



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA «REZERVAT LOKRUM»,
DUBROVNIK

Dubrovnik, rujan 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-06/1
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 27. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE «REZERVAT LOKRUM», DUBROVNIK ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove «Rezervat Lokrum», Dubrovnik (dalje u tekstu: Ustanova) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. kolovoza do 27. rujna 2011.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova upravlja otokom Lokrumom kao posebnim rezervatom šumske vegetacije. Upisana je u Središnji upisnik Državne uprave za zaštitu prirode i okoliša. Pravni je slijednik radne organizacije «Rezervat Lokrum», Dubrovnik. Ustanova je u vlasništvu grada Dubrovnika, na temelju suglasnosti Državne uprave za zaštitu prirode i okoliša, zaključka skupštine Dubrovačko-neretvanske županije, zaključka gradskog vijeća grada Dubrovnika i ugovora grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije iz lipnja 1999. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 2000. Sjedište je u Dubrovniku, Od Bosanke 4. Matični broj je 3303462, a šifra djelatnosti je 9104.

Otok Lokrum ima površinu 72 ha. Obrastao je gustom crnogoričnom šumom. U unutrašnjosti otoka je slano jezero, botanički vrt, perivoji i zaštićena spomenička područja benediktinskog kompleksa iz 13. stoljeća, crkvice iz 15. stoljeća, lazaret iz 16. stoljeća, tvrđava Royal iz 1808., ljetnikovac Maksimiliana Habsburškog, Lugareva kućica, zdenac iz 19. stoljeća i Tritonov križ iz 1859.

Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje rezervata, te prijevoz posjetitelja rezervata. Financira se iz sredstava ostvarenih od prijevoza posjetitelja i prodaje ulaznica u rezervat, prijevoza putnika s turističkih brodova u gradsku luku i zakupnina za poslovne prostore.

Temeljni akt Ustanove je Statut iz listopada 1999., koji je izmijenjen i dopunjen u prosincu 2005. i lipnju 2007., uz prethodnu suglasnost gradskog vijeća grada Dubrovnika. Drugi akti su: Pravilnik o radu iz rujna 2010., te Pravilnik o radu iz 2002., Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz kolovoza 2002. i Pravilnik o plaćama i naknadama iz kolovoza 2002. (izmijenjen i dopunjen 2008.) koji su važili do rujna 2010.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Ustanovom. Ima pet članova koje imenuje gradsko vijeće grada Dubrovnika. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je dipl. ing. Mario Petrušić.

Na koncu 2010. Ustanova je imala 33 zaposlenika, od kojih je 29 zaposleno na neodređeno vrijeme, a četiri na određeno vrijeme.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.204.291,00 kn. Prema financijskom planu, prihodi su planirani u iznosu 4.960.000,00 kn, a ostvareni su za 2.244.291,00 kn ili 45,2% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.160.000,00	5.123.774,00	123,2	71,2
2.	Prihodi od imovine	700.000,00	737.302,00	105,3	10,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	20.000,00	56.722,00	283,6	0,8
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	680.000,00	680.580,00	100,1	9,4
3.	Prihodi od donacija	100.000,00	94.779,00	94,8	1,3
4.	Drugi prihodi	0,00	1.248.436,00	-	17,3
Ukupno		4.960.000,00	7.204.291,00	145,2	100,0

Značajnija odstupanja od plana odnose se na druge prihode koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.248.436,00 kn i prihode od prodaje robe i pružanja usluga koji su ostvareni za 963.774,00 kn više od plana.

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 5.123.774,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje brodskih karata i ulaznica u rezervat u iznosu 3.774.940,00 kn, usluge prijevoza posjetitelja sa sidrišta putničkih brodova ispred rezervata do gradske luke 1.318.566,00 kn i druge prihode u iznosu 30.268,00 kn. U 2010. prodano je 158 914 brodskih karata i ulaznica u rezervat ili 12,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.248.436,00 kn, najvećim dijelom od naplate štete u poslovanju iz 2004. u iznosu 1.175.475,00 kn, kada je zbog sudara brodova na sidrištu ispred rezervata više dana bio obustavljen prijevoz putnika i posjete rezervatu.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 5.749.592,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 4.960.000,00 kn, a izvršeni su za 789.592,00 kn ili 15,9% više od plana. Najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na rashode za zaposlene koji su izvršeni za 555.893,00 kn ili 21,0% više od plana radi zaposlenja novih djelatnika.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.646.000,00	3.201.893,00	121,0	55,7
2.	Materijalni rashodi	2.285.000,00	2.368.873,00	103,7	41,2
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	508.000,00	683.728,00	134,6	11,9
2.2.	Rashodi za usluge	1.164.000,00	1.132.685,00	97,3	19,7
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	480.000,00	452.420,00	94,2	7,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	133.000,00	100.040,00	75,2	1,7
3.	Rashodi amortizacije	0,00	66.804,00	-	1,2
4.	Financijski rashodi	25.000,00	24.539,00	98,2	0,4
5.	Donacije	4.000,00	20.000,00	-	0,3
6.	Drugi rashodi	0,00	67.483,00	-	1,2
	Ukupno	4.960.000,00	5.749.592,00	115,9	100,0
	Višak prihoda		1.454.699,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 1.454.699,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.745.004,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.199.702,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 3.210.893,00 kn ili 55,7%. Potom slijede, u okviru rashoda za usluge, rashodi za tekuće i investicijsko održavanje 531.698,00 kn ili 9,2% i u okviru rashoda za materijal i energiju, rashodi za utrošenu energiju 311.949,00 kn ili 5,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.695.052,00 kn i imaju udjel 29,7%.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 2.662.629,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 539.264,00 kn. Na početku godine bilo je 29 zaposlenika, a na koncu godine 33 zaposlenika.

Vrijednosno značajniji rashodi tekućeg i investicijskog održavanja su izvršeni za usluge godišnjeg remonta tri broda u vlasništvu Ustanove u iznosu 196.650,00 kn i usluge održavanje opreme u iznosu 92.022,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za utrošenu energiju se odnose na dizel gorivo za brodove iznosu 279.675,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.877.423,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.083.045,00	518.499,00	47,9
2.	Financijska imovina	1.956.106,00	3.358.924,00	171,7
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	1.627.423,00	2.962.460,00	182,0
2.2.	Potraživanja	317.244,00	385.025,00	121,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.439,00	11.439,00	100,0
Ukupno imovina		3.039.151,00	3.877.423,00	127,6
3.	Obveze	396.762,00	378.600,00	95,4
3.1.	Obveze za rashode	329.372,00	327.411,00	99,4
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	67.390,00	51.189,00	76,0
4.	Vlastiti izvori	2.642.389,00	3.498.823,00	132,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.039.151,00	3.877.423,00	127,6

Nefinancijska imovina u iznosu 518.499,00 kn sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 71.603,00 kn, opreme 283.237,00 kn, prijevoznih sredstava 129.894,00 kn, knjiga (enciklopedije) 26.799,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 6.966,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 564.546,00 kn ili 47,9%. Smanjena je za ispravak vrijednosti 665.067,00 kn i sadašnju vrijednost rashodovane i prodane opreme 11.153,00 kn, a povećana za vrijednost nabavljene opreme 111.674,00 kn.

Financijska imovina na početku godine je iznosila 1.956.106,00 kn, a na koncu godine 3.358.924,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećana je za 1.402.818,00 kn ili 71,7%, najvećim dijelom zbog naplate štete u poslovanju iz 2004. Novčana sredstva i depoziti u iznosu 2.962.460,00 kn odnose se na oročena novčana sredstva 2.060.301,00 kn, novčana sredstva na žiro računima kod poslovnih banaka u iznosu 896.431,00 kn, i novac u blagajni 5.728,00 kn. Stanje oročenih sredstava na početku godine iznosilo je 618.598,00 kn. Tijekom godine oročena su slobodna novčana sredstva u iznosu 4.340.871,00 kn, vraćena su sredstva u iznosu 2.899.168,00 kn, te stanje oročenih sredstava na koncu godine iznosi 2.060.301,00 kn. Prema strateškom planu za razdoblje 2011. - 2014. Ustanova planira izgradnju vodoopskrbne i hidrantske mreže i rekonstrukciju drvenih kućica, te za te namjene planira koristiti vlastita sredstva Ustanove u iznosu 2.900.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 149.805,00 kn, potraživanja za dane predujmove 121.336,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja 65.929,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za plaće za prosinac 2010. u iznosu 249.759,00 kn, obveze prema dobavljačima 63.634,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda 51.189,00 kn i naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 14.018,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 3.498.823,00 kn se odnose na vlastite izvore u iznosu 2.044.124,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.454.699,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost 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. Ocjenjeno 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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2006., 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 je naložio provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje vodi se prema propisima za neprofitne organizacije. Financijskim planom za 2010. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.960.000,00 kn. Prihodi su ostvareni za 2.244.291,00 kn ili 45,2% više od plana, a rashodi su izvršeni za 789.592,00 kn ili 15,9% više od plana. Značajnija odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda su kod drugih prihoda koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.248.436,00 kn i prihoda od prodaje robe i pružanja usluga koji su ostvareni više od plana za 963.774,00 kn, te kod rashoda za zaposlene koji su izvršeni više od plana za 555.893,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene. U 2010. Ustanova je nabavila radnu odjeću i obuču u vrijednosti 50.527,00 kn. Odlukom ravnatelja utvrđeno je koji zaposlenici imaju pravo na radnu odjeću i obuču, te vrsta, količina i rok korištenja. Nije ustrojena pomoćna evidencija o nabavljenim količinama, vrsti i korisnicima radne odjeće i obuće. Ustanova prati zaduživanje, prodaju i razduživanje po prodanim kartama, ali nije ustrojena pomoćna evidencija nabavljenih blokova karata po vrsti, količini i stanju blokova na zalih. Opisano nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojima je, između ostalog, propisana obveza vođenja drugih pomoćnih evidencija prema svojim potrebama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana ukoliko dođe do odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Nadalje nalaže ustrojiti pomoćnu evidenciju o nabavljenim količinama, vrsti i korisnicima radne odjeće i obuće i pomoćnu evidenciju nabavljenih blokova karata po vrsti, količini i stanju blokova na zalih.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da je ustrojila pomoćnu evidenciju o vrsti, količini i roku korištenja radne odjeće i obuće, te da je u postupku ustrojavanje pomoćne evidencije nabavljenih blokova karata po vrsti, količini i stanju blokova na zalih, a propusti u planiranju će se ubuduće ispraviti rebalansom financijskog plana.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Financijskim planom za 2010. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.960.000,00 kn. Prihodi su ostvareni za 2.244.291,00 kn ili 45,2% više od plana, a rashodi su izvršeni za 789.592,00 kn ili 15,9% više od plana. Značajnija odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda su kod drugih prihoda koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 1.248.436,00 kn i prihoda od prodaje robe i pružanja usluga koji su ostvareni više od plana za 963.774,00 kn, te kod rashoda za zaposlene koji su izvršeni više od plana za 555.893,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene. U okviru računovodstvenog poslovanja vode se glavne i pomoćne knjige, osim pomoćnih evidencija o nabavljenim količinama, vrsti i korisnicima radne odjeće i obuće i nabavljenih blokova karata po vrsti, količini i stanju blokova na zalihi. (točka 1. Nalaza)
4. Ustanova upravlja otokom Lokrumom kao posebnim rezervatom šumske vegetacije. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje rezervata, te prijevoz posjetitelja rezervata. Financira se iz prihoda od prijevoza posjetitelja i prodaje ulaznica u rezervat, prijevoza putnika s turističkih brodova u gradsku luku i zakupnina za poslovne prostore. Koncem 2010. Ustanova je imala 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Mario Petrušić. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 7.204.291,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.749.592,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje brodskih karata i ulaznica u rezervat u iznosu 3.7774.940,00 kn, prihodi od usluga prijevoza putnika sa sidrišta putničkih brodova do gradske luke u iznosu 1.318.566,00 kn i prihodi od naplate štete u poslovanju iz 2004. u iznosu 1.175.475,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 3.201.893,00 kn, te materijalni rashodi izvršenih u iznosu 2.368.873,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 1.454.699,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 1.745.004,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.199.702,00 kn. U 2010. Ustanova je provela pet postupaka javne nabave od kojih četiri otvorena postupka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Postupci su objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Na temelju provedenih postupaka u 2010. su zaključena dva ugovora u iznosu 935.524,00 kn, te u 2011. tri ugovora u iznosu 996.515,00 kn. Ustanova je postupila prema nalogu Ureda danom u prethodnoj reviziji. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.