



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE PAPUK

Virovitica, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2008.	6
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	7
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/09-02/25

Urbroj: 613-12-10-7

Virovitica, 15. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE PAPUK, VOĆIN
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 Park prirode Papuk, Voćin (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 15. 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

Osnivanje Ustanove je uređeno odredbama Zakona o proglašenju Parka prirode Papuk i Uredbe o osnivanju javne ustanove Park prirode Papuk. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska. U sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisana je pod brojem Tt-99/1038-3, MBS 010043937, OIB 09100391705. Sjedište Ustanove je u Voćinu, Trg Gospe Voćinske bb, a ima podružnice u Velikoj, Kutjevu, Orahovici i Jankovcu.

Statut Ustanove je donesen u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode na koji su pribavljene suglasnosti.

Prema Statutu, djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje parka, što podrazumijeva poslove neposredne zaštite i nadzora područja parka, stručni nadzor nad pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u parku, turističku djelatnost, prihvata, informiranje, stručno vođenje i prijevoz posjetitelja parka, ekološku poduku posjetitelja i lokalnog stanovništva, poticanje i organiziranje znanstveno-istraživačkog rada, znanstvenih i stručnih skupova, te sudjelovanje u navedenim skupovima na području parka.

Park prirode se prostire na području Virovitičko-podravske i Požeško-slavonske županije, te obuhvaća šumske predjele Papuka i Krndije na površini 336 km². Unutar Parka prirode, nalaze se znamenitosti: park šuma Jankovac, geološki spomenik prirode Rupnica, specijalni rezervat šumske vegetacije Sekulinačke planine, jedan od najvećih srednjovjekovnih gradova-utvrda u Hrvatskoj - Ružica grad, lokalitet s najviše zaštićenih biljnih vrsta Pliš-Mališčak, te arheološko nalazište Čemernica - Gradci. Turistička ponuda Ustanove odvija se kroz programe posjećivanja uz mogućnost stručnog vođenja i naplate ulaznica. U 2008. je prodano 7 166 ulaznica, a procjenjuje se da je bilo oko 130 000 posjetitelja, s tendencijom rasta u odnosu na prethodno razdoblje.

Ustanova se za obavljanje djelatnosti financira najvećim dijelom iz državnog proračuna, te vlastitih prihoda i donacija.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Tijekom 2008. ravnatelj je bio Ivica Samarđić.

Unutar Ustanove ustrojene su četiri organizacijske jedinice: ured ravnatelja, služba stručnih poslova, zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka, služba nadzora i zaštite prirode, te tehnička služba i održavanje. U 2008. prosječno je bilo 15 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 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 planirani su u iznosu 2.794.895,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.792.036,00 kn, što je za 2.859,00 kn ili 0,1% 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	2.382.495,00	2.380.974,00	99,9	85,3
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	20.000,00	20.000,00	100,0	0,7
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	284.100,00	282.843,00	99,6	10,1
4.	Prihodi od imovine (kamate)	2.400,00	2.399,00	100,0	0,1
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	105.000,00	105.000,00	100,0	3,8
6.	Prihodi od prodaje imovine	900,00	820,00	91,1	0,0
	Ukupno	2.794.895,00	2.792.036,00	99,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.380.974,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od Ministarstva kulture za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.750.974,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 390.000,00 kn i programsku djelatnost 240.000,00 kn. Prihodi za redovnu djelatnost doznačeni su za plaće i nagrade, tekuće troškove, te prijevoz na posao i s posla. Prihodi za nabavu nefinancijske imovine doznačeni su za projektnu dokumentaciju za izgradnju Geoinfocentra u Voćinu, idejno rješenje i izvođenje radova na Geopark trgu u Velikoj, izgradnju i održavanje infrastrukturnih posjetiteljskih objekata, nabavu vozila, te za restauratorske radove na grabnici Janković. Prihodi za programsku djelatnost doznačeni su za izradu plana upravljanja, inventarizaciju, znanstvena istraživanja, studije i monitoring, promidžbeni materijal i aktivnosti, uređenje poučnih staza, te protupožarnu opremu.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su prodajom ulaznica i parkirnih karata u iznosu 145.981,00 kn, izdavanjem koncesijskih odobrenja (za turističko-ugostiteljske djelatnosti, trgovinu na malo) u iznosu 89.978,00 kn, provođenjem edukativnih programa u iznosu 32.270,00 kn, te prodajom suvenira, brošura i turističkih karata u iznosu 14.614,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar opće države ostvarene su od Ministarstva turizma na temelju tri ugovora za sufinanciranje projekata: biciklistička ruta kroz četiri parka prirode u iznosu 60.000,00 kn, poučna staza «Ružica» u iznosu 30.000,00 kn i suveniri «Žare papučkih kneževa» u iznosu 15.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.795.536,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.526.777,00 kn, što je za 268.759,00 kn ili 9,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.343.236,00	1.341.203,00	99,8	53,1
2.	Materijalni rashodi	779.000,00	773.462,00	99,3	30,6
3.	Financijski rashodi	2.300,00	2.275,00	98,9	0,1
4.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	671.000,00	409.837,00	61,1	16,2
	Ukupno	2.795.536,00	2.526.777,00	90,4	100,0
	Višak prihoda	0,00	265.259,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 1.341.203,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.102.627,00 kn, doprinose u iznosu 189.652,00 kn, te druge rashode za zaposlene (nagrade, naknade, regres, božićnica) u iznosu 48.924,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na energiju u iznosu 107.449,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 105.930,00 kn, ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu 85.885,00 kn, troškove službenih putovanja zaposlenih u iznosu 52.427,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 50.271,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 43.103,00 kn, uredski materijal u iznosu 42.394,00 kn, usluge telefona, pošte, prijevoza u iznosu 40.971,00 kn, izradu projekta biciklističke staze u iznosu 40.000,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 34.820,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 25.356,00 kn, premije osiguranja u iznosu 23.257,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 22.346,00 kn, znanstveno-istraživačke usluge u iznosu 18.000,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u iznosu 17.350,00 kn, reprezentaciju u iznosu 11.711,00 kn, utrošak prodane robe u iznosu 7.394,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 7.198,00 kn, usluge pri registraciji vozila u iznosu 6.164,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 5.977,00 kn, izradu procjene opasnosti u iznosu 5.100,00 kn, druge usluge u iznosu 4.791,00 kn, računalne usluge u iznosu 2.775,00 kn, članarine u iznosu 2.635,00 kn, te druge rashode u iznosu 10.158,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine se odnose na građevinske objekte u iznosu 182.440,00 kn (uređenje i ugradnja kamene mase na Geopark trgu i potoku koji je dio trga 69.786,00 kn, obnova grobnice grofa Jankovića 56.900,00 kn, izrada geo zidića 30.905,00 kn, zemljani radovi na Geopark trgu 13.562,00 kn, elaborat iskolčenja, idejni projekt i stručni nadzor 11.287,00 kn), inventarizaciju (znanstveni elaborati, plan upravljanja) u iznosu 125.300,00 kn, nabavu terenskog vozila u iznosu 61.982,00 kn, nabavu poučnih tabli, foto aparata, motorne pile u iznosu 20.825,00 kn, nabavu računala u iznosu 16.290,00 kn, te računalnog programa u iznosu 3.000,00 kn.

Višak prihoda sastoji se od prihoda dobivenih od Ministarstva kulture za projektnu dokumentaciju za izgradnju Geoinfocentra u Voćinu i nabavu vozila, te neutrošenih prihoda od vlastite djelatnosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.124.648,00 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	4.364.948,00	4.632.218,00	106,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	247.297,00	192.583,00	77,9
1.2.	Nematerijalna imovina (žig za lemilicu)	295,00	58,00	19,7
1.3.	Građevinski objekti	3.117.338,00	3.108.134,00	99,7
1.4.	Postrojenja i oprema	453.913,00	469.165,00	103,4
1.5.	Prijevozna sredstva	137.212,00	163.062,00	118,8
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina (računalni programi, znanstvena i umjetnička djela, završna izvješća projekata inventarizacije)	318.502,00	420.076,00	131,9
1.7.	Pohranjene zbirke leptira i kukaca	40.000,00	40.000,00	100,0
1.8.	Građevinski objekti u pripremi	34.600,00	186.135,00	538,0
1.9.	Postrojenja i oprema u pripremi	0,00	15.168,00	0,0
1.10.	Roba za daljnju prodaju	15.791,00	37.837,00	239,6
2.	Financijska imovina	352.595,00	492.430,00	139,7
2.1.	Novčana sredstva	175.922,00	261.986,00	148,9
2.2.	Potraživanja	168.733,00	229.284,00	135,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.940,00	1.160,00	14,6
Ukupno imovina		4.717.543,00	5.124.648,00	108,6
3.	Obveze	279.935,00	137.998,00	49,3
4.	Vlastiti izvori	4.437.608,00	4.986.650,00	112,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.717.543,00	5.124.648,00	108,6

Stanje imovine na početku godine iskazano je u iznosu 4.717.543,00 kn, a koncem godine u iznosu 5.124.648,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na nabavu roba i usluga, ulaganje u građevinske objekte i znanstvene radove, te donaciju. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na obračun ispravaka vrijednosti, te rashodovanje imovine (terensko vozilo, uredski namještaj).

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na zgradu u vrijednosti 2.965.997,00 kn, četiri vidikovca, bunar, suvenirnica, geo zidići u vrijednosti 127.625,00 kn, te prateće objekte spomenika prirode u vrijednosti 14.512,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2008.

Ustanova je tijekom 2008. provodila Program zaštite kulturnog dobra Grobnice grofa Josipa Jankovića (restauratorski radovi), koji je financiran iz državnog proračuna putem Ministarstva kulture, te Projekt «Biciklistička ruta kroz četiri parka prirode», Projekt «Baština u turizmu», te Projekt «Žare papučkih kneževa», koji su financirani iz državnog proračuna putem Ministarstva turizma.

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 konroliranje knjigovodstvene dokumentacije 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 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 subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, autorskih honorara i ugovora o djelu, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i voditeljem računovodstva, te drugim zaposlenicima.

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 naložio je usklađivanje planiranih sredstava za ostvarenje programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka s financijskim planom. Naložio je evidentiranje prihoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te računima propisanim Računskim planom. Nadalje, naložio je iskazivanje prihoda u izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima na temelju podataka iz poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Državni ured za reviziju naložio je točno iskazivanje viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju. Naložio je godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu.

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

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi, programi i projekti financirani u 2008, 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 je osnovana za zaštitu, održavanje i promicanje parka prirode, koji se prostire na područje Virovitičko-podravske i Požeško-slavonske županije, površine 336 km². Tijekom 2008. Ustanova je ostvarila prihode u iznosu 2.792.036,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2.380.974,00 kn ostvareni iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.526.777,00 kn, od kojih se vrijednosno najznačajniji u iznosu 1.341.203,00 kn odnose na rashode za zaposlene. Prihodi i rashodi ostvareni su u skladu s planom. Sredstva su korištena namjenski za obavljanje djelatnosti utvrđene Statutom. Ustanova je provodila programe zaštite, održavanja i očuvanja (izrada planskih dokumenata i dokumenata upravljanja, znanstvena i stručna istraživanja, studije i monitoring, izrada baze podataka i geografskog informacijskog sustava, rad tehničke i nadzorne službe), te promicanja i korištenja parka prirode (razrađen sustav i program posjećivanja, organizacija događanja i manifestacija). Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s propisima, a poslovanje je usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama iz ranijih godina, a za 2008. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.