



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK PAKLENICA

Zadar, veljača 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	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/09-02/7

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 25. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK PAKLENICA 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 Javne ustanove Nacionalni park Paklenica (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 25. veljače 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 ožujka 1992. i upisana u registar Trgovačkog suda u Splitu u svibnju 1997. Sjedište je u Starigradu Paklenici. Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Paklenica (dalje u tekstu: Nacionalni park). Obavlja poslove neposredne zaštite i nadzora područja Nacionalnog parka, turističku djelatnost, prihvata, informiranje, stručno vođenje i prijevoz posjetitelja te stručni nadzor nad osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u Nacionalnom parku, potiče znanstveno – istraživački rad, razvoj tradicionalne ugostiteljske ponude i izradu autohtonih proizvoda, obavlja ekološku poduku posjetitelja i lokalnog stanovništva, te druge poslove u skladu s posebnim propisima. Obavljanje djelatnosti financira se iz državnog proračuna, iz vlastitih prihoda te prihoda od donacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojen je ured ravnatelja i pet ustrojstvenih jedinica: služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka, služba nadzora, služba za promidžbene aktivnosti i ugostiteljsko - turističku djelatnost, tehnička služba i služba održavanja, te služba općih i zajedničkih poslova. Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Zakonski predstavnik je ravnateljica Josipa Marasović. Koncem 2008. Ustanova je imala 33 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama 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 8.846.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.236.336,00 kn, što je za 610.264,00 kn ili 6,9% 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	4.060.000,00	4.066.024,00	100,1	49,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	24.700,00	29.700,00	120,2	0,4
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	4.117.000,00	4.047.799,00	98,3	49,1
4.	Prihodi od imovine	127.700,00	92.813,00	72,7	1,1
5.	Višak prihoda	517.200,00	0,00	-	-
Ukupno		8.846.600,00	8.236.336,00	93,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 4.066.024,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar.

Vlastiti prihodi ostvareni su od prodaje ulaznica u Nacionalnom parku u iznosu 3.008.492,00 kn, od usluga smještaja u kampu u iznosu 734.052,00 kn, ugostiteljskih usluga u iznosu 172.903,00 kn, prodaje trgovačke robe (suvenira) u iznosu 108.142,00 kn i drugih usluga u iznosu 24.210,00 kn. Nacionalni park je u 2008. posjetilo 115 943 posjetitelja. Ostvareni prihodi raspoređeni su za financiranje rashoda tekućeg poslovanja i nabavu kombi vozila za prijevoz posjetitelja.

Prihodi od imovine u iznosu 92.813,00 kn ostvareni su od kamata i najma poslovnog prostora, a prihodi od donacija u iznosu 29.700,00 kn od pravnih osoba. Utrošeni su za financiranje rashoda tekućeg poslovanja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.846.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.568.951,00 kn, što je za 277.649,00 ili 3,1% 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	3.126.000,00	3.093.289,00	99,0	36,1
2.	Materijalni rashodi	2.274.900,00	2.289.103,00	100,6	26,7
3.	Financijski rashodi	55.100,00	81.367,00	147,7	1,0
4.	Drugi rashodi	75.000,00	58.708,00	78,3	0,7
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.015.600,00	2.727.885,00	90,5	31,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	300.000,00	318.599,00	106,2	3,7
Ukupno		8.846.600,00	8.568.951,00	96,9	100,0
Manjak prihoda		0,00	332.615,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 3.093.289,00 kn, a odnose se na plaće zaposlenika, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene. Financirani su iz državnog proračuna i vlastitih prihoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznosu 2.727.885,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar u iznosu 2.467.041,00 kn i nabavu kombi vozila za prijevoz posjetitelja u iznosu 233.613,00 kn. Rashodi su financirani iz državnog proračuna i iz vlastitih izvora.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.289.103,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 248.374,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 583.363,00 kn, rashode za usluge u iznosu 930.658,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (rashodi za Hrvatsku gorsku službu spašavanja, reprezentaciju, naknade upravnom vijeću, premije osiguranja, nabavu sijena za konje) u iznosu 526.708,00 kn. Materijalni rashodi su financirani iz državnog proračuna i vlastitih prihoda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su izvršeni u iznosu 318.599,00 kn, a odnose se na otplatu dugoročnih kredita iz ranijih razdoblja.

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 81.367,00 kn i veći su od plana za 26.267,00 kn, a odnose se na više izvršene rashode po osnovu plaćanja kamata na kredite iz ranijih godina.

Manjak prihoda iznosi 332.615,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na manjak primitaka od financijske imovine i obveza. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.924.879,00 kn te višak prihoda za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 1.592.264,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.830.826,00 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	24.028.811,00	26.760.842,00	111,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.897,00	0,00	-
1.2.	Građevinski objekti	13.903.844,00	13.733.838,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	698.706,00	1.051.605,00	150,5
1.4.	Prijevozna sredstva	283.443,00	446.195,00	157,4
1.5.	Višegodišnji nasadi i osnovno stado	2.124,00	2.124,00	100,0
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	7.904,00	-
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.128.797,00	11.519.176,00	126,2
2.	Financijska imovina	2.561.034,00	2.069.984,00	80,8
2.1.	Novčana sredstva	2.428.563,00	1.735.541,00	71,5
2.2.	Potraživanja	128.957,00	330.929,00	256,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.514,00	3.514,00	100,0
Ukupno imovina		26.589.845,00	28.830.826,00	108,4
3.	Obveze	1.822.698,00	1.532.356,00	84,1
4.	Vlastiti izvori	24.767.147,00	27.298.470,00	110,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.589.845,00	28.830.826,00	108,4

Početkom godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 24.028.811,00 kn. Tijekom godine nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu 2.727.885,00 kn te je doniran namještaj i razna oprema od Ministarstva kulture u iznosu 505.498,00 kn. Ispravak vrijednosti za 2008. iznosi 501.352,00 kn te stanje nefinancijske imovine koncem godine iznosi 26.760.842,00 kn.

Nabavljena imovina odnosi se na preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar u iznosu 2.467.041,00 kn, nabavu kombi vozila za prijevoz posjetitelja u iznosu 233.613,00 kn, te nabavu druge opreme u iznosu 27.231,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iskazana je početkom godine u iznosu 2.561.034,00 kn, a koncem godine u iznosu 2.069.984,00 kn, što je smanjenje za 491.050,00 kn ili 19,2%. Smanjenje se odnosi na novčana sredstva u iznosu 693.022,00 kn i potraživanja u iznosu 201.972,00 kn. Novčana sredstva su koncem godine iskazana u iznosu 1.735.541,00 kn i namijenjena su za podmirenje obveza za preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 330.929,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja od kupaca odnosi 209.365,00 kn.

Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 1.822.698,00 kn, a koncem godine u iznosu 1.532.356,00 kn, što je smanjenje za 290.342,00 kn ili 15,9%. Vrijednosno najznačajnije obveze, u iznosu 1.449.831,00 kn, odnose se na otplatu dugoročnih kredita koje se podmiruju u skladu s 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 radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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, 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 subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom službe za promidžbene aktivnosti, voditeljem službe nadzora te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (oročavanje sredstava, korištenje namjenskih sredstava).

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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je obaviti popis imovine i obveza te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je kod nabave roba i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama i to:

- Proveden je popis imovine i obveza u skladu s propisima.
- Postupci javne nabave provedeni su na propisan način.

Nalaz za 2008.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova se očitovala i nema primjedbi na Izvješće Državnog ureda za reviziju.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja

4. Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Paklenica. Obavlja poslove neposredne zaštite i nadzora područja Nacionalnog parka, turističku djelatnost, prihvata, informiranje, stručno vođenje i prijevoz posjetitelja, te stručni nadzor nad osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u Nacionalnom parku, potiče znanstveno – istraživački rad, razvoj tradicionalne ugostiteljske ponude i izradu autohtonih proizvoda, obavlja ekološku poduku posjetitelja i lokalnog stanovništva, te druge poslove u skladu s posebnim propisima. Obavljanje djelatnosti financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda te donacija. Koncem 2008. Ustanova je imala 33 zaposlenika, a zakonski predstavnik je bila ravnateljica Josipa Marasović. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.236.336,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 8.568.951,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi, u iznosu 8.113.823,00 kn ili 98,5% ukupnih prihoda, ostvareni su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti i od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi). Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.093.289,00 kn te za preuređenje podzemnog skloništa u posjetiteljski centar, nabavu kombi vozila za prijevoz posjetitelja i druge opreme u iznosu 2.727.885,00 kn. Manjak prihoda iznosi 332.615,00,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.924.879,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.592.264,00 kn. Obavljenom revizijom za 2008. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti što je utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja. Revizijom je utvrđeno da je Ustanova postupila prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju iz obavljene revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.