 5.633.323,00 kn (dio glavnice i kamata) zbog nelikvidnosti Ustanove, poslovne banke su naplatile od Ministarstva na temelju danog jamstva. Ustanova je trebala podmiriti obvezu (na temelju poziva) prema Ministarstvu u iznosu 5.633.323,00 kn početkom kolovoza 2009., što nije učinjeno. U kolovozu 2009. pisanim putem je dala prijedlog Ministarstvu za obročno plaćanje duga u 60 jednakih mjesečnih obroka, uz obrazloženje da bi prisilna naplata blokirala rad Ustanove. Na navedeni prijedlog Ministarstvo nije dalo suglasnost niti je blokiralo žiro račun Ustanove. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2010.), povrat duga nije obavljen (točka 3. Nalaza).

- Za 2008. je donesen plan nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 33.446.251,00 kn. Nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 12.160.901,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.890.721,00 kn. Postupkom izravnog ugovaranja bez primjene propisanih postupaka obavljena je nabava u vrijednosti 3.935.903,00 kn, nabava u vrijednosti 1.234.132,00 kn obavljena je bez primjene odgovarajućih postupaka nabave, a nabava u vrijednosti 142.823,00 kn obavljena je na temelju ugovora koji nije usklađen s odabranom ponudom. Nabava hrane i pića u vrijednosti 1.577.863,00 kn nije obavljena u skladu s odredbama zaključenih ugovora (točka 4. Nalaza).

4. Ustanova upravlja otočjem Brijuni koje je proglašeno nacionalnim parkom 1983., a obuhvaća dva otoka, 12 otočića i dva grebena ukupne površine 3 635 ha. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 1996. sa sjedištem u Puli. Osnivač Ustanove je Vlada Republike Hrvatske. Djelatnost je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka, te ugostiteljsko turistička djelatnost. Nacionalnim parkom upravlja Ustanova, osim dijelom parka i građevina koje koriste i s kojima upravljaju Državni protokol i Ministarstvo obrane Republike Hrvatske. Financira se obavljanjem ugostiteljsko turističke djelatnosti, te manjim dijelom, odnosno 12,1% sredstvima državnog proračuna. Koncem 2008. bilo je 245 zaposlenika. Ustanova je u 2008. ostvarila planirane programe i aktivnosti u cilju zaštite, održavanja i promicanja Nacionalnog parka, te zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i zaštite šumskog ekosustava i staništa Nacionalnog parka. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 61.625.947,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 49.970.211,00 kn ili 81,1%, te iz državnog proračuna u iznosu 7.430.303,00 kn ili 12,1% ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi raspoređeni su za financiranje predviđenih namjena. Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 54.967.817,00 kn, vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 22.608.293,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu 22.241.183,00 kn. Višak prihoda za 2008. iznosi 6.658.130,00 kn. Prethodne godine nije iskazan višak, ni manjak prihoda, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.658.130,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, obveze te postupke javne nabave, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.