



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK KORNATI

Šibenik, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	6
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/09-02/10

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 1. travnja 2010.

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

Na temelju odredbi članka 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 Javne ustanove Nacionalni park Kornati (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. prosinca 2009. do 1. 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 osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1992. o osnivanju Javnog poduzeća Uprava nacionalnog parka Kornati kada je i obavljen upis u sudski registar Okružnog privrednog suda u Splitu. Sjedište Ustanove je u Murteru.

Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Kornati (dalje u tekstu: Nacionalni park). Djelokrug rada Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja u skladu sa zakonom.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz Državnog proračuna, prihodi od vlastite djelatnosti (ulaznice, izletničke karte i turistički vodiči, odobrenja i dozvole za ronilačke aktivnosti, ribolov, pčelarstvo, prijevoz i smještaj posjetitelja, te prijevoz komunalnog otpada), te prihodi od imovine.

Statut je donesen u ožujku 2006. i usklađen je s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05 i 139/08).

Prema statutu za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ustanove ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, odsjek stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Nacionalnog parka, te pododsjeci: nadzora, promidžbenih aktivnosti i ugostiteljsko-turističke djelatnosti, tehničkih poslova i održavanja, te općih i zajedničkih poslova. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski predstavnik je ravnatelj Neven Baus. Koncem 2008. Ustanova je imala 26 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2008. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Promjene u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.494.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.356.949,00 kn, što je za 137.551,00 kn ili 2,1% manje 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 iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.347.500,00	3.264.424,00	97,5	51,4
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	3.100.000,00	3.038.657,00	98,0	47,8
3.	Prihodi od imovine	0,00	7.007,00	-	0,1
4.	Prihodi od prodaje imovine	47.000,00	46.861,00	99,7	0,7
	Ukupno	6.494.500,00	6.356.949,00	97,9	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti doznačeni su od Ministarstva kulture za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.464.424,00 kn i za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 800.000,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja utrošeni su u cijelosti za plaće, doprinose na plaće, naknade troškova zaposlenika u iznosu 2.026.938,00 kn i za tekuće materijalne i financijske rashode u iznosu 437.486,00 kn. Dio prihoda za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 374.326,00 kn utrošen je za postavljanje automatske telemetrijske protupožarne stanice u iznosu 133.432,00 kn, izradu projektne dokumentacije sanacije rive i pristaništa u iznosu 88.000,00 kn, početak izrade plana upravljanja u iznosu 70.000,00 kn, ulaganje u centar za posjetitelje u iznosu 46.009,00 kn i nabavu brodskih motora u iznosu 36.885,00 kn. Neraspoređeni prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 425.674,00 kn nalaze se na žiro računu i trebaju se utrošiti namjenski u narednom razdoblju.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodaje ulaznica, izdavanja odobrenja i dozvola za ronilačke aktivnosti, ribolov, pčelarstvo, prijevoz i smještaj posjetitelja, prijevoz komunalnog otpada, te druge prihode (prodaja turističkih vodiča i brošura). U strukturi vlastitih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodanih ulaznica u iznosu 2.852.066,00 kn ili 93,9% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda. Obračunavani su u skladu s cjenikom Ustanove, a naplaćivani su u gotovini, putem izlaznih računa i komisije prodaje. Najveći dio prihoda od prodaje ulaznica ostvaren je na temelju ugovora o komisionom poslu. Kontrolu naplate ulaznica obavljaju nadzornici, dok kontrolu prodaje ulaznica putem ugovora o komisionom poslu obavljaju recepcionari.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.215.500,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.207.474,00 kn, što je za 1.008.026,00 kn ili 14,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni 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 zaposlene	2.748.000,00	2.716.887,00	98,9	43,8
2.	Materijalni rashodi	2.635.500,00	2.609.962,00	99,0	42,1
3.	Financijski rashodi	51.000,00	32.709,00	64,1	0,5
4.	Drugi rashodi	63.000,00	82.627,00	131,2	1,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.512.000,00	553.183,00	36,6	8,9
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	206.000,00	212.106,00	103,0	3,4
Ukupno		7.215.500,00	6.207.474,00	86,0	100,0
Višak/manjak prihoda i primitaka		- 721.000,00	149.475,00	-	-

Višak prihoda i primitaka iznosi 149.475,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.125.033,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.274.508,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 2.246.582,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 376.305,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 94.000,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 464.569,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 975.063,00 kn, rashode za usluge u iznosu 954.659,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 215.671,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 553.183,00 kn, odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 33.419,00 kn, opreme u iznosu 265.079,00 kn (od čega u vrijednosno najznačajnijem iznosu za uredsku opremu i namještaj u iznosu 56.505,00 kn i opremu za protupožarnu zaštitu u iznosu 83.810,00 kn), prijevoznih sredstava u iznosu 36.885,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 217.800,00 kn (od čega u vrijednosno najznačajnijem iznosu za izradu rješenja sanacije rive u iznosu 88.000,00 kn i izradu plana upravljanja Ustanove u iznosu 70.000,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni u iznosu 212.106,00 kn, odnose se na otplatu zajmova iz ranijih godina. Navedeni zajmovi odnose se na primljeni zajam od poslovne banke iz 2002. za trajna obrtna sredstva u iznosu 180.000,00 EUR u kunsjoj protuvrijednosti i financijski leasing iz 2005. za nabavu četiri brza gumena čamca u ukupnom iznosu 37.937,60 EUR. Stanje obveza za navedene zajmove koncem 2008. iznosilo je 129.123,00 kn, što je otplaćeno tijekom 2009.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.545.275,00 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
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.429.217,00	3.909.571,00	114,0
1.1.	Građevinski objekti	2.175.216,00	2.084.952,00	95,9
1.2.	Postrojenja i oprema	697.933,00	1.171.290,00	167,8
1.3.	Prijevozna sredstva	536.268,00	435.529,00	81,2
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	217.800,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	19.800,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	5.450.453,00	5.635.704,00	103,4
2.1.	Novčana sredstva	669.899,00	805.894,00	120,3
2.2.	Potraživanja	4.780.554,00	4.829.810,00	101,0
	Ukupno imovina	8.879.670,00	9.545.275,00	107,5
3.	Obveze	3.424.779,00	3.136.545,00	91,6
4.	Vlastiti izvori	5.454.891,00	6.408.730,00	117,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.879.670,00	9.545.275,00	107,5

Na koncu 2008. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 480.354,00 kn ili 14,0% zbog stavljanja u upotrebu poslovnog objekta u pripremi, te ulaganja u građevinske objekte, postrojenja i opremu, projekte i planove u iznosu 1.073.411,00 kn. Vrijednost imovine je smanjena za 593.057,00 kn, zbog ispravaka vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 525.416,00 kn, prodaje prijevoznog sredstva u iznosu 47.841,00 kn i stavljanja u upotrebu poslovnog objekta u pripremi u iznosu 19.800,00 kn.

Koncem 2008. iskazana potraživanja u iznosu 4.829.810,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.712.455,49 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 62.255,53 kn i potraživanja za bolovanje u iznosu 55.098,98 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja za prihode od prodanih ulaznica. Za naplatu potraživanja poduzimaju se sve raspoložive mjere naplate. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2008. na potraživanja nastala u ranijem razdoblju se odnosi 4.693.287,18 kn i u cijelosti su utužena (veći dio sudskih postupaka je u tijeku). Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 237.791,20 kn.

Obveze iskazane na koncu 2008. se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 450.862,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 2.685.683,00 kn. U cijelosti su dospjele, a do vremena obavljanja revizije (siječanj 2010.) podmirene su u iznosu 243.143,00 kn. Nepodmirene obveze odnose na obveze prema Ministarstvu financija.

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 radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 primjenjeni 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 subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu i usluga studentskog servisa, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove, voditeljem odjela računovodstva te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih kontrola i načinu podmirenja obveza prema Ministarstvu financija.

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 naloženo je evidentiranje obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) s obzirom da Ustanova nije evidentirala smanjenje obveza za glavnice primljenih zajmova nakon izvršenog plaćanja. Naložio je provoditi postupke nabave roba i usluga u skladu sa zakonskim propisima.

Također je predloženo utvrđivanje kriterija za isplatu terenskog dodatka zaposlenicima, te poduzimanje potrebnih radnji radi podmirenja obveza prema Ministarstvu financija.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Evidentirano je smanjenje obveza za glavnica primljenih zajmova za iznos izvršenog plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
- Ustanova je uputila Ministarstvu kulture prijedlog podmirenja dijela obveza prema Ministarstvu financija.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Internim aktom Ustanova nije utvrdila kriterije po kojima se isplaćuje terenski dodatak.
- Za nabavu pojedinih roba i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

Ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan 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 za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zadužen i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, koji je obavezan, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona, kojima je propisano da je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti.

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

1.2. *Ustanova se na ovu točku nalaza očitovala da će razmotriti mogućnost imenovanja osobe za nepravilnosti i prijevare iz redova postojećih zaposlenika ili će zatražiti odobrenje Ministarstva kulture za zapošljavanje novih zaposlenika.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Poslovni događaji su evidentirani na propisani način na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

Ministarstvo kulture je u ime Vlade Republike Hrvatske prenijelo Ustanovi u vlasništvo bez naknade, motornu jedrilicu na temelju odluke povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2007. i ugovora zaključenog između Ministarstva kulture i Ustanove iz ožujka 2008.

Ugovorom nije utvrđena vrijednost jedrilice. Navedena jedrilica nije evidentirana u poslovnim knjigama. Ustanova je navedenu jedrilicu trebala procijeniti i evidentirati u poslovnim knjigama prema odredbi članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost motorne jedrilice.

2.2. *Ustanova se očitovala da će od ovlaštenog procjenitelja zatražiti procjenu vrijednosti motorne jedrilice i evidentirati je u poslovne knjige.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.215.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.207.474,00 kn, što je za 1.008.026,00 kn ili 14,0% manje od planiranih. Izvršeni rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.716.887,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.609.962,00 kn, financijske rashode u iznosu 32.709,00 kn, druge rashode u iznosu 82.627,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 553.183,00 kn, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 212.106,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima iskazani su rashodi za naknade troškova zaposlenima za rad na terenu u iznosu 326.815,00 kn. Navedene naknade isplaćivane su na temelju radnih naloga za poslove obilaska i nadzora područja Nacionalnog parka (brodom), zamjene kontejnera za otpad i odvoz otpada iz područja Nacionalnog parka i druge povremene poslove. Prema obračunu radnih naloga, za prvi dan odlaska na teren zaposlenicima je obračunavana naknada u iznosu 85,00 kn, a za druge dane u iznosu 170,00 kn.

Pravilnikom o plaćama i naknadama Ustanove utvrđeno je pravo zaposlenika na terenski dodatak za vrijeme rada izvan sjedišta poslodavca i izvan mjesta njegova stalnog boravka u visini koja mu pokriva povećane troškove života zbog boravka na terenu. Nadalje je utvrđeno da visina terenskog dodatka ovisi o tome jesu li zaposleniku osigurani smještaj, prehrana i drugi uvjeti boravka na terenu, te da se puni iznos terenskog dodatka isplaćuje pod uvjetima i na način kao i za državne službenike. Odredbom članka 63. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07) propisano je da se puni iznos terenskog dodatka isplaćuje na način kako je to utvrđeno za državna tijela, odnosno najmanje 170,00 kn.

Internim aktom Ustanove nisu utvrđeni poslova za koje će se zaposlenicima obračunavati terenski dodatak, niti kriteriji prema kojima se zaposlenicima za prvi dan boravka na terenu isplaćuje 85,00 kn, a za druge dane 170,00 kn terenskog dodatka.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktom utvrditi kriterije o načinu i visini isplate terenskog dodatka.

3.2. *Ustanova se očitovala da će terenski dodatak regulirati Pravilnikom o plaćama i naknadama ili posebnom odlukom u skladu sa Zakonom o plaćama i Kolektivnim ugovorom.*

4. Obveze

4.1. Obveze iskazane na dan 31. prosinca 2008. iznose 3.136.545,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 450.862,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 2.685.683,00 kn. U cijelosti su dospjele. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 243.143,00 kn, a nepodmirene obveze u iznosu 2.893.402,00 kn odnose se na obveze prema Ministarstvu financija koje je do konca 2005. otplatilo zajam Ustanove iz 1998. na temelju izdanog jamstva.

Ustanova je (na temelju odredbi ugovora o zajmu zaključenog u travnju 1998. između Hrvatske banke za obnovu i razvitak i poslovne banke) u svibnju 1998. zaključila s poslovnom bankom ugovor o zajmu u iznosu 2.330.650,00 kn za obnovu i uređenje, te ulaganje u trajna obrtna sredstva. Ugovoren je povrat zajma uz valutne klauzule, kroz pet godina uz poček do rujna 2000., kamatnu stopu 9,0% godišnje, te tromjesečni obračun interkalarnе kamate. Ustanova je iskoristila kredit u iznosu 2.340.846,00 kn. Ministarstvo financija izdalo je u lipnju 1998. jamstvo za otplatu navedenog kredita, na temelju kojeg su do konca 2005. podmirene obveze prema poslovnoj banci za glavnica i kamate u iznosu 2.556.560,00 kn. U poslovnim knjigama Ustanove na koncu 2009. evidentirane su obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 2.893.402,00 kn, od čega 2.556.560,00 kn za podmireni dug prema poslovnoj banci, a 336.842,00 kn za kamate prema Ministarstvu financija. Ustanova je u kolovozu 2009. predložila Ministarstvu kulture da se dio duga prema Ministarstvu financija u iznosu 1.447.137,00 kn otplati u pet jednakih godišnjih obroka. O prijedlogu je obaviješteno upravno vijeće Ustanove. Nakon održanog sastanka s predstavnicima Ministarstva kulture i Ministarstva financija, spomenuta ministarstva se nisu očitovala o prijedlogu. Ustanova nije izradila plan otplate ostatka duga u iznosu 1.446.265,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje daljnjih mjera za podmirenje obveza prema Ministarstvu financija, odnosno donošenje plana otplate ukupnog duga, kako Ustanova ne bi došla u situaciju da zbog nepodmirenih obveza ne može obavljati djelatnost zbog koje je osnovana.

4.2. *Ustanova u svom očitovanju navodi da je na sastanku u Ministarstvu kulture nadležnim osobama predložila da se podmiri 50,0% duga prema Ministarstvu financija za što je predložen i terminski plan otplate, a ostatak da se otpiše da bi Ustanova mogla normalno funkcionirati.*

5. Postupci javne nabave

5.1. U 2008. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 1.206.720,00 kn. Za nabavu roba i usluga u iznosu 291.992,00 kn (oprema za protupožarnu zaštitu u iznosu 83.810,00 kn, te usluge za izradu projektne dokumentacije u iznosu 147.800,00 kn i promotivnog filma u iznosu 60.382,00 kn) provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 92/05 i 110/07).

Za nabavu roba i usluga u iznosu 914.728,00 kn (motornog benzina i dizel goriva u iznosu 584.581,00 kn, usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 203.566,00 kn, te materijala za održavanje transportnih sredstava u iznosu 126.581,00 kn) nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba i usluga provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Ustanova se na ovu točku očitovala da je propustila provesti postupke javne nabave iz određenih razloga. Motorni benzin i dizel gorivo nabavljaju kod dobavljača koji jedini može adekvatno servisirati isporuku goriva za plovila (benzinska postaja za točenje goriva u brodove na rivi u sjedištu ustanove – Murteru), a cijene goriva su iste ili približno iste kod svih isporučitelja. Nadalje se očitovala da kod nabave materijala i usluga za tekuće i investicijsko održavanje postoje određene specifičnosti jer se radi o održavanju plastičnih i željeznih plovila što nije moguće spojiti sa serviserima za različite tipove motora.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s navedenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost motorne jedrilice koju je na temelju ugovora o prijenosu, Ministarstvo kulture prenijelo u vlasništvo Ustanove (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.207.474,00 kn. Za naknade zaposlenicima za rad na terenu izvršeni su rashodi u iznosu 326.815,00 kn. Internim aktom Ustanova nije utvrdila kriterije prema kojima se isplaćuje terenski dodatak (točka 3. Nalaza).
 - Obveze na koncu 2008. iznose 3.136.545,00 kn, od čega se 2.893.402,00 kn odnosi na obveze prema Ministarstvu financija koje je do konca 2005. otplatilo zajam Ustanove po danom jamstvu iz 1998. Ustanova je u kolovozu 2009. uputila Ministarstvu kulture prijedlog da se dio navedenih obveza u iznosu 1.447.137,00 kn otplati u pet jednakih godišnjih obroka. Nakon održanog sastanka s predstavnicima Ministarstva kulture i Ministarstva financija, spomenuta ministarstva se nisu očitovala o prijedlogu. Ustanova nije izradila plan otplate ostatka duga u iznosu 1.446.265,00 kn (točka 4. Nalaza).
 - Ustanova je bila u obvezi provesti postupke javne nabave za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.206.720,00 kn. Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 291.992,00 kn provedeni su propisani postupci javne nabave, a za nabavu roba i usluga u vrijednosti 914.728,00 kn (motornog benzina i dizel goriva 584.581,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava 203.566,00 kn, te materijala za održavanje transportnih sredstava 126.581,00 kn) nisu provedeni propisani postupci javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Ustanova je osnovana 1992. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska. Djelokrug rada Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja u skladu sa Zakonom o zaštiti prirode. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna i prihodi od vlastite djelatnosti. Tijekom 2008. u Nacionalnom parku je bilo 72 000 posjetitelja. U Ustanovi je osnovano šest unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Koncem 2008. bilo je 26 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2008. su sastavljeni i dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.356.949,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.207.474,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 149.475,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.125.033,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.274.508,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna koji čine 51,4% i vlastiti prihodi koji čine 47,8% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene koji čine 43,8% i materijalni rashodi koji čine 42,1% ukupnih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, obveze, te postupke javne nabave utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.