



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-01/48
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK BRIJUNI ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O JAVNOJ USTANOVI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2017.	17
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2017.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2017.	21
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Javne ustanove Nacionalni park Brijuni (dalje u tekstu: Javna ustanova) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Javne ustanove sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Javne ustanove za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s evidentiranjem neotpisane vrijednosti imovine zbog prevođenja poslovnih knjiga s računovodstva za neprofitne organizacije na proračunsko računovodstvo. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Javne ustanove za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku II. Izvešća Podaci o javnoj ustanovi - podnaslov Financijski izvještaji, u kojoj su opisane činjenice u vezi s aktivnostima uz građevine javne vodoopskrbe i odvodnje te elektroenergetskog sustava. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Javne ustanove

Javna ustanova je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O JAVNOJ USTANOVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zakonom o proglašenju Nacionalnog parka Brijuni (Narodne novine 46/83, 57/89, 5/90, 47/91 i 45/99), otočje Brijuni koje čine otoci Veliki Brijun, Mali Brijun, Sv. Marko, Gaz, Obljak (Okrugljak), Supin, Supinić, Galija, Grunj, Krasnica (Vanga), Pusti otok (Madona), Vrsar, Sv. Jerolim i Kotež (Kozada), s morem i podmorjem, u ukupnoj površini od 33,85 km², proglašeno je Nacionalnim parkom Brijuni (dalje u tekstu: Nacionalni park). Nacionalnim parkom, osim određenim dijelom parka i građevina (rezidencijalni dio otoka) koje koriste i s kojim od 1992. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske upravljaju Državni protokol i Ministarstvo obrane Republike Hrvatske, upravlja Javna ustanova, osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 47/91 i 3/92). Rezidencijalni dio obuhvaća tri Brijunska otoka: Veli Brijun (Bijela Vila, Vila Brijunka, Vila Jadranka i Vila Kaštel), Krasica (Vanga) i Galija. Zaštitu i druge protokolarne zadaće ovih objekata i prostora obavljaju oružane snage Republike Hrvatske. Upisana je u registar korisnika Državnog proračuna i sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci, sa sjedištem u Puli. Osnivačka prava i dužnost u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Djelatnost Javne ustanove je zaštita, promicanje, održavanje i prezentacija osobito zaštićenog područja Nacionalnog parka. Uz djelatnost zaštite prirodne i kulturne baštine u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18), obavlja turističko-ugostiteljsku djelatnost, poslove mjenjačnice, muzejsku i izdavačku djelatnost, uzgoj autohtonih pasmina domaćih životinja, povrća, cvijeća, ukrasnog bilja i sadnog materijala, djelatnost trgovine na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama (pretežno hrana, piće, odjevni predmeti), prodaju knjiga, tiskovina i časopisa, prijevoz putnika i tereta za vlastite potrebe i drugo. Sredstva za rad Javne ustanove osiguravaju se iz vlastitih prihoda, pomoći, donacija pravnih i fizičkih osoba i drugih izvora.

Početak listopada 2014. Upravno vijeće donijelo je Statut u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), za koji je Ministarstvo dalo suglasnost u listopadu 2014. Prema Statutu, tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće, dok je voditelj Javne ustanove ravnatelj. Predsjednika i članove Upravnog vijeća imenuje ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Koncem travnja 2016., odlukom ministra imenovani su predsjednik i četiri člana Upravnog vijeća. Upravno vijeće donosi Statut, Plan upravljanja, Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja, opće akte, Plan razvoja i Financijski plan, te odluke o izboru, odnosno imenovanju i razrješenju službenika određenih Statutom. Odredbama Statuta uređeno je da stručni rad Javne ustanove, koji se odnosi na upravljanje zaštićenim područjem, organizira i vodi stručni voditelj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Javne ustanove iz srpnja 2001. te posljednjim izmjenama i dopunama Pravilnika iz prosinca 2017., Javna ustanova ima devet unutarnjih ustrojstvenih jedinica: ured ravnatelja i osam službi (služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Nacionalnog parka, služba za nadzor i zaštitu, služba za hotelijerstvo, služba za izletnički turizam, služba za promidžbu i prodaju, služba za održavanje i prijevoz, služba za financijsko-računovodstvene poslove i nabavu, služba za pravne, kadrovske i opće poslove te služba za pripremu i provedbu projekata).

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 242 zaposlenika (od čega je 196 zaposlenika na neodređeno, dok je 46 zaposlenika na određeno vrijeme-sezonci), koji se u cijelosti financiraju iz vlastitih prihoda.

Odgovorna osoba Javne ustanove od sredine ožujka 2013. do sredine svibnja 2017. bio je ravnatelj Sandro Dujmović, dipl. biolog. Od sredine svibnja 2017. do 25. rujna 2017., vršiteljica dužnosti ravnatelja bila je Lorena Žunić, dipl. oec. Od konca rujna 2017. ravnatelj je dr. sc. Marno Milotić, mag. ing. silv.

Planiranje i izvršenje plana

Prema odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode, Plan upravljanja donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2016. uz suglasnost Ministarstva i prethodno mišljenje Državnog zavoda za zaštitu prirode. Navedenim Planom utvrđeni su ciljevi upravljanja Nacionalnim parkom, akcijski planovi i potrebna sredstva za ostvarenje ciljeva u iznosu 444.998.100,00 kn. Na temelju spomenutog Plana, Upravno vijeće je u studenome 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., uz suglasnost Ministarstva i prethodnog mišljenja Hrvatske agencije za okoliš i prirodu (slijednik Državnog zavoda za zaštitu prirode). Programom su navedeni podaci o Javnoj ustanovi (planski dokumenti, opći akti i zaposlenici), materijalni resursi, ocjena stanja provedbe plana upravljanja, aktivnosti zaštite održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja, cjenik usluga i koncesijska odobrenja. Detaljno su planirane aktivnosti zaštite i očuvanje prirodnih vrijednosti, zaštita i očuvanje kulturne baštine, upravljanje posjećivanjem, očuvanje i održavanje naslijeđenih kultiviranih vrijednosti i tradicijskih kultura, edukacija, interpretacija i promocija, upravljanje i administracija te potrebna sredstva za provedbu u iznosu 5.773.300,00 kn. Upravno vijeće je početkom ožujka 2018. usvojilo Izvješće o ostvarenju Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja Nacionalnog parka za 2017., koje je dostavljeno Ministarstvu i Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu.

Financijski plan Javne ustanove za 2017. i obrazloženje navedenog plana donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 49.272.779,00 kn, rashodi u iznosu 50.314.229,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.041.450,00 kn. U računu financiranja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 1.041.450,00 kn.

U travnju i prosincu 2017., donesene su izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 49.048.386,00 kn, rashodi u iznosu 49.423.386,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 375.000,00 kn. U računu financiranja nisu planirani primici ni izdaci. U odnosu na financijski plan, drugim izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su planirani manje za 224.393,00 kn ili 0,5 %, a rashodi su planirani manje za 890.843,00 kn ili 1,8 %.

Izrađene su projekcije financijskog plana za 2018., kojima su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu 51.505.327,00 kn. Projekcijom za 2019. prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu 59.014.554,00 kn. Spomenutim projekcijama, vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za nabavu prijevoznih sredstava i provođenje projekata (Novo ruho Brijuna, Klimatske promjene na Mediteranu, Poučna staza Vidikovac te izrada studije šuma za posebne namjene).

U 2017. prihodi su ostvareni u iznosu 47.175.142,00 kn, što je za 1.873.244,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na plan, rashodi su ostvareni u iznosu 43.240.626,00 kn, što je za 6.182.760,00 kn ili 12,5 % manje u odnosu na plan.

Upravno vijeće je, početkom ožujka 2018., usvojilo Izvješće o ostvarenju financijskog plana za 2017. Financijska sredstva korištena su za ostvarivanje ciljeva utvrđenih financijskim planom te Planom upravljanja i Godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka.

Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Javne ustanove.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 47.175.142,00 kn, što je za 2.191.263,00 kn ili 4,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.032.655,00	1.267.042,00	31,4
2.	Prihodi od imovine	200.411,00	136.819,00	68,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.888.701,00	16.261.095,00	102,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	29.139.021,00	29.444.057,00	101,0
4.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	28.647.850,00	29.160.283,00	101,8
4.2.	Prihodi od donacija	491.171,00	283.774,00	57,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	60.977,00	45.220,00	74,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	44.640,00	20.909,00	46,8
	Ukupno	49.366.405,00	47.175.142,00	95,6

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 29.444.057,00 kn ili 62,4 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 16.261.095,00 kn ili 34,5 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 1.469.990,00 kn i čine 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima za 372.394,00 kn ili 2,3 % (zbog povećanja prihoda od ulaznica) i smanjenje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.765.613,00 kn ili 68,6 % zbog manje primljenih sredstava za sufinansiranje projekata od Europskog fonda za regionalni razvoj.

Javna ustanova ostvaruje vlastite prihode od ugostiteljsko-turističke djelatnosti, prodaje ulaznica (izletnička djelatnost), financijske imovine i prodaje nefinancijske imovine (prodaja autohtonih pasmina domaćih životinja iz vlastitog uzgoja). Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 45.006.812,00 kn i čine 95,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.267.042,00 kn i u cijelosti se odnose na tekuće pomoći. Sredstva su ostvarena od Ministarstva kulture u iznosu 750.000,00 kn (od čega se 100.000,00 kn odnosi na izradu dokumentacije za obnovu tri austrougarske barake, 300.000,00 kn za izradu konzervatorske podloge za obnovu kulturnog krajolika otočja Mali Brijun i 350.000,00 kn za sanaciju baterije na otoku Mali Brijun), Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 448.142,00 kn (za provedbu projekta očuvanja baštine i osvježavanje o tradicionalnim tehnikama, eksploataciji i uporabi kamena) i Fonda za zaštitu i energetska učinkovitosti u iznosu 68.900,00 kn za projekt Revitalizacija prirodne i kulturno-povijesne baštine Nacionalnog parka. Sredstva su utrošena u skladu sa zaključenim ugovorima.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 16.261.095,00 kn. Odnose se na prihode od ulaznica u iznosu 15.688.801,00 kn, naknade za lučku pristojbu u iznosu 267.995,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 156.000,00 kn te naknade štete od osiguravajućeg društva (popravak puknuća vodovodne cijevi, sanaciju mola i raščišćavanje plaže, oštećenje staklenika i drugo) u iznosu 148.299,00 kn.

Prihodi od ulaznica ostvareni su u iznosu 15.688.801,00 kn. Tijekom 2017. Nacionalni park posjetilo je 168 523 posjetitelja, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 14 037 ili 7,7 %. Tijekom 2016. provodila se humanitarna akcija zdravstvene udruge, kojom su stečene besplatne ulaznice, zbog čega je, između ostalog, ostvaren veći broj posjetitelja. Izleti su organizirani na otoke Veliki Brijun, Mali Brijun i Sveti Jerolim. Od ukupnog broja posjetitelja, 140 717 posjetilo je otok Veliki Brijun, što je 7,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prodaja ulaznica se obavlja na temelju zaključenih ugovora o prodaji ulaznica za izlete s turističkim agencijama i brodarima. Tijekom 2017. bio je zaključen 31 ugovor s turističkim agencijama i pet ugovora s brodarima, kojima se odobrava popust 15 % na ispostavljeni račun od prodanih ulaznica. Prodaja ulaznica se obavlja i u poslovnici. Cijena ulaznica je utvrđena cjenikom. Cijene ulaznica u srpnju i kolovozu iznose 210,00 kn po osobi, dok za djecu od četiri do 14 godina iznose 105,00 kn, a za grupe (od 25 osoba) 170,00 kn po osobi, dok za djecu od četiri do 14 godina iznose 85,00 kn. Za goste hotela primjenjuje se važeći cjenik ulaznica umanjen za 15,0 %. Najniže cijene ulaznica su u siječnju, veljači, studenome i prosincu te iznose 125,00 kn za individualne goste, za djecu od četiri do 14 godina 65,00 kn, grupe od 25 osoba 100,00 kn i djecu od četiri do 14 godina 50,00 kn. Porez na dodanu vrijednost je uključen u cijenu ulaznice.

Prihodi od naknade za lučku pristojbu u iznosu 267.995,00 kn ostvareni su na temelju dodatka ugovoru o redu u javnim lukama Brijuni i Fažana tijekom 2017., zaključenog između Javne ustanove i nadležne Lučke uprave u prosincu 2016. Utvrđeno je da će lučku pristojbu za vez jahti u luci Brijuni naplaćivati Javna ustanova u ime Lučke uprave.

Lučka pristojba za dnevni vez jahti iznosi 12,00 kn/m. Prema zaključku Ministarstva, namjena naplaćene pristojbe je zaštita i održavanje pomorskog dobra zaštićenog područja Javne ustanove, za što su sredstva i utrošena.

Prihodi od naknade za boravišnu pristojbu u iznosu 156.000,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09, 97/13, 158/13 i 30/14), prema kojima putnici koji koriste usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma (charter, cruiser) plaćaju boravišnu pristojbu po svakom ostvarenom noćenju u visini turističkog A razreda. Boravišnu pristojbu uplaćuju pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma na poseban račun Hrvatske turističke zajednice koja, između ostalog, uplaćuje 10,0 % sredstava nacionalnim parkovima i parkovima prirode na čijem području se ostvaruje nautički promet.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 29.444.057,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 29.160.283,00 kn i prihode od donacija u iznosu 283.774,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na prihode od hotelijerskih usluga u iznosu 27.346.080,00 kn, prodaje robe i suvenira u trgovinama u iznosu 795.258,00 kn, pruženih usluga Ministarstvu obrane Republike Hrvatske i društvu Državne nekretnine d.o.o., Zagreb (dalje u tekstu: Državne nekretnine) u iznosu 697.802,00 kn te koncesijskih odobrenja u iznosu 214.424,00 kn (od čega za turističko posjećivanje plovilima 124.800,00 kn, ugostiteljsku djelatnost 48.000,00 kn i turističko posjećivanje podmorja 41.624,00 kn).

U okviru prihoda od pruženih hotelijerskih usluga vrijednosno značajniji se odnose na usluge smještaja u iznosu 10.995.423,00 kn, prodaje hrane i pića 10.087.839,00 kn, sporta i veza broda u iznosu 4.958.384,00 kn. Tijekom 2017. u smještajnim kapacitetima Javne ustanove (hotel Istra s depandansom Neptun, smještajni objekt Karmen, tri vile Primorka, Lovorka i Dubravka te kuće za odmor Fažanka, Magnolija i Borika) ostvareno je ukupno 33 224 noćenja, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2 287 noćenja ili 7,4 %, na što su utjecale promidžbene aktivnosti. Prodaja smještajnih kapaciteta obavlja se putem službe za prodaju Javne ustanove i turističkih agencija s kojima su zaključeni ugovori o angažiranju ugostiteljskih kapaciteta, odnosno prodaji smještajnih kapaciteta u hotelu, depandansi i sobama za iznajmljivanje. Naplata se obavlja na temelju individualnih cjenika po sobi/apartmanu dnevno te grupnih i agencijskih cjenika. Smještajni kapaciteti tijekom ljetnih mjeseci koriste se uglavnom za odmor gostiju (individualni i agencijski gosti), a tijekom predsezona i posezone za održavanje raznih kongresa, skupova i sastanaka.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 697.802,00 kn odnose se na prihode od isporuke pogonskog goriva za vozila i plovila, usluge prijevoza i povrata sredstava za plaćene troškova električne energije, utrošene vode i druge troškove Ministarstvu obrane Republike Hrvatske u iznosu 377.155,00 kn i prihode od pruženih usluga društvu Državne nekretnine u iznosu 320.647,00 kn. Prihodi od pruženih usluga navedenom društvu odnose se na usluge odvoza otpada, prijevoza, korištenja praonice i glačanja rublja, isporuke pogonskog goriva, prehrane u restoranu za zaposlenike te povrata sredstava za troškove električne energije i vode. Troškovi električne energije i vode ne mogu se zasebno obračunavati po korisnicima, jer su na zajedničkim obračunskim mjestima kod Javne ustanove. Cijene usluga i način obračuna navedenih troškova su utvrđeni Sporazumom o međusobnim odnosima i suradnji iz prosinca 2016.

Unutar prihoda od drugih pruženih usluga vrijednosno su značajniji prihodi od koncesijskih odobrenja ostvareni u iznosu 214.424,00 kn. Za koncesijska odobrenja proveden je, početkom ožujka 2017., postupak javnog prikupljanja ponuda.

Upravno vijeće je u travnju 2017. donijelo odluku o dodjeli 26 koncesijskih odobrenja za organizirano turističko posjećivanje plovilima prema utvrđenoj ruti (panoramska kružna vožnja) s posjetom otoku Sveti Jerolim za turističku sezonu 2017. i iznosom pojedinačnih godišnjih naknada od 4.000,00 kn do 10.000,00 kn. Također, donesena je odluka o dodjeli četiri koncesijska odobrenja za organizirano turističko posjećivanje podmorja za razdoblje od godine dana i iznosom godišnje naknade od 1.300,00 kn te odluka o dodjeli koncesijskog odobrenja za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na otoku Sveti Jerolim uz godišnju naknadu u iznosu 62.000,00 kn. S odabranim koncesionarima zaključeni su ugovori. Koncesionari su podmirili ugovorenu koncesijsku naknadu. Popis zaključenih ugovora koncesijskih odobrenja za 2017. dostavljen je Ministarstvu sredinom svibnja 2017.

Vrijednosno značajniji prihodi od donacija odnose se na donacije fizičke osobe za uređenje memorijalne grobnice na otoku Veli Brijun u iznosu 165.380,00 kn te trgovačkog društva iz inozemstva i fizičke osobe za nabavu hrane te opreme i pomagala za slonicu u iznosu 96.587,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi odnose se na prihode od otpisa obveze po predujmovima na temelju godišnjeg popisa imovine i obveza u iznosu 19.783,00 kn i prodaje korisnog otpada u iznosu 14.923,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.909,00 kn ostvareni su od prodaje divljači (jelena lopatara, muflona, magaraca) iz vlastitog uzgoja. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora, prema važećem cjeniku divljači i ispostavljenih računa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 43.240.626,00 kn, što je za 281.726,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	21.306.060,00	22.405.874,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	18.566.421,00	19.101.785,00	102,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	9.827.819,00	9.667.836,00	98,4
2.2.	Rashodi za usluge	5.987.337,00	6.562.096,00	109,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.751.265,00	2.871.853,00	104,4
3.	Financijski rashodi	607.052,00	151.377,00	24,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	465.301,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	19.200,00	16.000,00	83,3
6.	Ostali rashodi	236.554,00	16.300,00	6,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.787.065,00	1.083.989,00	38,9
	Ukupno	43.522.352,00	43.240.626,00	99,4
	Višak prihoda	5.844.053,00	3.934.516,00	67,3

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 22.405.874,00 kn ili 51,8 % i materijalni rashodi u iznosu 19.101.785,00 kn ili 44,2 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.732.967,00 kn i čine 4,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.703.076,00 kn ili 61,1 % (zbog znatno manje ostvarenih rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini - građevinskim objektima za 1.587.478,00 kn ili 74,7 % i postrojenjima i opremi za 58.332,00 kn ili 81,4 %) i smanjenje financijskih rashoda za 455.675,00 kn ili 75,1 % (zbog smanjenja rashoda za kamate na kredite i negativnih tečajnih razlika jer je jedan kredit otplaćen koncem 2016., a za drugi kredit posljednji obrok je otplaćen u veljači 2017.). Također, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje rashoda za zaposlene za 1.099.814,00 kn ili 5,2 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaće te obračuna prekovremenog rada sezonskih zaposlenika u hotelijersko-ugostiteljskoj djelatnosti uslijed nedostatka radne snage). Povećane su pomoći dane unutar općeg proračuna za 465.301,00 kn zbog uplate sredstava u državni proračun na temelju odredbi članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17) prema kojoj javne ustanove prihode od naplate ulaznica i vinjeta u visini 3,0 % uplaćuju u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Navedeni Pravilnik stupio je na snagu u srpnju 2017.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 22.405.874,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 18.202.208,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.209.627,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilara nagrada, otpremnina, dar djetetu te pomoći u slučaju smrti, invalidnosti i bolovanja) u iznosu 994.039,00 kn. Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju važećih propisa i donesenih akata (na koje je nadležno ministarstvo dalo suglasnost).

Osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na plaću, uređeni su odredbama članaka 50. do 56. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17) i Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17), koji se primjenjuje od 1. prosinca 2017. Prema navedenim kolektivnim ugovorima, osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Jedinostveni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u javnim službama te posebni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u ustanovama zaštite prirode i okoliša utvrđeni su odredbama članaka 1. i 16. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17, 122/17, 9/18 i 57/18). Odredbom članka 7. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), utvrđeni su rasponi koeficijenata za pojedine vrste radnih mjesta (od 0,50 do 3,50). Osnovica za obračun plaće od siječnja do srpnja 2017. iznosila je 5.211,02 kn, prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 123/16). Od kolovoza do listopada 2017. osnovica je iznosila 5.315,24 kn, prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 87/17).

Osnovica za obračun plaće za studeni i prosinac 2017. iznosila je 5.421,54 kn, prema Odluci o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračuna plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17).

Plaće su isplaćivane iz prihoda ostvarenih na tržištu (vlastitih prihoda). Plaća se ne obračunava putem Centralnog obračuna plaća (COP-a). Tijekom 2017. pri obračunu i isplati plaća ispravno su primijenjeni koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta i osnovica za izračun plaće u skladu s odredbama važećih zakonskih propisa i unutarnjih akata. Na temelju odredbi Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, u 2017. obračunavana su i isplaćivana uvećanja na plaću koja se odnose na rad noću, prekovremeni rad, rad subotom, rad nedjeljom te smjenski rad. Tijekom 2017. nije bilo obračuna i isplate dodataka za uspješnost na radu. Akt o načinu korištenja vlastitih prihoda usvojen je na sjednici Upravnog vijeća održanoj 27. prosinca 2018.

Prema odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14) i Pravilnika o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14 i 2/15), Javna ustanova ima obvezu zaposliti šest osoba s invaliditetom. Budući da Javna ustanova nije u mogućnosti ispuniti obvezu kvotnog zapošljavanja, ima obvezu plaćanja mjesečne novčane naknade zbog nezapošljavanja propisanog broja osoba s invaliditetom. Tijekom 2017. bile su zaposlene dvije osobe s invaliditetom. Novčana naknada zbog nezapošljavanja četiri osobe s invaliditetom koje nedostaju do propisane kvote, plaćena je u iznosu 42.073,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 994.039,00 kn. Odnose se na isplatu naknade za godišnji odmor u iznosu 319.273,00 kn, božićnica u iznosu 307.500,00 kn, jubilarnih nagrada u iznosu 145.491,00 kn, otpremnina u iznosu 101.157,00 kn, dara djetetu u iznosu 34.000,00 kn te naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 86.618,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odredbi Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama koji je bio na snazi u 2017. Odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17) propisani su neoporezivi iznosi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina koji se mogu isplatiti godišnje. Prema odredbama navedenog Zakona i Pravilnika neoporezivi iznosi jubilarnih nagrada i otpremnina koji se mogu isplatiti godišnje niži su od dopustivih iznosa utvrđenih Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama koji je bio na snazi u 2017. Javna ustanova je za iznos više obračunanih i isplaćenih jubilarnih nagrada i otpremnina obračunala i platila propisane poreze.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 19.101.785,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 9.667.836,00 kn, rashode za usluge u iznosu 6.562.096,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 2.871.853,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji odnose se na rashode za hranu i piće u iznosu 4.412.336,00 kn (od čega se na hranu utrošenu u ugostiteljskim objektima odnosi 2.157.812,00 kn, piće 1.025.145,00 kn, trgovačku robu 780.373,00 kn) i energiju u iznosu 2.885.766,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 1.533.450,00 kn, a na gorivo za motorna vozila, brodove i ogrjev 1.325.629,00 kn). Rashodi za utrošenu hranu, piće i trgovačku robu evidentiraju se u trenutku stvarnog troška, odnosno prodaje. Nabava se obavlja na temelju postupaka propisanih zakonskim propisima i unutarnjim aktima Javne ustanove. Hrana, piće i trgovačka roba evidentiraju se na zalihama na temelju vjerodostojne dokumentacije (primke i ulaznog računa). Za nabavljenu robu za daljnju prodaju obavlja se kalkulacija cijena u posebnoj programskoj aplikaciji (marže i drugo). Vodi se knjiga normativa.

U 2017. prosječna vrijednost zaliha materijala za redovno poslovanje (hrana, piće, gorivo) iznosila je 554.637,00 kn, a za trgovačku robu 657.760,00 kn. Koeficijent obrtaja zaliha materijala za redovno poslovanje (hrana, piće, gorivo) iznosio je 11, dok je za trgovačku robu bio 4,31. Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost te vodi zakonom propisane evidencije.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.118.701,00 kn ili 32,3 % (od čega se 940.090,00 kn odnosi na tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, a 569.393,00 kn na tekuće i investicijsko održavanje opreme) te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.425.286,00 kn ili 21,7 % i komunalne usluge u iznosu 1.308.923,00 kn ili 19,9 % ukupnih rashoda za usluge.

U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji odnose se na rashode za pristojbe i naknade u iznosu 931.233,00 kn (od čega se 750.368,00 kn ili 80,6 % odnosi na ležarinu i lučke pristojbe na temelju ispostavljenih mjesečnih računa Lučke uprave Pula u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama - Narodne novine 158/03, 141/06, 38/09 i 56/16), naknade troškova zaposlenima u iznosu 841.967,00 kn (od čega se na troškove prijevoza na posao i s posla odnosi 634.601,00 kn), premije osiguranja u iznosu 440.277,00 kn (od čega se na premije obveznog osiguranja zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja odnosi 184.227,00 kn, cestovnih motornih vozila 86.249,00 kn, plovila 57.030,00 kn i ostale imovine 112.771,00 kn) te provizije i popuste u iznosu 371.364,00 kn (po kreditnim karticama, putničkim agencijama te druge popuste).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 151.377,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 88.738,00 kn, negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule u iznosu 56.780,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 3.016,00 kn i zatezne kamate u iznosu 2.843,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 465.301,00 kn. U cijelosti se odnose na uplatu sredstava u državni proračun na temelju odredbi članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode prema kojoj javne ustanove prihode od naplate ulaznica i vinjeta u visini 3,0 % uplaćuju u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Prema odredbama Odluke o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2015., javna ustanova koja u skladu s posebnim zakonom upravlja zaštićenim prirodnim područjem te ostvaruje godišnji neto prihod od prodaje ulaznica veći od 15.000.000,00 kn, dužna je jedinicama lokalne samouprave isplatiti naknadu do konca travnja tekuće za prethodnu godinu. Pomoći se isplaćuju jedinicama lokalne samouprave na čijem se području nalazi zaštićeno prirodno područje, a koje su prema indeksu razvijenosti razvrstane u I. i II. skupinu, kao i jedinicama lokalne samouprave razvrstane u III. skupinu, ukoliko je više od 25,0 % njezine površine evidentirano kao zaštićeno prirodno područje. Iako je Javna ustanova u 2016. i 2017. ostvarila godišnji neto prihod od prodaje ulaznica u iznosu većem od 15.000.000,00 kn nije imala obvezu doznačavanja sredstava jedinici lokalne samouprave na čijem se području nalazi zaštićeno prirodno područje jer nije razvrstana u jednu od navedenih skupina.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 16.000,00 kn i u cijelosti se odnose na isplatu stipendije kćeri poginulog zaposlenika. Odlukom Upravnog vijeća i zaključenim ugovorom o stipendiranju iz prosinca 2014. utvrđeno je da će se stipendija isplaćivati mjesečno do redovnog završetka studija, odnosno do najviše šest mjeseci nakon završetka posljednjeg semestra. Korisnica je studij započela u 2014. i okončala u 2017.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 16.300,00 kn i u cijelosti se odnose na plaćanje novčane kazne po pravomoćnoj presudi u iznosu 16.000,00 kn i troškova prekršajnog postupka u iznosu 300,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.083.989,00 kn, a odnose se na rashode za dodatna ulaganja (na spomeniku kulture) u iznosu 551.680,00 kn, nabavu postrojenja i opreme (računala i oprema, uredski namještaj) u iznosu 414.869,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava (bicikli) u iznosu 49.970,00 kn, nabavu građevinskih objekata u iznosu 39.890,00 kn, nabavu osnovnog stada u iznosu 17.580,00 kn i nabavu umjetničkih djela (slike) u iznosu 10.000,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.934.516,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka nakon korekcije rezultata iskazan u iznosu 23.293.721,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 19.359.205,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 547.986.664,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	451.699.393,00	443.289.845,00	98,1
1.1.	Prirodna bogatstva	343.182.328,00	343.182.328,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	90.454.084,00	86.559.613,00	95,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.989.250,00	2.278.094,00	76,2
1.4.	Prijevozna sredstva	9.696.851,00	6.316.918,00	65,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	542.250,00	488.450,00	90,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.834.630,00	4.464.442,00	92,3
2.	Financijska imovina	108.140.154,00	104.696.819,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	2.355.903,00	4.600.389,00	195,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	15.613.058,00	16.864.061,00	108,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.000,00	14.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.610.323,00	1.825.593,00	113,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	282.247,00	285.931,00	101,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	88.264.623,00	81.106.845,00	91,9
Ukupno imovina		559.839.547,00	547.986.664,00	97,9
3.	Obveze	5.140.507,00	4.701.414,00	91,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.773.008,00	4.633.651,00	97,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	109.560,00	15.947,00	14,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	220.167,00	0,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	37.772,00	51.816,00	137,2
4.	Vlastiti izvori	554.699.040,00	543.285.250,00	97,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		559.839.547,00	547.986.664,00	97,9
Izvanbilančni zapisi		1.083.264,00	1.083.264,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 443.289.845,00 kn, a odnosi se na vrijednost prirodnog bogatstva (zemljišta) u iznosu 343.182.328,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 86.559.613,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 6.316.918,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.278.094,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu 4.464.442,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 488.450,00 kn.

Vrijednost prirodnog bogatstva iskazana u iznosu 343.182.328,00 kn odnosi se na parkove u iznosu 125.219.034,00 kn, šume u iznosu 94.186.721,00 kn, makiju u iznosu 61.420.398,00 kn, livade u iznosu 29.107.856,00 kn, poljoprivredno zemljište u iznosu 15.630.778,00 kn te puteve, obalu i drugo neplodno zemljište u iznosu 17.617.541,00 kn, a u vlasništvu je Republike Hrvatske. U skladu s odredbama Uredbe o registru državne imovine (Narodne novine 55/11), Javna ustanova je, koncem 2014., u Registar državne imovine dostavila propisane podatke o imovini (zemljištu i nekretninama) u vlasništvu Republike Hrvatske sa stanjem na dan 1. prosinca 2014., a koje je Javna ustanova dobila na korištenje.

U poslovnim knjigama Javne ustanove evidentirane su građevine javne vodoopskrbe i javne odvodnje (zemljište i pripadajući objekti) u iznosu 86.063,00 kn. Javna ustanova pruža uslugu javne vodoopskrbe dijelu pravnih subjekata koji koriste objekte i zemljišta unutar Nacionalnog parka, što nije u skladu s odredbama Zakona o vodama, jer Javna ustanova nije javni isporučitelj vodnih usluga.

U siječnju 2015., između Hrvatskih voda, Javne ustanove i društava za javnu vodoopskrbu (Vodovod d.o.o., Pula) i javnu odvodnju (Pragrande d.o.o., Pula) zaključen je Sporazum o sanaciji i rekonstrukciji vodnih građevina unutar Nacionalnog parka kojim je, između ostalog, predviđen i prijenos vlasništva i posjeda vodnih građevina na javne isporučitelje i financiranje rekonstrukcije iz sredstava Hrvatskih voda u cijelosti. Društvo za javnu vodoopskrbu je u provedbi Sporazuma utvrdilo stvarno stanje vodnih građevina i izradilo plan nužne sanacije s obzirom da postojeća infrastruktura javne odvodnje nije u funkcionalnom stanju i ne može se koristiti u budućnosti (ispust u more, nema pročišćavanja). Javna ustanova je tražila mišljenje Ministarstva državne imovine o nadležnostima u vezi s prijenosom vlasništva i postupku za ishođenje služnosti vodova bez naknade nad zemljištem i vodnim građevinama u korist javnog isporučitelja.

U vezi s provedbom Sporazuma, početkom 2018. održan je sastanak u Ministarstvu te je prema zaključcima sa sastanka, Upravno vijeće u ožujku 2018. donijelo Odluku o prijenosu vlasništva vodnih građevina za javnu odvodnju (vodosprema, crpna stanica, glavni dovodni cjevovodi i vodovodna mreža) u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga. Suglasnost za provođenje navedene Odluke zatražena je od Ministarstvu državne imovine Republike Hrvatske, međutim nije dobivena do vremena obavljanja revizije (prosinac 2018.).

Nadalje, u poslovnim knjigama Javne ustanove evidentiran je elektroenergetski sustav u iznosu 237.543,00 kn. Putem Javne ustanove električnom energijom napajaju se i druge pravne osobe, korisnici prostora Nacionalnog parka i to: Državne nekretnine, Ministarstvo obrane Republike Hrvatske, Hrvatska kontrola zračne plovidbe d.o.o. Velika Gorica i Plov put d.o.o. Split. S obzirom da navedeni korisnici nemaju zasebna brojila, troškove električne energije i utrošene vode za sve korisnike isporučiteljima plaća Javna ustanova. Korisnici podmiruju troškove Javnoj ustanovi na temelju zaključenog sporazuma i ispostavljenih računa. U travnju 2014., Javna ustanova je društvu za proizvodnju, prijenos i distribuciju električne energije uputila zahtjev za razgraničenje elektroenergetskog sustava koji se nalazi na području Nacionalnog parka. Preduvjet rješavanja problematike elektroenergetskog sustava je razgraničenje mjernih mjesta korisnika prostora, odnosno podnošenje pojedinačnih zahtjeva za priključenje svakog korisnika na elektroenergetski sustav. S obzirom na vlasnički status otočja Brijuni, ugovorna strana u postupku priključenja i stvaranja uvjeta u mreži, (a kasnije i u postupku zaključenja ugovora o korištenju mreže) je Republika Hrvatska.

U rujnu 2018. održan je sastanak za rješavanje problema u vezi s elektroenergetskim sustavom na području Nacionalnog parka. Zainteresirani subjekti trebaju odabrati predstavnika - organizatora zone koji će zastupati sudionike posebne zone prema društvu za proizvodnju, prijenos i distribuciju električne energije. S navedenim društvom potrebno je zaključiti ugovor o međusobnim odnosima u postupku stvaranja uvjeta u mreži i priključenju (upis građevina u zemljišne knjige i katastar, parcelizacija, ozakonjenje ili građevinska i uporabna dozvola).

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 4.464.442,00 kn, a odnosi se na zalihe u iznosu 1.184.167,00 kn (robe za daljnju prodaju u iznosu 692.205,00 kn i materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu 491.962,00 kn), knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 902.705,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije u iznosu 415.892,00 kn odnosi na muzejske izložke i predmete prirodnih rijetkosti poput zbirke tepiha, hotelskog posuđa i razglednica i u iznosu 361.822,00 kn odnosi se na umjetnička djela likovnih i kiparskih umjetnika izložena u galerijama i muzeju), višegodišnje nasade i osnovno stado u iznosu 497.126,00 kn (od čega se na osnovno stado divljači u prirodi i drugih životinja odnosi 328.947,00 kn), ulaganja u računalne programe u iznosu 229.275,00 kn, umjetnička djela (filmovi, kazališne i glazbene predstave, zvučni i tekstualni zapisi) u iznosu 198.037,00 kn, zalihe sitnog inventara u iznosu 8.792,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.444.340,00 kn (izrada projekta, odnosno, studije o razvoju Brijuna iz 1992.).

Financijska imovina koncem godine iskazana je u iznosu 104.696.819,00 kn, a odnosi se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 81.106.845,00 kn, depozite, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 16.864.061,00 kn (od čega se 16.559.008,00 kn odnosi na oročena slobodna kunska i devizna novčana sredstva u poslovnim bankama), novčana sredstva na kunkskim i deviznim računima u iznosu 4.600.389,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.111.524,00 kn te udjele u glavnici u iznosu 14.000,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, financijska imovina manja je za 3.443.335,00 kn ili 3,2 %. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje rashoda budućeg razdoblja za 7.157.778,00 kn ili 8,2 %. Na rashodima budućih razdoblja evidentirana je vrijednost nefinancijske imovine, nabavljene u razdoblju do 31. prosinca 1999. i u razdoblju od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2012., koja zbog tada važećeg računovodstvenog sustava nije evidentirana na rashodima te je prelaskom na proračunsko računovodstvo neotpisana vrijednost evidentirana na rashodima budućih razdoblja, koji se umanjuju za godišnji ispravak vrijednosti, a tereti se rezultat poslovanja.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 2.416.577,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.825.593,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 285.931,00 kn, potraživanja za pretporez u iznosu 161.137,00 kn, druga potraživanja u iznosu 124.356,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 19.560,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su veća za 265.601,00 kn ili 12,3 %. Dospjela potraživanja iznose 2.085.246,00 kn ili 86,3 %, a nedospjela 331.331,00 kn ili 13,7 % ukupnih potraživanja. Stanje potraživanja koncem studenoga 2018. iznosi 965.481,00 kn, od čega se na potraživanja preko 360 dana odnosi 849.062,00 kn. Za navedena potraživanja poduzimane su mjere naplate (prijave tražbine za zaključenje nagodbe u postupku izvanredne uprave i prijave potraživanja u stečajnu masu).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 81.106.845,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 80.755.635,00 kn odnose se na preostalu neotpisanu vrijednost dugotrajne imovine, koja je početkom 2013. iznosila 121.990.099,00 kn, a obračunat godišnji ispravak vrijednosti iznosi 7.188.742,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012., odnosno 1. siječnja 2013., neotpisana (neamortizirana) vrijednost ukupne imovine iznosila je 121.990.099,00 kn od čega se 37.494.826,00 kn odnosilo na neotpisanu vrijednost imovine nabavljenu u razdoblju od 2008. do 2012., dok se 84.495.273,00 kn odnosilo na neotpisanu vrijednost imovine nabavljenu od osnivanja do 1999. Nedospjela naplata prihoda u iznosu 351.210,00 kn odnosi se na obračunan porez na dodanu vrijednost.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.701.414,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.633.651,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.947,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 51.816,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 439.093,00 ili 8,5 %.

Dospjele obveze iznose 282.730,00 kn ili 6,1 % ukupnih obveza. Do konca siječnja 2018. plaćene su sve dospjele obveze, osim obveze prema dobavljaču u iznosu 95.964,00 kn što se odnosi na sudski postupak u tijeku (povezano s evidencijom sudskih postupka u izvanbilančnoj evidenciji).

Nedospjele obveze iznose 4.418.684,00 kn ili 94,0 % ukupnih obveza. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.758.122,00 kn (neto plaće i naknade za prosinac 2017. u iznosu 1.063.481,00 kn, doprinosi iz i na plaće u iznosu 551.857,00 kn, obveze za porez i prirez u iznosu 61.575,00 kn i ostale obveze za zaposlene u iznosu 81.209,00 kn) i obveze za predujmove u iznosu 1.484.427,00 kn (strani individualni gosti 1.412.783,00 kn, agencije 61.907,00 kn i domaći individualni gosti 9.737,00 kn).

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja koncem godine iskazani su u iznosu 51.816,00 kn, a odnose se na prihode od obračunanih tečajnih razlika na devizne depozite. Tijekom 2017. Javna ustanova je oročavala slobodna novčana kunska i devizna sredstva kod dvije poslovne banke na rok od tri do šest mjeseci uz fiksnu kamatnu stopu za kunska sredstva od 0,45 % do 0,6 % te devizna sredstva od 0,05 % do 0,15 %.

Izvanbilančni zapisi su koncem godine iskazani u iznosu 1.083.264,00 kn. Odnose se na vrijednost sudskog postupka koji se vodi protiv trgovačkog društva za potraživanja (za štetu prouzročenu prigodom projektiranja i izgradnje novog motornog broda za prijevoz putnika) u iznosu 945.183,00 kn, tuđu imovinu na korištenju 113.081,00 kn i za obveze po sudskom postupku radi ozljede na radu koji fizička osoba vodi protiv Javne ustanove, u iznosu 25.000,00 kn.

Projekti financirani u 2017.

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014. - 2020. te poziva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije pod nazivom Promicanje održivog korištenja prirodne baštine u nacionalnim parkovima i parkovima prirode, u srpnju 2017. odobreno je Javnoj ustanovi sufinanciranje projekta Novo ruho Brijuna (dalje u tekstu: Projekt). Opći cilj Projekta je unaprjeđenje upravljanja Nacionalnim parkom na principima održivog korištenja prirodne baštine s ciljem društveno - gospodarskog razvoja lokalne zajednice.

Specifični ciljevi Projekta uključuju razvoj posjetiteljske infrastrukture i atraktivnih turističkih sadržaja te podizanje razine znanja posjetitelja o važnosti prirodne baštine i podizanje obrazovnih kapaciteta djelatnika radi što kvalitetnijeg upravljanja posjetiteljima.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje Projekta zaključen je 5. listopada 2017. između Javne ustanove te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje. Utvrđena je ukupna vrijednost Projekta u iznosu 41.759.489,00 kn, od čega se na prihvatljive troškove odnosi 32.100.535,00 kn. Ugovoreno je financiranje bespovratnim sredstvima Europske unije u iznosu 27.285.454,00 kn (85,0 % prihvatljivih troškova).

U studenom 2017. zaključen je ugovor s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje Projekta u iznosu 3.201.954,00 kn. Realizacija Projekta započela je u 2018.

Javna nabava

Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016., a tijekom 2017. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave za 2017. i izmjene i dopune sadrže podatke propisane odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Navedenim planom, planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 24.228.065,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.855.107,00 kn. Plan nabave za 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama Javne ustanove, dok su sve tri izmjene i dopune Plana nabave za 2017. pravodobno objavljene na mrežnim stranicama Javne ustanove.

U okviru Plana nabave, Javna ustanova je donijela i Plan ulaganja u imovinu za 2017. te dvije izmjene i dopune Plana ulaganja, što je objavljeno na mrežnim stranicama. Planom ulaganja u imovinu za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.216.200,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.878.700,00 kn. U navedenom Planu ulaganja i izmjenama, planirana je nabava roba, radova i usluga što se u poslovnim knjigama Javne ustanove evidentira na računu skupine 4 (rashodi za nabavu nefinancijske imovine), dok se spomenutim Planom nabave planira nabava roba, radova i usluga koje se u poslovnim knjigama evidentiraju na skupini računa 3 (rashodi poslovanja). Navedene dokumente donio je ravnatelj, a Upravno vijeće usvojilo je Plan ulaganja u imovinu.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je i sadrži propisane podatke te je objavljen na mrežnim stranicama Javne ustanove.

Javna ustanova je, doneseni Plan nabave za 2018. te registar ugovora i okvirnih sporazuma, objavila u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018., a kojim je, između ostalog, propisan sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnom nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., provedeni su postupci nabave robe, radova i usluga ukupne vrijednosti 9.488.675,00 kn, od čega se na postupke jednostavne nabave odnosi 8.939.855,00 kn (roba u vrijednosti 4.440.693,00 kn, usluga u vrijednosti 3.490.989,00 kn i radova u vrijednosti 1.008.173,00 kn), dok se 548.820,00 kn odnosi na jedan provedeni otvoreni postupak (izvođenje radova).

Središnje tijelo za javnu nabavu, odnosno Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, proveo je zajedničku nabavu goriva i električne energije. Prema podacima iz poslovnih knjiga u 2017., rashodi za gorivo ostvareni su u iznosu 1.325.629,00 kn, a za električnu energiju u iznosu 1.533.450,00 kn (od čega se 940.547,00 kn odnosi na opskrbu). Javna ustanova je evidenciju ugovora zaključenih po okvirnim sporazumima, čije je postupke nabave proveo Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, i praćenje realizacije navedenih ugovora ustrojila u vrijeme obavljanja revizije.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 7. studenoga 2018. do 23. travnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Javne ustanove.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama
5. Zakon o zaštiti prirode
6. Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12, 148/13 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske),
7. Zakon o proglašenju Nacionalnog parka Brijuni
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09., 63/11., 130/11., 56/13., 14/14. i 46/18)
11. Zakon o boravišnoj pristojbi
12. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode

13. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
14. Zakon o plaćama u javnim službama
15. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
17. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama
18. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračuna plaće u javnim službama
19. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom
20. Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom
21. Zakon o porezu na dohodak
22. Pravilnik o porezu na dohodak
23. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama
24. Pravilnik o unutarnjem redu u Nacionalnom parku "Brijuni" (Narodne novine 75/00)
25. Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14)
26. Statut Javne ustanove (srpanj 2018. - pročišćeni tekst)
27. Pravilnik o radu i izmjene (studenj 2015. i srpanj 2018.)
28. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Javne ustanove i izmjene i dopune (srpanj 2001., veljača i prosinac 2002., rujan 2003., ožujak 2004., studeni 2006., veljača i prosinac 2007., ožujak 2008., prosinac 2010., veljača i prosinac 2012. te prosinac 2017.)
29. Pravilnik o plaćama i naknadama i izmjene i dopune (srpanj 2001., veljača, rujan i prosinac 2002., travanj 2004., studeni 2006., veljača i prosinac 2007., prosinac 2010., prosinac 2012., ožujak 2013.)
30. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (veljača 2014.)
31. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Javne ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku, te na mrežnim stranicama Javne ustanove. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali je dana preporuka koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Javna ustanova je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Javna ustanova od osnivanja do 31. prosinca 1993. vodila je poslovne knjige i sastavljala financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Od 1. siječnja 1994. do 31. prosinca 2012., Javna ustanova vodila je poslovne knjige i sastavljala financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije u skladu s odredbama tada važeće Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim računovodstvenim sustavima, kod nabave dugotrajne imovine ne terete se rashodi, nego se rashodi terete s godišnjim ispravkom vrijednosti prema propisanim stopama. Od početka 2013. Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu prema kojem se ukupna vrijednost dugotrajne imovine evidentira na rashodima u trenutku nabave.

U trenutku prevođenja poslovnih knjiga s neprofitnog računovodstva na proračunsko računovodstvo utvrđena je neotpisana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 121.990.099,00 kn za koju u ranijim razdobljima nisu terećeni rashodi. Neotpisana vrijednost evidentirana je na rashodima budućih razdoblja te se svake godine za iznos godišnjeg ispravka vrijednosti umanjuju rashodi budućeg razdoblja i tereti financijski rezultat. Na rashodima budućih razdoblja koncem 2017. evidentirana je još neotpisana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 80.755.635,00 kn.

Javna ustanova koncem 2017. ima iskazana novčana sredstva u iznosu 21.159.397,00 kn, obveze su iskazane u iznosu 4.701.414,00 kn, a istodobno je iskazan manjak prihoda i primitaka prenesen u naredno razdoblje u iznosu 19.359.205,00 kn i rashodi budućih razdoblja u iznosu 80.755.635,00 kn, što ukazuje da iskazani manjak prihoda i primitaka nije rezultat samo financijskog poslovanja Javne ustanove nego promjene računovodstvenih načela u evidentiranju ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

S obzirom na to da opisani način evidentiranja neotpisane vrijednosti dugotrajne imovine izravno tereti rezultat poslovanja, Državni ured za reviziju predlaže Javnoj ustanovi, u suradnji s nadležnim ministarstvima, poduzeti aktivnosti kako bi se preispitala ispravnost evidentiranja poslovnih promjena zbog primjene proračunskog računovodstva i podaci o rezultatu poslovanja u financijskim izvještajima bili realniji.

1.2. Javna ustanova prihvatila je preporuku Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će poduzeti aktivnosti u suradnji s nadležnim ministarstvima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Javne ustanove za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Javna ustanova postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2008.	Naloženo je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobu zaduženu za nepravilnosti te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole	-	nije primjenjivo
2.	Planiranje	2008.	Naloženo je donijeti cjeloviti godišnji financijski plan te planirati sve prihode i rashode prema računima iz računskog plana	-	provedeno
3.		2008.	Naloženo je kod donošenja izmjena plana nabave roba, radova i usluga te ulaganja u dugotrajnu imovinu, kao i prekoračenja planiranih prihoda i rashoda, donositi i izmjene godišnjeg financijskog plana	-	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija	-	nije primjenjivo
5.		2008.	Predloženo je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo	-	provedeno
6.	Rashodi	2008.	Naloženo je provođenje postupka ocjene financijske isplativosti nabave opreme i transportnih sredstava putem financijskog najma	-	nije primjenjivo
7.	Postupci javne nabave	2008.	Naloženo je planom nabave, robu, radove i usluge planirati najmanje prema kategorijama CPV oznake	-	provedeno
8.		2008.	Naloženo je nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zaključenim ugovorima i odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
9.		2008.	Naloženo je sastavljati zapisnike o završetku radova i okončanom obračunu	-	provedeno

*Javna ustanova nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2008.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, više nije primjenjiv zbog promjene propisa.

Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od srpnja 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod Javne ustanove provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti te drugih podataka koje su nacionalni parkovi dužni dostavljati nadležnom ministarstvu.

- Nalog kojim se nalaže obavljati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija više nije primjenjiv jer Javna ustanova od 1. siječnja 2013. vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika.
- Javna ustanova nije u 2017. nabavljala imovinu putem financijskog najma te nalog da se provodi postupak ocjene financijske isplativosti nabave opreme i transportnih sredstava putem financijskog najma nije primjenjiv.