



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/18-01/45  
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 23. travnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK PAKLENICA  
ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O USTANOVI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13

## 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 Paklenica (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 planova, prihodi, 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.

**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 mišljenje nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

***Obveze Javne ustanove***

Javna ustanova obvezna je 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 zbog 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 temelju 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 financijskim 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 šume Paklenica nacionalnim parkom (Narodne novine 84/94 i 15/97), primorska strana Velebita između mjesta Tribanj - Šibuljina i mjesta Modrić, uključujući vršnu zonu Velebita između Golovrha i Svetog brda, površine 102 km<sup>2</sup>, proglašena je nacionalnim parkom Paklenica (dalje u tekstu: Nacionalni park). Javna ustanova za upravljanje Nacionalnim parkom osnovana je Odlukom o osnivanju Javnog poduzeća Uprava nacionalnog parka Paklenica (Narodne novine 14/92). Osnivač Javne ustanove je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime Republike Hrvatske obavlja središnje tijelo državne uprave nadležno za zaštitu prirode. Sjedište je Ulica dr. Franje Tuđmana 14/a, Starigrad Paklenica.

Djelatnost Javne ustanove je zaštita i očuvanje izvornosti prirode, osiguravanje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, nadziranje provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja te sudjelovanje u prikupljanju podataka u svrhu praćenja stanja očuvanosti prirode (monitoring). Obavlja i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti zaštite, održavanja i promicanja zaštićenog područja (prihvat, vođenje i prijevoz posjetitelja Nacionalnog parka, ugostiteljsko – turistička djelatnost, trgovina na malo i druge).

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda, naknada te drugih prihoda utvrđenih Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13 i 15/18) i posebnim propisima. Prema podacima iz Upisnika zaštićenih područja, površina Nacionalnog parka je 9 507,56 ha, od čega na području Zadarske županije u Općini Starigrad 6 443,75 ha, a u Ličko - senjskoj županiji u Gradu Gospiću i Općini Lovinac 3 063,81 ha. Od ukupne površine, 93,0 % je u državnom vlasništvu, a 7,0 % u privatnom. Planom upravljanja, površina Nacionalnog parka podijeljena je na tri zone upravljanja utvrđene prema prirodnim vrijednostima i potrebama upravljanja te u odnosu na Park prirode Velebit i cijelu planinu Velebit. Zona stroge zaštite (područja s neznatno izmijenjenom prirodom, visoke biološke i krajobrazne raznolikosti u kojoj je pristup posjetitelja moguć po stazama koje su obilježene i namijenjene posjećivanju) obuhvaća 6 046,77 ha ili 63,6 %, zona usmjerene zaštite (područja kojima je potrebna zaštita u svrhu očuvanja staništa, ekosustava ili kulturne baštine) 1 075,89 ha ili 11,3 %, a zona korištenja (područja s postojećom turističkom infrastrukturom, zone naselja u kojima je dozvoljena tradicionalna poljoprivreda i stočarstvo) 2 384,90 ha ili 25,1 % ukupne površine Nacionalnog parka.

U svom vlasništvu Javna ustanova ima tri poslovne zgrade, auto kamp, recepcije na ulazima u kanjone Male i Velike Paklenice, lugarsku kuću s pomoćnim objektima, etno kuću, planinarsko sklonište, telemetrijsku protupožarnu postaju, podzemne tunele u izgradnji za muzejsko - posjetiteljski centar te dvije kuće na lokalitetu Škiljići. Ukupna površina navedenih objekata je 9 549 m<sup>2</sup>. Nacionalni park je tijekom 2017. posjetilo 140 561 posjetitelja, odnosno 9,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U programima, kroz stručna i turistička vođenja te predavanja, sudjelovalo je 2 495 posjetitelja. Tijekom 2017. u kampu je ostvareno 4 129 dolazaka i 13 610 noćenja.

Temeljni akt Javne ustanove je Statut kojeg je, uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i prirode (dalje u tekstu: Ministarstvo), donijelo Upravno vijeće u rujnu 2014.

Doneseni su i drugi unutarnji akti: Pravilnik o unutarnjem redu u Nacionalnom parku Paklenica, Prostorni plan Nacionalnog parka Paklenica, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama te drugi.

Prema Statutu, tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Javnom ustanovom, ima pet članova od čega jednog člana iz redova zaposlenika, a imenuje ih i razrješava ministar nadležan za poslove zaštite prirode. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada Javne ustanove. Imenuje ga i razrješuje nadležni ministar. Ravnatelj je do 10. travnja 2017. bio Zlatko Marasović, a nakon provedenog javnog natječaja za ravnateljicu je 11. travnja 2017. imenovana Natalija Andačić. Stručni voditelj nadzire i provodi izvršavanje pojedinih stručnih poslova u okviru djelatnosti zaštite, održavanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka na temelju dugoročnih planova i programa. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće.

Koncem 2017. Javna ustanova je imala 29 zaposlenika, od čega 26 zaposlenika na neodređeno i troje zaposlenika na određeno vrijeme. Tijekom godine imala je 19 sezonskih zaposlenika.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi, rashodi i izdaci planirani su u iznosu 12.894.783,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017. prihodi su planirani u iznosu 9.092.542,00 kn, što je za 3.802.241,00 kn ili 29,5 % manje u odnosu na plan, rashodi i izdaci u iznosu 7.454.266,00 kn, što je za 5.440.517,00 kn ili 42,2 % manje u odnosu na plan, a korištenje viška prihoda iz prethodnih godina planirano je u iznosu 1.638.276,00 kn. Uz financijski plan donesene su projekcije plana za 2018. i 2019. kojima su prihodi, rashodi i izdaci planirani u iznosu 20.614.700,00 kn za 2018., odnosno u iznosu 20.820.847,00 kn za 2019.

Prihodi su planirani od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 4.487.000,00 kn, iz nadležnog proračuna u iznosu 2.222.515,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 1.993.827,00 kn, od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 388.200,00 kn te imovine u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi i izdaci su planirani za zaposlene u iznosu 3.544.646,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.111.150,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.345.620,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 183.500,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 146.350,00 kn, ostale rashode u iznosu 78.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 45.000,00 kn.

Javna ustanova sastavlja mjesečne Izvještaje o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prema izvorima financiranja i dostavlja ih Ministarstvu do 5. u mjesecu za prethodni mjesec.

Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 9.591.943,00 kn, što je za 499.401,00 kn ili 5,5 % više u odnosu na plan, a rashodi i izdaci u iznosu 7.455.354,00 kn, što je za 1.088,00 kn više u odnosu na plan. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.136.589,00 kn, a s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 2.175.518,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.312.107,00 kn.

Upravno vijeće je u veljači 2018. donijelo godišnji obračun i odluku o raspodjeli viška prihoda za 2017. Prema navedenoj odluci, višak prihoda prenosi se u 2018., a namijenjen je za dovršetak posjetiteljskog centra Podzemni grad Paklenice (dalje u tekstu: Posjetiteljski centar) u kanjonu Velike Paklenice, otplatu operativnog leasinga za električno vozilo, izgradnju igrališta za djecu te nabavu vozila za prijevoz posjetitelja.

Upravno vijeće je u listopadu 2007. donijelo Plan upravljanja za desetogodišnje razdoblje, a u prosincu 2016. Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., kojim su planirana sredstva u iznosu 5.034.427,00 kn. Koncem veljače 2018. Upravno vijeće je dalo suglasnost na Izvješće o ostvarivanju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017., te ih dostavilo Ministarstvu i Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu.

## Financijski izvještaji

Javna ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i 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 ostvareni su u iznosu 9.591.943,00 kn, što je za 4.322.085,00 kn ili 31,1 % 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	5.586.881,00	388.018,00	6,9
2.	Prihodi od imovine	2.475,00	613,00	24,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.390.654,00	4.818.982,00	109,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.745.830,00	2.161.818,00	123,8
4.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.710.830,00	2.063.991,00	120,6
4.2.	Prihodi od donacija	35.000,00	97.827,00	279,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	2.186.438,00	2.222.512,00	101,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.750,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>13.914.028,00</b>	<b>9.591.943,00</b>	<b>68,9</b>

Vrijednosno značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.818.982,00 kn ili 50,2 %, prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.222.512,00 kn ili 23,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 2.063.991,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine i donacija) iznose 486.458,00 kn ili 5,1 % ostvarenih prihoda.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu, za 5.198.863,00 kn ili 93,1 %, ostvareni su prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, jer su u 2016. u okviru ove skupine ostvareni prihodi od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za sufinanciranje projekta Unaprjeđenje posjetiteljske infrastrukture Nacionalnog parka (uređenje Posjetiteljskog centra) u znatno većem iznosu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 4.818.982,00 kn. Vrijednosno najznačajniji, u iznosu 4.540.346,00 kn, ostvareni su od prodaje ulaznica na ulazima (repcijama) kanjona Male i Velike Paklenice i špilji Manita peć. Cjenik ulaznica i usluga, uz suglasnost Ministarstva, donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Sustav za elektroničku prodaju i praćenje prodaje ulaznica nabavljen je iz sredstava Ujedinjenih naroda za razvoj Hrvatske (projekt UNDP). S obzirom da usluge i isporuke dobara koje obavljaju nacionalni parkovi nisu izrijekom navedeni u odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/13, 115/16 i 106/18), koje propisuju porezna oslobođenja, Javna ustanova je obveznik poreza na dodanu vrijednost. Prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), Javna ustanova je dužna 3,0 % prihoda ostvarenih naplatom ulaznica i vinjeta uplatiti na izdvojeni račun državnog proračuna. Prema obračunu, obveza Javne ustanove za uplatu iznosi 145.053,00 kn, a u državni proračun uplaćena je dospjela obveza u iznosu 144.375,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 2.161.818,00 kn ostvareni su od usluga smještaja u kampu u iznosu 866.455,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 290.000,00 kn, ugostiteljskih usluga u objektu Lugarnica u iznosu 280.480,00 kn, naplate parkiranja u iznosu 271.432,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 182.232,00 kn, naplate režijskih troškova za poslovne prostore dane u zakup u iznosu 81.063,00 kn, donacija za susrete penjača u iznosu 50.000,00 kn, donacija po sporazumu o suradnji na promociji Nacionalnog parka u iznosu 47.827,00 kn, ugostiteljskih usluga u špilji Manita peć u iznosu 35.573,00 kn, naknada za koncesijska odobrenja u iznosu 32.000,00 kn te vođenja, predavanja i prezentacija u iznosu 24.756,00 kn. Upravno vijeće je u prosincu 2018. donijelo Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda, kojim je utvrđeno da se ovi prihodi koriste za podmirenje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine te ostalih rashoda koji su planirani financijskim planom i godišnjim programom zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 2.222.512,00 kn, a odnose se na prihode za plaće 20 zaposlenika u iznosu 2.139.758,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu 50.000,00 kn, darove za djecu u iznosu 6.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 20.277,00 kn te potpore za slučaj smrti u iznosu 6.477,00 kn.



Prihodi od pomoći u iznosu 388.018,00 kn, ostvareni su od tekućih pomoći Ureda za udruge Vlade Republike Hrvatske za financiranje projekta Pogled u divljinu u iznosu 18.179,00 kn i kapitalnih pomoći Fonda za projekt Unaprjeđenje posjetiteljske infrastrukture Nacionalnog parka u iznosu 369.839,00 kn. Prema završnom izvješću iz veljače 2017., projekt je započeo u lipnju 2015., a Fond je za provedbu projekta Javnoj ustanovi, u 2015., 2016. i 2017., doznačio 6.888.199,00 kn, od čega 369.839,00 kn u 2017.

Prihodi od imovine ostvareni su od kamata na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 7.455.354,00 kn, što je za 7.124.252,00 kn ili 48,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.348.178,00	3.544.644,00	105,9
2.	Materijalni rashodi	2.499.883,00	2.113.076,00	84,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	670.242,00	667.515,00	99,6
2.2.	Rashodi za usluge	1.228.457,00	906.927,00	73,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	601.184,00	538.634,00	89,6
3.	Financijski rashodi	43.353,00	45.376,00	104,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	146.125,00	-
5.	Ostali rashodi	50.250,00	77.988,00	155,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.453.432,00	1.344.753,00	15,9
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	184.510,00	183.392,00	99,4
	Ukupno	14.579.606,00	7.455.354,00	51,1
	Višak prihoda	0,00	2.136.589,00	-
	Manjak prihoda	665.578,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 3.544.644,00 kn ili 47,5 %, materijalni rashodi u iznosu 2.113.076,00 kn ili 28,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.344.753,00 kn ili 18,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi ostali rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 452.881,00 kn i čine 6,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

Značajna su odstupanja kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni manje za 7.108.679,00 kn ili 84,1 % jer u 2017. ugovor o sufinanciranju sa Središnjim agencijom za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije nije zaključen.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 3.544.644,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 2.905.819,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 499.801,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 139.024,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu s odredbama općih akata i ugovora o radu. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene propisane zakonske obveze. Plaće zaposlenih financiraju se iz državnog proračuna (20 zaposlenika) i vlastitih prihoda (devet zaposlenika).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.113.076,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 906.927,00 kn, materijal i energiju u iznosu 667.515,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 434.781,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 97.916,00 kn te rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.937,00 kn. U okviru rashoda za usluge, značajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 225.586,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 156.764,00 kn. Rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća ostvareni su u iznosu 71.767,00 kn. Naknada za rad predsjednika Upravnog vijeća isplaćuje se u neto iznosu 1.000,00 kn, a za članove 500,00 kn po održanoj sjednici, na temelju odluke nadležnog ministra iz siječnja 2015. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi te porez i prirez.

Rashodi za pomoći, najvećim dijelom u iznosu 144.375,00 kn, odnose se na 3,0 % vlastitih prihoda ostvarenih prodajom ulaznica i vinjeta uplaćenih u državni proračun prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 77.988,00 kn odnose se na tekuće donacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.344.753,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na uređenje dijela prostora Posjetiteljskog centra u iznosu 1.094.715,00 kn.

Višak prihoda za 2017. iznosi 2.136.589,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.175.518,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.312.107,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 51.502.056,00 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 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	46.973.404,00	47.226.046,00	100,5
1.1.	Građevinski objekti	16.010.796,00	15.652.104,00	97,8
1.2.	Postrojenja i oprema	2.364.806,00	2.079.813,00	87,9
1.3.	Prijevozna sredstva	365.235,00	271.514,00	74,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	27.418.092,00	28.509.308,00	104,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	814.475,00	713.307,00	84,2
2.	Financijska imovina	2.040.649,00	4.276.010,00	209,5
2.1.	Novčana sredstva	1.738.432,00	4.025.376,00	231,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i obveze i ostalo	203.857,00	140.693,00	69,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	98.360,00	109.941,00	111,8
Ukupno imovina		49.014.053,00	51.502.056,00	105,1
3.	Obveze	561.599,00	476.731,00	84,9
3.1.	Obveze za rashode	85.972,00	133.109,00	154,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	51.386,00	-
3.3.	Obveze za kredite	475.627,00	292.236,00	61,4
4.	Vlastiti izvori	48.452.454,00	51.025.325,00	105,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		49.014.053,00	51.502.056,00	105,1

Nefinancijska imovina iznosi 47.226.046,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi, odnosno preuređenje podzemnog skloništa (bunkera) u Posjetiteljski centar u iznosu 28.509.308,00 kn te građevinske objekte u iznosu 15.652.104,00 kn (gospodarski objekti 3.300.598,00 kn, upravna zgrada 2.589.442,00 kn, ceste 1.895.689,00 kn, etno kuća Marasovići 1.816.817,00 kn, recepcija na ulazu u kanjon Male Paklenice 1.009.438,00 kn i drugi objekti u iznosu 5.040.120,00 kn). S preuređenjem podzemnog skloništa (bunkera) u Posjetiteljski centar započelo se ranijih godina, ulaganja su u tijeku, a do konca 2017. na računu nefinancijske imovine u pripremi evidentirano je 28.509.308,00 kn od čega 2017. u iznosu 1.091.216,00 kn. Tijekom 2017. izvedeni su radovi na uređenju dijela prostora Posjetiteljskog centra u iznosu 1.027.715,00 kn i obavljene su usluge nadzora u iznosu 67.000,00 kn, te je obavljeno usklađenje s analitičkom evidencijom dugotrajne imovine u iznosu 3.499,00 kn. Radovi su, u 2015., 2016. i 2017., sufinancirani sredstvima Fonda u iznosu 6.888.199,00 kn. U travnju 2018. za nastavak radova s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije (projekt Podzemni grad u srcu Velebita: razvoj cjelogodišnjeg održivog i sigurnog aktivnog turizma u Nacionalnom parku i širem velebitskom području) zaključen je ugovor o korištenju bespovratnih sredstava. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu 33.918.221,00 kn. Prihvatljivi troškovi iznose 22.905.291,00 kn, od čega bespovratna sredstva iznose 19.469.497,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 3.435.794,00 kn osiguravaju partneri u projektu i Javna ustanova. Također, Javna ustanova osigurava i sve neprihvatljive izdatke. Završetak projekta planiran je do konca rujna 2019.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 250.634,00 kn, od čega se na potraživanja od Fonda odnosi 131.482,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 109.941,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 5.411,00 kn te na potraživanja od zaposlenih 3.800,00 kn. Potraživanja od Fonda odnose se obvezu financiranja nabave električnog vozila putem operativnog leasinga koje je preuzeo Fond.

Prema naputku Fonda i odredbama ugovora o ustupanju potraživanja, Fond uplaćuje sredstva leasing kući (poslovnoj banci), a u poslovnim knjigama Javne ustanove se za uplaćeni iznos smanjuju potraživanja od Fonda.

Obveze koncem godine iznose 476.731,00 kn, a odnose se na obveze za kredit u iznosu 292.236,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 133.109,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.386,00 kn. Kredit je podignut 2012. kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za financiranje izgradnje i uređenja Posjetiteljskog centra. U 2017. otplaćeno je 183.392,00 kn glavnice te 8.342,00 kn kamata.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 8. 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 druge aktivnosti u vezi poslovanja Javne ustanove.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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, 87/16 i 3/18)
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 119/16 i 113/17)
3. Zakon o zaštiti prirode
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
6. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode
9. Odluka o visini naknade, načinu isplate kao i prihvatljivim troškovima za korištenje naknade zbog zaštićenih prirodnih područja (Narodne novine 102/15)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/12, 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 i 122/17)

12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17)
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17)
14. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)
15. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
17. unutarnji akti (Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga, pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave).

### **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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim i izlaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na imovinu, rashode i javnu nabavu.

### 1. Imovina

- 1.1. Vrijednost imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 47.226.046,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 15.652.104,00 kn. Propisani podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine. Odredbom članka 25. Uredbe o Registru državne imovine, propisano je da su tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine nadležnom tijelu dostaviti podatke, sa stanjem na 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama spomenuti obveznici dužni su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Skreće se pozornost na odredbe Zakona o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18), koji je stupio na snagu u prosincu 2018., kojim je propisan način vođenja te obveznici dostave podataka u Središnji registar državne imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže u Središnji registar državne imovine unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.***

- 1.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da će u Središnji registar državne imovine unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.*

### 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 7.455.354,00 kn, što je za 7.124.252,00 kn ili 48,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.544.644,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.113.076,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.344.753,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 183.392,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 146.125,00 kn, ostale rashode u iznosu 77.988,00 kn i financijske rashode u iznosu 45.376,00 kn.

Ostali rashodi odnose se na rashode za tekuće donacije. Donacije su dodijeljene na temelju zahtjeva, a odluke o dodjeli, u suradnji s drugim zaposlenicima Javne ustanove, donosio je ravnatelj. Javni natječaj za dodjelu sredstava nije proveden. S pojedinim korisnicima zaključeni su ugovori. Odlukama odnosno ugovorima utvrđena je obveza namjenskog korištenja te izvješćivanja.

Javna ustanova kontrolira namjensko trošenje sredstava, a korisnici sredstava su dostavili izvješća, odnosno račune i drugu dokumentaciju o korištenju sredstava. Opći akt kojim bi bili propisani kriteriji, mjerila, postupak dodjele te praćenje i kontrola namjenskog korištenja sredstava nije donesen. Odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci koje nadležna tijela državne uprave, vladini uredi i tijela te druge javne institucije, raspolažući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju prilikom financiranja i ugovaranja programa i/ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te da kriterije, mjerila i postupke iz ove Uredbe na odgovarajući način primjenjuju i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska. Prema odredbi članka 6. navedene Uredbe, financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijavi, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

***Državni ured za reviziju nalaže normativno urediti kriterije, mjerila, postupke dodjele i izvješćivanje u slučaju dodjela donacija.***

2.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da će normativno urediti kriterije, mjerila, postupke dodjele i izvješćivanje u slučaju dodjela donacija.*

3. Javna nabava

3.1. Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.340.949,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na javnu nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 12.231.049,00 kn, bagatelnu, odnosno jednostavnu nabavu roba i usluga u vrijednosti 3.922.900,00 kn te nabavu goriva i usluga mobilne telefonije, putem Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu, u vrijednosti 187.000,00 kn. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Javne ustanove i sadrži propisane elemente. Registar ugovora o javnoj nabavi je ustrojen, ažuriran i objavljen na mrežnim stranicama. Sastavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017.

Na temelju provedenog postupka javne nabave, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.149.985,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Putem bagatelne odnosno jednostavne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 3.286.986,00 kn (usluga u vrijednosti 1.519.838,00 kn, radova u vrijednosti 1.028.549,00 kn, robe u vrijednosti 738.599,00 kn). Ostvarena nabava je manja za 11.903.978,00 kn ili 72,8 % od planirane. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od planiranih nabava odnosi se na nastavak ulaganja u Posjetiteljski centar.

Javna ustanova je financijskim planom i planom nabave za 2017. planirala nastavak ulaganja u Posjetiteljski centar, ali zbog produženja postupka odabira projektnog prijedloga te produženja procesa donošenja odluke o financiranju i zaključivanja ugovora planirane aktivnosti u 2017. nisu provedene. U prosincu 2017. donesene su izmjene financijskog plana, a izmjene plana nabave nisu donesene.



S obzirom na to da je realizacija nabave znatno manja od planirane, Javna ustanova trebala je donijeti izmjene plana nabave. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Prema Pravilniku o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je na snazi od 1. siječnja 2018., javni naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

***Državni ured za reviziju predlaže, u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave, donijeti izmjene i dopune kako bi plan nabave pružao realnu potrebu za nabavom roba, radova i usluga.***

3.2. *Javna ustanova prihvatila je nalaz. U očitovanju je navela da će u slučaju značajnijih odstupanja od plana nabave, donijeti izmjene i dopune plana nabave.*