



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK
SJEVERNI VELEBIT

Gospić, ožujak 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 Sisak

Klasa: 041-01/09-01/17

Urbroj: 613-11-09-4

Gospić, 15. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK SJEVERNI VELEBIT 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 Sjeverni Velebit (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. prosinca 2009. do 15. ožujka 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 Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz 1996. radi zaštite, očuvanja i promicanja Nacionalnog parka Sjeverni Velebit. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u siječnju 2000., sa sjedištem u Krasnom. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Područje sjevernog Velebita proglašeno je Nacionalnim parkom 1999.

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. Može obavljati i prihvat, informiranje, vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, ugostiteljsko-turističku djelatnost, mjenjačke poslove i trgovinu na malo suvenirima, rukotvorinama i religijskim predmetima.

Sredstva za obavljanje djelatnost osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske, donacija i obavljanjem poslova na tržištu. Ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Statut je donesen uz suglasnost osnivača 2006. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama, te drugi opći akti.

Ustanovom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova, a voditelj je ravnatelj. Ministarstvo kulture je u svibnju 2008. nakon isteka mandata imenovalo nove članove upravnog vijeća. U 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Milan Nekić.

Unutarnje ustrojstvene jedinice su ured ravnatelja, odjel stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja, odjel nadzora, tehničkih poslova i održavanja, te odjel općih, zajedničkih i tehničkih poslova.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada sistematizirano je 57 radnih mjesta, a koncem 2008. u Ustanovi je bilo 16 zaposlenih. Broj zaposlenih je manji u odnosu na predviđeni broj jer nije dovršen razvoj Ustanove, a od predviđenog zapošljavanja sedam djelatnika u 2008., zbog nemogućnosti financiranja primljena su dva djelatnika koji se financiraju iz vlastitih sredstava Ustanove.

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, 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 3.440.376,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.098.118,00 kn, što je za 342.257,00 kn ili 9,9% manje od planiranih. Primici nisu planirani ni ostvareni.

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	2.550.548,00	2.679.070,00	105,0	86,6
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	25.000,00	22.750,00	91,0	0,7
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	346.000,00	363.251,00	105,0	11,7
4.	Prihodi od imovine	1.500,00	1.114,00	74,3	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	512.328,00	31.433,00	6,1	1,0
6.	Prihodi od prodaje imovine	5.000,00	500,00	10,0	-
Ukupno		3.440.376,00	3.098.118,00	90,1	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture za plaće i tekuće rashode u iznosu 1.889.070,00 kn i provođenje godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja nacionalnog parka u ukupnom iznosu 790.000,00 kn. Za provođenje godišnjeg programa, vrijednosno značajnija sredstva doznačena su i utrošena za uređenje upravne zgrade u Krasnom, izradu projektne dokumentacije za centar za posjetitelje, znanstvena i stručna istraživanja, monitoring, održavanje Velebitskog botaničkog vrta, uređenje izvora na Štirovači, nabavu promotivnog materijala i suvenira, te za protupožarnu zaštitu.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 363.251,00 kn najvećim dijelom se odnose na prihod ostvaren od prodaje ulaznica u iznosu 238.619,00 kn, suvenira u iznosu 84.716,00 kn, te prezentacija i turističkih vođenja u iznosu 14.508,00 kn. Cijene ulaznica utvrđene su godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2008. Tijekom 2008. prodano je 13 739 ulaznica.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.440.376,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.927.017,00 kn, što je za 513.359,00 kn ili 14,9% 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	1.422.548,00	1.440.144,00	101,2	49,2
2.	Materijalni rashodi	1.034.500,00	961.149,00	92,9	32,8
3.	Financijski rashodi	12.000,00	11.354,00	94,6	0,4
4.	Drugi rashodi	1.500,00	2.000,00	133,3	0,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	919.828,00	462.513,00	50,3	15,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	50.000,00	49.857,00	99,7	1,7
	Ukupno	3.440.376,00	2.927.017,00	85,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		171.101,00		

Ustanova je za 2008. ostvarila višak prihoda u iznosu 171.101,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.105,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 135.996,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.179.066,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 208.485,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 52.593,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Pravilnika o plaćama i naknadama. Ustrojene su evidencije propisane odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, troškove službenih putovanja i drugo) u iznosu 146.202,00 kn, materijal i energiju (dizel gorivo, roba/suvenirni za daljnju prodaju, službene odore i drugo) u iznosu 291.539,00 kn, usluge (intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i ostale usluge) u iznosu 439.611,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija, premije osiguranja prijevoznih sredstava, naknade za rad članova upravnog vijeća i drugo) u iznosu 83.797,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 462.513,00 kn se odnose na ulaganja u uređenje zgrade uprave u iznosu 314.998,00 kn, centra za posjetitelje u iznosu 75.467,00 kn, uređenje izvora u nacionalnom parku u iznosu 49.669,00 kn i druga ulaganja u iznosu 22.379,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.838.188,00 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	5.905.941,00	6.555.804,00	111,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	19.200,00	68.870,00	358,7
1.2.	Građevinski objekti	4.632.314,00	4.891.681,00	105,6
1.3.	Postrojenja i oprema	790.817,00	654.226,00	82,7
1.4.	Prijevozna sredstva	161.943,00	130.001,00	80,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	520.295,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	301.667,00	290.731,00	96,4
2.	Financijska imovina	300.786,00	282.384,00	93,9
2.1.	Novčana sredstva	73.451,00	119.649,00	162,9
2.2.	Potraživanja	123.367,00	46.412,00	37,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	103.968,00	116.323,00	111,9
	Ukupno imovina	6.206.727,00	6.838.188,00	110,2
3.	Obveze	515.259,00	303.671,00	58,9
4.	Vlastiti izvori	5.691.468,00	6.534.517,00	114,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.206.727,00	6.838.188,00	110,2

Tijekom 2008. vrijednosno najznačajnija ulaganja izvršena su u građevinske objekte, a odnose se na uređenje zgrade uprave, centra za posjetitelje, uređenje izvora u Nacionalnom parku i drugo u vrijednosti 319.483,00 kn, dok ispravak vrijednosti iznosi 60.116,00 kn. Ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi se odnose u najznačajnijem dijelu na darovani objekt stare škole s pripadajućim zemljištem od grada Senja, u svrhu izgradnje centra za posjetitelje vrijednosti 507.795,00 kn. Smanjenje iskazane vrijednosti prijevoznih sredstava na koncu 2008. u odnosu na 2007. odnosi se na obračun ispravka vrijednosti u iznosu 88.765,00, te prodaju i donaciju dva rabljena vozila u iznosu 68.992,00 kn. Druga nefinancijska imovina odnosi se na uređenje i opremanje ulaza u Nacionalni park u iznosu 157.848,00 kn, robu za daljnju prodaju u iznosu 123.119,00 kn, računalne programe u iznosu 9.764,00 kn, dok se rashodi budućeg razdoblja odnose na obračunatu plaću za prosinac 2008. koja je isplaćena početkom 2009. Obveze Ustanove se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 116.323,00, materijalne rashode u iznosu 111.620,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 45.702,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.367,00 kn i na druge obveze u iznosu 4.659,00 kn. Potraživanja, kao i obveze Ustanove smanjene su u odnosu na 2007.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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, 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 dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljem računovodstva Ustanove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima za provođenje Programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka za 2008.

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, preporuke i mišljenja:

Državni ured za reviziju je naložio donošenje financijskog plana u skladu s prihvaćenim računskim planom, evidentiranje obveza za slivnu vodnu naknadu, obračun poreza na dodanu vrijednost u skladu s propisima, donošenje plana nabave, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2008.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova je prihvatila nalaz 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 je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz 1996. radi zaštite, očuvanja i promicanja Nacionalnog parka Sjeverni Velebit. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Djelatnost Ustanove je zaštita biljnog i životinjskog svijeta, tla, voda, krajolika, kulturne baštine i drugih znamenitosti parka prirode; održavanje, promicanje i prezentiranje parka kao posebnog prirodnog fenomena; prihvat, vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja parka i drugo. Ustanova se financira od prihoda iz proračuna, donacija i obavljanja poslova na tržištu. Koncem 2008. bilo je 16 zaposlenika. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.098.118,00 kn, dok su ukupni rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 2.927.017,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 171.101,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.105,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 135.996,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 2.679.070,00 kn (86,5% ukupno ostvarenih prihoda) i na prihode od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 363.251,00 kn (11,7%). Prihodi su raspoređeni za pokriće troškova i unapređenje djelatnosti Ustanove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.440.144,00 kn (49,2%, ukupno izvršenih rashoda i izdataka), materijalne rashode u iznosu 961.149,00 kn (32,8%) i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 462.513,00 kn (15,8%). Najznačajnija ulaganja u okviru programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja u 2008., se odnose na znanstvena i stručna istraživanja, monitoring, održavanje Velebitskog botaničkog vrta, uređenje izvora u Nacionalnom parku, nabavu promotivnog materijala i suvenira, te ulaganja u infrastrukturu Ustanove i Nacionalnog parka za uređenje upravne zgrade i izradu projektne dokumentacije za uređenje centra za posjetitelje. Ustanova je postupila prema nalogima i preporukama iz ranije obavljene revizije. Ustanova nije uspostavila sustave unutarnjih kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), a uspostavila je odgovarajuće oblike kontrolne (kontrola knjigovodstvenih isprava) i stalno praćenje ostvarenja planiranih programa te osigurala uvjete da se poslovanje obavlja u skladu s propisima.