



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK RISNJAK

Rijeka, travanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2008.	5
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-01/11

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 2. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK RISNJAK 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 Risnjak (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2009. do 2. 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

Planina Risnjak i prostor oko nje proglašeni su Nacionalnim parkom Risnjak (dalje u tekstu: Nacionalni park) 1953., a 1997. prostor je proširen na planinu Snježnik i izvor rijeke Kupe. Nacionalnim parkom upravlja Javna ustanova Nacionalni park Risnjak, Crni Lug, upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-97/1968-2.

Djelatnost 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 nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05 i 139/08). Od drugih djelatnosti Ustanova obavlja ugostiteljsku djelatnost (smještaj i prehrana posjetitelja), prodaju suvenira, ulaznica, promidžbenog materijala i drugo.

Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Ustanove su prihodi iz proračuna, vlastiti prihodi od prodaje ulaznica, smještaja posjetitelja i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti, te donacije.

Za obavljanje poslova osnovane su unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja nacionalnog parka, služba nadzora, tehnička služba i služba održavanja.

Upravno vijeće je donijelo novi Statut u ožujku 2006. Drugi opći akti: (Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o financijskom poslovanju i računovodstvu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o arhivskoj građi, Poslovnik o radu Upravnog vijeća) doneseni su 2001. i 2002.

Koncem 2008., Ustanova je imala 31 zaposlenika, od kojih je 25 zaposleno na neodređeno i šest na određeno vrijeme. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz prosinca 2002. predviđeno je 57 zaposlenika. U službi stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka prema navedenom pravilniku predviđeno je deset djelatnika (biolog, geolog, ekolog, šumar, djelatnika za zaštitu životinja i slično), a poslove obavlja jedan djelatnik šumarske struke na mjestu stručnog voditelja službe. Tijekom 2008. Nacionalni park je posjetilo 18 308 posjetitelja, što je za 11,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj Ivan Malnar.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu 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 6.099.537,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.797.911,00 kn, što je za 301.626,00 kn ili 4,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2008.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.417.400,00	3.358.815,00	98,3	57,9
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	2.000.000,00	1.898.147,00	94,9	32,7
3.	Prihodi od imovine	2.137,00	2.137,00	100,0	0,1
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	680.000,00	534.812,00	78,6	9,2
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	4.000,00	-	0,1
Ukupno		6.099.537,00	5.797.911,00	95,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.358.815,00 kn za financiranje rashoda za zaposlene i naknada zaposlenima u iznosu 2.113.419,00 kn, financiranje kapitalnih izdataka u iznosu 925.400,00 kn te financiranje materijalnih rashoda u iznosu 319.996,00 kn.

Vlastiti prihodi su ostvareni od obavljanja ugostiteljskih usluga, prodaje suvenira i promidžbenog materijala u ukupnom iznosu 1.415.750,00 kn, te od prodaje ulaznica i ribolovnih dozvola u iznosu 482.397,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na sredstva dobivena za projekt razvoja u iznosu 301.520,00 kn, za projekte financirane iz pretpripravnih fondova u iznosu 133.293,00 kn, te za obnovu planinarskog doma u iznosu 99.999,00 kn. Prihodi od pomoći ostvarene su za 145.188,00 kn ili 21,4% manje od plana jer nisu doznačena sredstva za financiranje nadogradnje sistema za napajanje električnom energijom putem iskorištavanja sunčeve energije za planinarski dom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.099.537,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.820.511,00 kn, što je za 279.026,00 kn ili 4,6% 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	2.410.600,00	2.413.917,00	100,1	41,5
2.	Materijalni rashodi	2.470.040,00	2.318.022,00	93,8	39,8
3.	Financijski rashodi	21.897,00	18.291,00	83,5	0,3
4.	Drugi rashodi	7.500,00	6.785,00	90,5	0,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.180.700,00	1.055.550,00	89,4	18,2
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.800,00	7.946,00	90,3	0,1
	Ukupno	6.099.537,00	5.820.511,00	95,4	100,0
	Manjak prihoda	0,00	22.600,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka iznosi 22.600,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.442,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.158,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.577.032,00 kn, doprinose u iznosu 725.960,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 110.925,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 944.276,00 kn, rashode za usluge u iznosu 972.688,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 273.733,00 kn, te druge rashodi poslovanja u iznosu 127.325,00 kn. Materijalni rashodi su ostvareni za 152.018,00 kn ili za 6,2% manje od plana zbog manje nabavke hrane i pića za potrebe ugostiteljstva, manje ostvarenih usluga tekućeg održavanja i investicijskog održavanja te manjih rashoda za vodoprivrednu naknadu u odnosu na plan.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na ulaganja u postrojenja i opremu, dodatna ulaganja u postojeće građevinske objekte (planinarske domove i info punktove), projekte razvojnog plana i drugo. Ostvareni su za 10,6% manje od plana jer su manje doznačena sredstava iz državnog proračuna za ulaganje u planinarski dom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.756.131,00 kn.

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

Tablica broj 3

Podaci o vrijednosti 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	7.917.772,00	8.294.385,00	104,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.787.076,00	1.787.076,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.098.231,00	4.626.321,00	112,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.019.182,00	776.934,00	76,2
1.4.	Prijevozna sredstva	72.184,00	27.065,00	37,5
1.5.	Višegodišnji nasadi i osnovno stado	9.405,00	4.529,00	48,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	931.694,00	1.072.460,00	115,1
2.	Financijska imovina	279.285,00	461.746,00	165,3
2.1.	Novčana sredstva	110.574,00	335.228,00	303,2
2.2.	Depozitivi, jamčevni polozi	27.572,00	27.204,00	98,7
2.3.	Potraživanja	141.139,00	99.314,00	70,4
Ukupno imovina		8.197.057,00	8.756.131,00	106,8
3.	Obveze	333.824,00	611.170,00	183,1
4.	Vlastiti izvori	7.863.233,00	8.144.961,00	103,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.197.057,00	8.756.131,00	106,8

Koncem 2008. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je povećana u odnosu na stanje početkom godine za 559.074,00 kn ili za 6,8%.

Vrijednosno najznačajnije je povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 376.613,00 kn. Na povećanje vrijednosti navedene imovine utjecalo je ulaganje na građevinskim objektima (planinarki dom, objekt za koji je planirana namjena informativno-prihvatnog centra za posjetitelje parka) te ulaganja u projektnu dokumentaciju (unutar druge nefinancijske imovine) potrebnu za realizaciju Programa razvoja Ustanove. Smanjena je vrijednost postrojenja i opreme, te prijevoznih sredstva zbog ispravka vrijednosti i rashoda. Također, vrijednost druge nefinancijske imovine smanjena je za 140.766,00 kn zbog prijenosa GIS baze podataka u vlasništvo županijske javne ustanove Priroda. Ulaganja u višegodišnje nasade i osnovno stado odnose se na konje koja Ustanova ima u svom vlasništvu.

Unutar financijske imovine povećana je vrijednost novčanih sredstava u odnosu na 2007. za 224.654,00 kn, a smanjena je vrijednost potraživanja za vlastite prihode.

Programi i projekti financirani u 2008.

Tijekom 2008. Ustanova je provodila Program razvoja Nacionalnog parka i Projekt PANet 2010 iz programa Europske unije INTERREG III B CADSES, koji je namijenjen izgradnji i razvoju mreže zaštićenih područja (dalje u tekstu Projekt PANet) te je sudjelovala u projektu Prekogranične suradnje u upravljanju, zaštiti i istraživanju Dinarske populacije risa iz programa Europske unije INTERREG III A (dalje u tekstu: DinaRis).

Sredstva za financiranje Programa razvoja Nacionalnog parka u iznosu 301.520,00 kn doznačio je na temelju ugovora iz 2006. te dodataka iz 2007. i 2008., Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Navedeni program planiran je u ukupnoj vrijednosti 37.294.000,00 kn, a podijeljen je na etape (projekti za depadansu, poučnu stazu, auto kamp i recepciju). U tijeku je realizacija prve etape u iznosu 940.000,00 kn koja je podijeljena u četiri dijela. Program razvoja se financira iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i vlastitih izvora. Ugovorena je izrada projekata za prvu etapu u ukupnoj vrijednosti 850.000,00 kn. Koncem 2008. izvršeni su rashodi za navedenu etapu u ukupnom iznosu 698.000,00 kn, od čega se na 2008. odnosi 241.560,00 kn.

U Projektu PANet, sudjelovalo je devet partnera zajedno s Ustanovom. Projekt je započeo 2005., a planirana je vrijednost 1.590.000,00 EUR. Na temelju ugovora zaključenim s Europskom komisijom, u prosincu 2006. korištena su sredstva u iznosu 691.914,00 kn, od čega je iz pretprijetnog fonda financirano 623.694,00 kn, iz vlastitih sredstava 32.220,00 kn, a iz sredstava donacije 36.000,00 kn. Projekt je dovršen 2008.

Program DinaRis je projekt EU prekogranične suradnje Hrvatske, Slovenije i Mađarske u upravljanju, zaštiti i istraživanju dinarske populacije risa. Nositelj projekta DinaRis je Veterinarski fakultet Sveučilišta u Zagrebu, a partneri su: Hrvatske šume Uprava šuma podružnica Delnice, Nacionalni park Risnjak i Državni zavod za zaštitu prirode. Navedeni projekt je dovršen 2008., a korištena su sredstva iz programa Europske unije (INTERREG III A).

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi isitinosost 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s 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 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ustanove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o stanju imovine (imovinsko pravni odnosi) te o donošenju pojedinih akata i planova (plan upravljanja i akcijski planovi).

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, računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. 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), te Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), propisana je uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola. Obveznici ustrojavanja navedenog sustava su svi korisnici proračuna neovisno o veličini i broju zaposlenika. Sustav upravljanja i kontrola obuhvaća sve poslovne transakcije (prihode, primitke, rashode, izdatke, natječajne procedure i ugovaranje, imovinu, obveze), način odvijanja poslovnih procesa, odgovorne osobe, rokove provođenja pojedinih aktivnosti kao i kontrole koje su uspostavljene u poslovnim procesima. Do vremena obavljanja revizije nije uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole odnosno nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen. Prema odredbama članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u roku 60 dana od dana stupanja Zakona na snagu (5. ožujka 2007.), u roku 90 dana od dana stupanja Zakona na snagu (4. travnja 2007.) imenuje osobu zaduženu za nepravilnosti, te u roku šest mjeseci od stupanja zakona na snagu (4. srpnja 2007.) voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja i donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, te razviti navedeni sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da sustav financijskog upravljanja i kontrole nije uspostavljen zbog nedostatka stručnog kadra. Nadalje, navodi da će tijekom 2010. zatražiti od resornog Ministarstva pomoć pri uspostavi sustava finacijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.*

2. Računovodstveno poslovanje

Računovodstveno poslovanje vodi se prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08) i drugim provedbenim propisima. Vode se sljedeće propisane poslovne knjige: dnevnik knjiženja, glavna knjiga, knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha hrane za ugostiteljstvo).

Rashodi i obveza za nadogradnju sistema za napajanje električnom energijom putem iskorištavanja sunčeve energije za planinarski dom u iznosu 306.950,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2008. na temelju zaključenog ugovora. Radovi su izvršeni, račun je ispostavljen i plaćen u 2009.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano načelo nastanka događaja znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose novisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidentirati rashode i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu. Obrazlaže da su rashodi i obveza za nadogradnju navedenog sistema za napajanje električnom energijom u iznosu 306.950,00 kn evidentirani na temelju ugovora, a ne stvarno izvršenih radova jer je ugovor zaključen koncem 2007., dok su radovi trebali biti izvršeni do konca 2008. Zbog loših vremenskih uvjeta navedeni posao je dovršen u travnju 2009.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. donesen je u siječnju 2008., a izmjene plana u prosincu 2008. Planirana je nabava za 2008. u ukupnoj vrijednosti 2.759.000,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u iznosu 2.972.514,00 kn. Nabava u vrijednosti 115.350,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave roba i usluga.

Nabava terenskog vozila putem operativnog leasinga u ukupnoj vrijednosti 15.889,57 EUR (115.350,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, provedena je bez prethodno provedenog postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe dijela navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Pri zaključenju ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Planom nabave za 2008., planirani su radovi na održavanju objekta stare lugarnice u vrijednosti 221.000,00 kn, pojedinačne vrijednosti radova do 70.000,00 kn (keramičarski radovi, sanitarije, elektroinstalacije, stolarski radovi i zidarski radovi). Tijekom 2008. izvršena su ulaganja vezana uz navedene radove u vrijednosti 197.288,00 kn. Namjena objekta je prihvatno-ulazni punkt s ugostiteljskim sadržajima. Ustanova je navedeni objekt uzela u zakup na temelju ugovora o zakupu iz 2004. na vrijeme 20 godina. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 172,90 EUR, a kompenzirati će se obračunima izvršenih radova.

Prema obrazloženju odgovorne osobe objekt se uređuje od 2004., po fazama koje ovise o raspoloživim sredstvima, a u razdoblju od 2004. do 2007. uloženo je ukupno 735.479,00 kn.

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

Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da se u cilju postizanja povoljnije cijene i bržeg stavljanja objekta stare lugarnice u funkciju treba provesti postupak odabira izvoditelja za ukupnu vrijednost ulaganja.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se početkom sezone terensko vozilo nadzorničke službe nije moglo koristiti. Zbog prijevoza hrane za divljač i drugih potreba ocijenjeno je kao najprihvatljivije vozilo tipa pick-up radni automobila. Za takav tip terenskog vozila odabran je ponuditelj koji je imao najnižu cijenu i samo jednog uvoznika. U vrijeme nabave terenskog vozila djelatnik koji je provodio postupke nabave otišao je u mirovinu. Nakon obuke novog djelatnika proveden je postupak javne nabave za nabavu novih vozila putem operativnog lizinga. Nadalje, navodi da se pri adaptaciji objekta stare lugarnice radilo o opsežnim radovima, koji su se izvodili po fazama, te nisu znali koliko će koje godine dobiti proračunskih sredstava za obnovu navedenog objekta.*

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:
 - Ustanova je obvezna uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s 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. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Računovodstveno poslovanje vodi se prema odredbama Zakona o proračunu. Ustanova je obvezna rashode i obveze iskazivati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, novisno o plaćanju. Rashodi i obveze u iznosu 306.950,00 kn nisu iskazani prema načelu nastanka poslovnog događaja. Odnose se na nadogradnju sistema za napajanje električnom energijom putem iskorištavanja sunčeve energije za planinarski dom. Evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2008. na temelju zaključenog ugovora, a radovi su izvršeni, račun ispostavljen i plaćen u 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. donesen je u siječnju 2008., a izmjene plana u prosincu 2008. Planirana je nabava za 2008. u ukupnoj vrijednosti 2.759.000,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u iznosu 2.972.514,00 kn. Nabava u vrijednosti 115.350,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka nabave roba i usluga, a odnosi se na nabavu terenskog vozila (točka 3. Nalaza).
4. Nacionalnim parkom Risnjak upravlja Javna ustanova Nacionalni park Risnjak, Crni Lug. Osnovna djelatnost 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 nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti prirode. Koncem 2008. Ustanova je imala 31 zaposlenika, od kojih je 25 zaposleno na neodređeno i šest na određeno vrijeme. Prema pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz prosinca 2002. predviđeno je 57 zaposlenika. Tijekom 2008. Nacionalni park je posjetilo 18.308 posjetitelja, što je za 11,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2008. Ustanova je ostvarila prihode u iznosu 5.797.911,00 kn (4,9% manje od plana), rashode u iznosu 5.820.511,00 kn (4,6% manje od plana), te manjak prihoda u iznosu 22.600,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.442,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.158,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz Državnog proračuna u iznosu 3.358.815,00 kn ili 57,9% ukupnih prihoda, a odnose se na financiranje rashoda za zaposlene i naknade zaposlenima u iznosu 2.113.419,00 kn, financiranje kapitalnih izdataka u iznosu 925.400,00 kn te financiranje materijalnih rashoda u iznosu 319.996,00 kn. Zatim slijede vlastiti prihodi u iznosu 1.898.147,00 kn ili 32,7% ukupnih prihoda. Ostvareni su od ugostiteljstva i prodaje suvenira i promidžbenog materijala u iznosu 1.415.750,00 kn te od ulaznica i ribolovnih dozvola u iznosu 482.397,00 kn. Prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za plaće u iznosu 2.413.917,00 kn ili 41,5% ukupnih rashoda. Zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 2.318.022,00 kn 39,8% (rashodi za materijal i energiju u iznosu 944.276,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 972.688,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 273.733,00 kn i drugi nespomenuti rashodi u iznosu 127.325,00 kn) te rashodi za nabavu kapitalne imovine u iznosu 1.055.550,00 kn ili 18,2% ukupnih rashoda. Navedeni rashodi se odnose na dodatna ulaganja u postojeće građevinske objekte (planinarske domove i info punktove), projekte razvojnog plana i drugo. U Ustanovi nije uspostavljen sustav financijskog upravljanja i kontrole te je naloženo ustrojavanje sustava navedenih kontrola. Rashodi i obveze za nadogradnju sistema za napajanje električnom energijom putem iskorištavanja sunčeve energije za planinarski dom u iznosu 306.950,00 kn nisu evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja. U pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstvo i javnu nabavu, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.