



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/18-01/51
URBROJ: 613-05-19-24

Sisak, 24. travnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE LONJSKO POLJE 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
	Programi i projekti financirani u 2017.	11
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	21

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 Park prirode Lonjsko polje (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 proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i 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 uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Analitička evidencija potraživanja i obveza nema podatke o dospelosti i obračunatim kamatama. Podaci o vlastitim izvorima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U odnosu na poslovne knjige, u financijskim izvještajima su vlastiti izvori iskazani više za 93.782,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi za donacije nefinancijske imovine (osnovno stado), tuđa imovina dobivena na korištenje, dane zadužnice u iznosu 860.000,00 kn te primljene zadužnice i bankovna jamstva.

Proveden je godišnji popis imovine i obveza, međutim popis nije cjelovit, jer potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno (po subjektima, iznosima i dospelosti). (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijskim planom Javne ustanove za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.580.572,00 kn. Prijedlog financijskog plana sadrži prihode i rashode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, međutim ne sadrži obrazloženje plana. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana (godišnji obračun) nije donesen. (točka 1. Nalaza)
- Dokumentacija na temelju koje su evidentirani poslovni događaji, u pojedinim slučajevima nije kontrolirana i ovjerena od odgovorne osobe. Dio narudžbenica za nabavu roba, radova i usluga ne sadrži pojedine elemente utvrđene Pravilnikom o jednostavnoj nabavi. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 34.490,00 kn. Za dodjelu donacija Javna ustanova nije uredila kriterije, mjerila, postupke i izvješćivanje, donacije su dodijeljene bez objavljivanja javnog natječaja, izravno na temelju zamolba korisnika i odluka o dodjeli, iako se nije radilo o opravdanim i iznimnim slučajevima. S korisnicima donacija nisu zaključeni ugovori i korisnici nisu dostavili izvještaje o korištenju sredstava. Na mrežnim stranicama nisu objavljeni podaci o donacijama. (točka 3. Nalaza)
- Izvoditelj radova u vrijednosti 130.303,00 kn na izgradnji nadstrešnice i pregrade na pašnjaku je izravno izabran, a prema odredbama Pravilnika o bagatelnoj nabavi, koji se primjenjivao u vrijeme nabave, trebalo je objaviti poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama te se istovremeno mogao poslati i poziv na dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. (točka 5. Nalaza)

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 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 parka prirode Lonjsko polje (Narodne novine 11/90), područje Lonjskog i Mokrog polja s pojavom uz lijevu obalu Save u ukupnoj površini od 50 650 ha proglašeno je Parkom prirode Lonjsko polje (dalje u tekstu: Park prirode). Parkom prirode upravlja Javna ustanova koju je u svibnju 1996. osnovala Vlada Republike Hrvatske Uredbom o osnivanju Javne ustanove Park prirode Lonjsko polje (Narodne novine 36/96). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište Javne ustanove je Krapje 16, Krapje.

Djelatnost Javne ustanove je zaštita biljnog i životinjskog svijeta, tla, voda, krajolika, kulturne baštine, te drugih znamenitosti Parka prirode, održavanje, promicanje i prezentiranje Parka prirode kao posebnog prirodnog fenomena, prihvat, vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, pružanje usluga u seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, sportskom, lovnom i drugim oblicima turizma i pružanje ostalih turističkih usluga. Javna ustanova skrbi o očuvanju stada autohtonih pasmina turopoljske svinje i slavonsko-srijemskog podolskog goveda (uzgojni programi). Uzgojni programi se provode u cilju očuvanja ugrožene izvorne pasmine, koja je dio očuvanja prirodnih i krajobraznih vrijednosti poplavnih područja uz rijeku Savu i Park prirode. Javna ustanova ostvaruje poticaje (državni poticaji za izvorne pasmine) za držanje određenog broja ženskih rasplodnih grla, a višak grla se prodaje ili donira zainteresiranim uzgajivačima radi povećanja postojeće populacije i širenja uzgojnog programa (ženska grla) te za gospodarsko korištenje mesa (muška grla).

Od unutarnjih akata, osim Statuta, donesen je Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu te Pravilnik o plaćama i naknadama.

Tijela Javne ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Javnom ustanovom upravlja Upravno vijeće, koje ima pet članova. Upravno vijeće donosi statut, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja i prati njegovo izvršenje, godišnji financijski plan i godišnji obračun, akte o unutarnjem ustrojstvu i druge akte te obavlja i druge poslove propisane Statutom i Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13).

Ravnatelj zastupa i predstavlja Javnu ustanovu, organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Imenuje ga i razrješava Vlada Republike Hrvatske na temelju javnog natječaja kojega raspisuje Upravno vijeće. Od 2015. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ivor Stanivuković, univ. spec. oec.

Stručni rad Javne ustanove vodi stručni voditelj.

Unutar Javne ustanove ustrojene su četiri organizacijske jedinice: ured ravnatelja, služba za promidžbene aktivnosti i sustav posjećivanja, služba čuvara prirode i služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode.

Koncem 2017. u Javnoj ustanovi je bilo zaposleno 15 djelatnika.

Javna ustanova se financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda te iz drugih izvora utvrđenih zakonom o zaštiti prirode. U sustavu je poreza na dodanu vrijednost.

Park prirode se prostire na području Lonjskog i Mokrog polja s pojavom uz lijevu obalu Save u ukupnoj površini od 50 650. Poplavnim nizinskim šumama pokriveno je oko 32 000 ha ili 63,2 % Parka prirode, a 10 000 ha ili 19,7 % su travnjački eko-sustavi koji se koriste za ekstenzivno stočarenje (ispaša, košnja) i obuhvaćaju velike površine zajedničkih pašnjaka. Od ukupne površine Parka prirode oko 90,0 % je u vlasništvu države, a ostalo je u vlasništvu Javne ustanove i privatnom vlasništvu.

Javna ustanova ima pet zona upravljanja, i to: zonu posebne zaštite površine 3 379 ha, zonu tradicionalnog gospodarenja prostorom površine 45 470 ha, zonu poljoprivrede na okrupljenim i melioriranim parcelama površine 1 587 ha, zonu površine za razvoj naselja od 563 ha te zonu obalnog područja rijeke Save površine 843 ha.

U info centru u Krapju, Čigoču i Repušnici nalaze se prodajna mjesta za prodaju suvenira. U 2017. evidentirana je prodaja 9 508 ulaznica u Park prirode, i to: 6 223 ulaznica putem turističkih agencija, 1 450 ulaznica sufinanciranih putem edukativnih radionica (Sisačko-moslavačka županija, Grad Sisak, Grad Kutina i Grad Popovača) te 1 835 ulaznica od individualnih posjeta. Prodana je 81 ulaznica za vožnju brodom, 175 ulaznica za vožnju biciklom te 57 ulaznica za vožnju kanuom.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je na temelju Plana upravljanja iz 2008., u prosincu 2016. donijelo Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja za 2017. uz suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo) i pribavljeno mišljenje Hrvatske agencije za okoliš i prirodu. Navedeni program sadrži opće podatke o Javnoj ustanovi, te sljedeće aktivnosti: zaštita i očuvanje prirodnih vrijednosti, zaštita i očuvanje kulturne baštine, suradnja s lokalnom zajednicom, edukacija i interpretacija, posjećivanje i promocija, zaštita od požara, razvoj kapaciteta ustanove. Za provedbu navedenog programa planirano je 6.664.951,00 kn. Upravno vijeće Javne ustanove je koncem veljače 2018. usvojilo Izvješće o ostvarenju Plana upravljanja i Godišnjeg programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Nacionalnog parka za 2017. i navedeno izvješće je upućeno Ministarstvu i Hrvatskoj agenciji za okoliš i prirodu.

Financijski plan Javne ustanove za 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2016. Donesena je jedna izmjena financijskog plana u prosincu 2017. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 9.750.406,00 kn, a izmjenama i dopunama u iznosu 4.580.572,00 kn, što je za 5.169.834,00 kn ili 53,0 % manje od plana (smanjenje plana se najvećim dijelom odnosi na sredstva Europskih fondova).

Planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna u iznosu 2.254.440,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna u iznosu 1.020.800,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 585.000,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 510.000,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 10.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 50,00 kn. U planirane prihode uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 200.282,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.587.620,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.706.120,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 238.832,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 13.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn te ostale rashode u iznosu 30.000,00 kn.

Prema financijskim izvještajima, prihodi su ostvareni u iznosu 4.438.823,00 kn, što je za 141.749,00 kn ili 3,1% manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 4.345.042,00 kn, što je za 235.530,00 kn ili 5,1% manje od plana.

Izrađene su projekcije financijskog plana za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama za 2018. prihodi, odnosno rashodi planirani su u iznosu 3.421.024,00 kn, a za 2019. u iznosu 3.543.580,00 kn.

Financijski izvještaji

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

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 4.438.823,00 kn, što je za 286,087,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su ostvarene za 527.660,00 kn ili za 32,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu (nisu ostvarene tekuće pomoći iz drugih proračuna i kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika).

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	1.624.902,00	1.097.242,00	67,5
2.	Prihodi od imovine	176,00	24,00	13,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	792.094,00	528.388,00	66,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	493.214,00	545.013,00	110,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna	1.775.425,00	2.257.551,00	127,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.320,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	37.779,00	10.605,00	28,1
	Ukupno	4.724.910,00	4.438.823,00	93,9

Vrijednosno su značajniji prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.257.551,00 kn ili 50,9 % ukupno ostvarenih prihoda, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.097.242,00 kn ili 24,7 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 545.013,00 kn ili 12,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te prihodi od imovine) iznose 539.017,00 kn ili 12,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na pomoći Europske unije za provedbu projekta Valorizacija tradicijskih proizvoda od turopoljske svinje u iznosu 373.075,00 kn i projekta Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode u iznosu 359.077,00 kn, pomoći Zaklada Euronatur u iznosu 186.111,00 kn za provedbu projekta Revitalizacija hranidbenog staništa za rode blizu sela Čigoč te pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 134.637,00 kn (mjere za poticanje zapošljavanja za pet osoba na javnim radovima i dva polaznika stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 528.388,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na potpore Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 445.437,00 kn (za očuvanje ugroženih izvornih i zaštićenih pasmina domaćih životinja, plaćanja za održavanje ekoloških poljoprivrednih praksa i metoda, plaćanja za prijelaz na ekološke poljoprivredne prakse i metode, plaćanja u područjima sa značajnim prirodnim ograničenjima, zelena plaćanja i plaćanja za mlade poljoprivrednike) i prihode od prodaje ulaznica za individualne posjetitelje Parka prirode u iznosu 73.125,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 545.013,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 352.160,00 kn (organizirani dolasci putem turističkih agencija), od prodaje suvenira u suvenirnicama u iznosu 85.236,00 kn i prihodi u iznosu 61.100,00 kn ostvareni na temelju zaključenih ugovora sa Sisačko-moslavačkom županijom i gradovima Siskom, Kutinom i Popovačom za sufinanciranje edukativnih radionica u prirodi za školsku i predškolsku djecu.

Za prodane suvenire i obavljene usluge Javna ustanova ispostavlja račune. U prosincu 2017. donesena je Odluka o korištenju vlastitih prihoda koji se, prema odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenju donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17), ne uplaćuju u državni proračun (97,0 % prihoda od prodaje ulaznica, od prodaje roba, stručnih vođenja i edukativnih radionica, prihoda od iznajmljivanja prostora i opreme i prihoda od prodaje osnovnog stada).

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.257.551,00 kn (planirani na razdjelu 077 Ministarstva) ostvareni su za redovno poslovanje Javne ustanove (za rashode za zaposlene u iznosu 1.283.545,00 kn, materijalne rashode u iznosu 949.006,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.000,00 kn te za financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn). Javna ustanova upućuje Ministarstvu mjesečno zahtjeve za doznakom sredstava s obračunima za rashode za zaposlene te tromjesečno za materijalne rashode.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (osnovno stado) ostvareni su u iznosu 10.605,00 kn, a odnose se na prodaju pet grla podolskog goveda (izvorne pasmine slavonsko-srijemskog podolskog goveda), prema prodajnim cijenama određenim za slavonsko-srijemsko podolsko govedo te srednjoj cijeni tržnog cjenovnog informacijskog sustava u poljoprivredi koja se određuje u tjednu prodaje za pasminu holstein u kategoriji stoka, meso i mesne preradevine za Sisačko-moslavačku županiju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.345.042,00 kn, što je za 641.555,00 kn ili 17,3 % više 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	1.590.050,00	1.713.153,00	107,7
2.	Materijalni rashodi	1.763.236,00	2.340.171,00	132,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	350.183,00	606.707,00	173,3
2.2.	Rashodi za usluge	1.063.386,00	1.335.145,00	125,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	349.667,00	398.319,00	113,9
3.	Financijski rashodi	6.207,00	6.640,00	107,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	12.869,00	-
5.	Ostali rashodi	14.645,00	34.490,00	235,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	329.349,00	237.719,00	72,2
	Ukupno	3.703.487,00	4.345.042,00	117,3
	Višak prihoda	1.021.423,00	93.781,00	9,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.340.171,00 kn ili 53,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.713.153,00 kn ili 39,4% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za nabavu nefinancijske imovine, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, financijski rashodi te ostali rashodi) iznose 291.718,00 kn ili 6,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.713.153,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.417.222,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 249.938,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 45.993,00 kn (prigodne nagrade za Božić 18.750,00 kn, regres za godišnji odmor 18.750,00 kn, darove za djecu 5.500,00 kn te jubilarne nagrade 2.993,00 kn). Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu sistematizirano je 49, a popunjeno je 15 radnih mjesta (ravnatelj i stručna voditeljica su zaposleni na razdoblje od četiri godine, jedanaest zaposlenih na neodređeno vrijeme, dva zaposlena na određeno vrijeme). Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o zabrani zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18 i 91/18), zapošljavanje u sustavu zaštite prirode dozvoljeno je kada se ne može osigurati redovito obavljanje osnovne djelatnosti ili se ne može povjeriti vanjskim pružateljima usluge, a u skladu s osiguranim sredstvima. Na sistematizirana i nepopunjena radna mjesta (čuvari prirode), a radi osiguranja obavljanja djelatnosti, Javna ustanova je zaposlila, uz suglasnost Ministarstva, na određeno vrijeme tri zaposlenika koje financira iz vlastitih sredstava. Također, koristila je mjere poticaja zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (u 2017. bilo je zaposleno pet osoba na javnim radovima i dva polaznika stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.340.171,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.335.145,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 606.707,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 398.319,00 kn (naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i ostale nespomenute rashode). U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 477.449,00 kn (autorski honorari, ugovori o djelu, znanstveno-istraživačke usluge te ostale intelektualne usluge u vezi s provođenjem projekata), ostale usluge u iznosu 346.775,00 kn (usluge čuvanja imovine, usluge registracije prijevoznih sredstava, grafičke usluge, usluge čišćenja i komunalne usluge), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 164.582,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 102.082,00 kn (zakup zemljišta i poslovnih prostora te najam plovila i opreme), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 98.944,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 64.616,00 kn i računalne usluge u iznosu 41.602,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 6.640,00 kn, a odnose se na bankarske usluge u iznosu 6.159,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 481,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 12.869,00 kn, a odnose se na uplatu 3,0 % prihoda ostvarenih od prodaje ulaznica, koji se uplaćuje u državni proračun na temelju odredbi članaka 5. i 6. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (Narodne novine 65/17).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 34.490,00 kn, a odnose se na tekuće donacije sportskim klubovima i udrugama građana.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 237.719,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju nadstrešnice i pregrade na pašnjaku u iznosu 149.453,00 kn i nabavu opreme u iznosu od 83.170,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 93.781,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 200.282,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 294.063,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.537.495,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	7.436.746,00	6.926.921,00	93,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	128.078,00	128.078,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.475.792,00	5.230.046,00	95,5
1.3.	Postrojenja i oprema	747.674,00	541.231,00	72,4
1.4.	Prijevozna sredstva	402.932,00	332.183,00	82,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	40.400,00	40.400,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	641.870,00	654.983,00	102,0
2.	Financijska imovina	815.126,00	5.610.574,00	688,3
2.1.	Novčana sredstva	472.900,00	5.185.032,00	1.096,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	48.641,00	59.840,00	123,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	161.195,00	222.980,00	138,3
2.4.	Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine	5.912,00	5.625,00	95,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	126.478,00	137.097,00	108,4
	Ukupno imovina	8.251.872,00	12.537.495,00	151,9
3.	Obveze	458.539,00	5.113.577,00	1.115,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	458.539,00	5.095.219,00	1.111,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	18.358,00	-
4.	Vlastiti izvori	7.793.333,00	7.423.918,00	95,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.251.872,00	12.537.495,00	151,9
	Izvanbilančni zapisi	163.097,00	104.123,00	63,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 6.926.921,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja je 509.825,00 kn ili 6,9%, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti imovine.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 5.230.046,00 kn ili 75,5 % vrijednosti nefinancijske imovine (uredski, poslovni i gospodarski objekti), drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 654.983,00 kn (ulaganje u računalne programe, studije, projektna dokumentacija, planovi zaštite i drugi elaborati, roba za daljnju prodaju u suvenirnicama, osnovno stado, arhivska građa), postrojenja i opremu u iznosu 541.231,00 kn (mjerni uređaji i strojevi za obradu zemljišta, laboratorijska oprema, uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema te ostali uređaji i oprema), prijevozna sredstva u iznosu 332.183,00 kn (osobna i terenska službena vozila te prijevozna sredstva u riječnom prometu) i prirodna bogatstva u iznosu 128.078,00 kn (poljoprivredo zemljište i šume u vlasništvu Javne ustanove).

Financijska imovina iskazana je u iznosu 5.610.574,00 kn, što je za 4.795.448,00 kn ili 588,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 5.185.032,00 kn (novac u banci u iznosu 5.184.286,00 kn i blagajni u iznosu 746,00 kn), potraživanja u iznosu 288.445,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine) te unaprijed plaćene rashode budućeg razdoblja u iznosu 137.097,00 kn. Financijska imovina značajno je povećana u odnosu na stanje početkom godine zbog neutrošenih sredstava primljenog predujma iz fondova Europske unije u iznosu 4.771.723,00 kn za projekt Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode Lonjsko polje izgradnjom posjetiteljskog centra Crna roda Osekovo (predujam je primljen u prosincu 2017. u iznosu 5.130.800,00 kn).

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 288.445,00 kn i veća su za 72.697,00 kn ili 33,7 % u odnosu na potraživanja početkom godine, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 222.980,00 kn (od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 122.242,00 kn, Sisačko-moslavačke županije u iznosu 60.000,00 kn, Grada Siska u iznosu 13.750,00 kn te ostala potraživanja od kupaca u iznosu 26.988,00 kn), potraživanja od zaposlenih i više plaćene poreze u iznosu 59.840,00 kn (potraživanje za pretporez u iznosu 46.897,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 12.943,00 kn) te potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.625,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 100.738,00 kn.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 5.113.577,00 kn i sve su iskazane kao nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.095.219,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.358,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze u iznosu 4.771.723,00 kn odnose se na neutrošena sredstva doznačena iz fondova Europske unije za projekt Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode Lonjsko polje izgradnjom posjetiteljskog centra Crna roda Osekovo, obveze za materijalne rashode u iznosu 178.799,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 126.065,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 104.123,00 kn, a odnose se na komisionu robu u suvenirnicama.

Programi i projekti financirani u 2017.

Tijekom 2017. Javna ustanova je provodila tri projekta koji se financiraju iz fondova Europske unije i međunarodne organizacije.

- Projekt Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode Lonjsko polje

Projekt Povećanje privlačnosti i obrazovnog kapaciteta Parka prirode Lonjsko polje provodi se u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. Prioritetna os 6. Zaštita okoliša i održivost resursa. Ukupno procijenjena vrijednost projekta je 20.315.915,00 kn, financijsko razdoblje provedbe projekta je od 11. srpnja 2014. do 11. srpnja 2022. Javna ustanova je nositelj, a projektni partneri su Grad Popovača i Sisačko-moslavačka županija. Ukupno prihvatljivi troškovi projekta su 15.759.437,00 kn, od čega je udio Europske unije 12.826.999,00 kn, državni proračun i vlastiti prihodi Javne ustanove u iznosu 1.500.976,00 kn, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.372.641,00 kn, Grad Popovača u iznosu 32.117,00 kn i Sisačko-moslavačka županija u iznosu 26.704,00 kn.

Cilj projekta je izgradnja centra za posjetitelje u Osekovu, osam vidikovaca, edukativne i promotivne aktivnosti te uvesti sustav za praćenje broja posjetitelja. Javna ustanova je koncem 2017. primila bespovratna sredstava iz fondova Europske unije u iznosu od 5.130.800,00 kn, a prema prvom zahtjevu za nadoknadom sredstava u 2017. evidentirani su rashodi u iznosu 359.077,00 kn (izrada idejnog projekta, izrada studije izvodljivosti, rashodi za zaposlene, materijalni rashodi).

- Projekt Valorizacija tradicijskih proizvoda od turopoljske svinje

Projekt Valorizacija tradicijskih proizvoda od turopoljske svinje dio je europskog projekta Pripremna aktivnost europskih biljnih i životinjskih genetskih resursa u poljoprivredi. U 2017. zaključen je ugovor sa stručnom institucijom Europske unije (Arcadia International) o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 50.000 EUR. Glavni ciljevi projekta su očuvanje izvorne pasmine i njezin tradicionalni način uzgoja u skladu s prirodom kao dijelom kulturne i prirodne baštine Parka prirode, Posavine i Turopolja. Financijsko razdoblje provedbe projekta je od 1. veljače 2017. do 31. svibnja 2018. Tijekom 2017. godine doznačena su sredstva u iznosu 373.075,00 kn i ostvareni su rashodi u iznosu 213.098,00 kn (izgradnja i uređenje platoa za posjetitelje i izrada izvješća o vrednovanju tradicijskih proizvoda od turopoljske svinje). Projektne aktivnosti završene su u 2018.

- Projekt Revitalizacija hranidbenog staništa za rode blizu Čigoča

Javna ustanova je tijekom 2017. provodila projekt Revitalizacija hranidbenog staništa za rode blizu Čigoča temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenog 2017. s međunarodnom organizacijom zakladom Euronatur u iznosu 28.640 EUR. Cilj projekta je revitalizacija travnjačkog staništa koji je zbog višegodišnjeg korištenja zarastao u invazivnu vrstu čivitnjača te je zbog toga bilo neprikladno hranidbeno stanište za rode. Financijsko razdoblje provedbe projekta je od 1. svibnja 2017. do 30. listopada 2017. Tijekom 2017. doznačeno je 186.111,00 kn i ostvareni su rashodi u iznosu 185.852,00 kn (strojno uklanjanje čivitnjača, rashodi za gorivo i rashodi za zaposlene).

Također, Javna ustanova je tijekom 2017. prijavila dva projekta za financiranje iz fondova Europske unije: Projekt EU Danube Transnational Program 2. poziv WILD for DC, za koji projektne aktivnosti nisu nastavljene, jer projekt nije odobren, a prijavljen je i odobren projekt Sava TIES koji je u provedbi od lipnja 2018.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. prosinca 2018. do 24. 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. (Narodne novine 118/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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 zaštiti prirode
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, 151/13, 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 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. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
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. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
17. Unutarnji akti (Statut rujn 2014., Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu lipanj 2017., Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada prosinac 2012. prosinac 2013. i srpanj 2014., Pravilnik o plaćama i naknadama prosinac 2012., ožujak i prosinac 2013., Pravilnik o radu veljača 2016. i prosinac 2017., Pravilnik o bagatelnoj nabavi veljača 2014., Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave lipanj 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, 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 i dokumentacija u vezi s pojedinim aktivnostima Javne ustanove. Obavljeni su razgovori te 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, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode za tekuće donacije, imovinu i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijskim planom Javne ustanove za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.580.572,00 kn. Prijedlog financijskog plana sadrži prihode i rashode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, međutim ne sadrži obrazloženje plana. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Obveza izrade obrazloženja i sadržaj obrazloženja financijskog plana također su utvrđeni Uputom Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2019. U obrazloženju je potrebno navesti ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Javna ustanova nije donijela godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana (godišnji obračun), što nije u skladu s odredbama članka 134. Zakona o zaštiti prirode i članka 14. Statuta prema kojima Upravno vijeće donosi godišnji obračun.

Državni ured za reviziju nalaže izradu obrazloženja prijedloga financijskog plana u kojem treba navesti ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije ciljeva. Nalaže donijeti godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana (godišnji obračun) u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i Statuta.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Javna ustanova je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Ustrojene su propisane glavne poslovne knjige (dnevnik i glavna knjiga) te pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitičke evidencije nefinancijske imovine, knjiga blagajne, evidencija službenih putovanja i korištenja službenih vozila, pregled sklopljenih ugovora, popis danih bjanko zadužnica, knjiga popisa o nabavi i prodaji robe i analitička evidencija potraživanja i obveza).

Analitička evidencija potraživanja i obveza vodi se po vrstama, subjektima i pojedinačnim iznosima, međutim ne vodi se po dospelosti i obračunatim kamatama, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni analitički podaci.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po vrstama, subjektima, pojedinačnim iznosima, dospelosti i obračunatim kamatama).

Radi provedbe uzgojnog programa izvorne pasmine turopoljske svinje, po provedenom javnom natječaju, obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima donirano je 12 ženskih i dva muška grla turopoljske svinje. Za navedene donacije nefinancijske imovine (osnovno stado) nisu u poslovnim knjigama evidentirani prihodi i rashodi. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana imovina dobivena na korištenje te primljene i dane zadužnice i bankovna jamstva. Prema odluci Grada Kutine iz 2016. Javna ustanova koristi bez naknade poslovni prostor u vlasništvu Grada. Prema evidenciji danih zadužnica, Javna ustanova je dala sredstva osiguranja plaćanja (zadužnice) za nabavu goriva, opreme i sufinanciranje zapošljavanja (mjere poticaja zapošljavanja) u ukupnom iznosu 860.000,00 kn, a od izvoditelja i dobavljača je primila zadužnice i bankovna jamstva za izvršenje ugovora. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa - izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Navedeni poslovni događaji koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema propisima o proračunskom računovodstvu, također nisu iskazani u financijskim izvještajima. Nadalje, pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Navedeno se odnosi na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga koja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 91.985,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu 92.025,00 kn, vlastite izvore koji su iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 7.423.918,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu 7.330.136,00 kn te izvanbilančne zapise koji su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 104.123,00 kn, a u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu 107.454,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja i obveza s propisanim podacima. Nalaže se za donacije nefinancijske imovine iskazati prihode i rashode. Uskladiti podatke o potraživanjima, vlastitim izvorima i izvanbilančnim zapisima iskazanim u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Nalaže se u izvanbilančnim zapisima evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje te dane i primljene zadužnice i bankovna jamstva.

Donesena je odluka o godišnjem popisu imovine i obveza, imenovano povjerenstvo za popis, te sastavljeno izvješće o popisu imovine i obveza. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Potraživanja i obveze na dan 31. prosinca 2017. popisana su po računima računskog plana, a ne po vjerovnicima i dužnicima te stvarna svrha popisa nije ostvarena, odnosno nije obavljeno usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici, moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Poslovanje gotovim novcem Javna ustanova obavlja putem glavne blagajne. Tijekom 2017. gotovinski promet blagajne iznosio je 123.828,00 kn. Sastavljene su blagajničke uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji. Blagajničke izvještaje je ovjerio blagajnik, ali nisu kontrolirani. Za službena putovanja ispostavljaju se putni nalozi i sastavlja obračun putnih naloga. Obračun putnih naloga nije ovjerio likvidator i nalogodavac. Za vozila i radne strojeve popunjavaju se putni radni listovi. Na većini putnih radnih listova nema potpisa ovlaštene osobe, potpisa vozača ili ovlaštene osobe koja potvrđuje tehničku ispravnost vozila i potpisa korisnika vozila. Pojedine račune koji predstavljaju temelj za isplatu nije ovjerila (potpisala) odgovorna osoba. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Nadalje, pojedine zahtjeve za odobrenjem nabave nije potpisala odgovorna osoba, a pojedine narudžbenice ne sadrže detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina i jediničnih cijena, rokove i mjesto isporuke. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o provedbi postupka bagatelne vrijednosti koji se primjenjivao do lipnja 2017. te odredbama članka 4. Pravilnika o jednostavnoj nabavi koji se primjenjuje od lipnja 2017, narudžbenica obvezno sadrži podatke o ugovornim stranama, mjestu izdavanja, predmetu narudžbenice uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih te ukupnih cijena, roku i mjestu isporuke, a zahtjev za odobrenje nabave i narudžbenicu potpisuje odgovorna osoba.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže potpisivanje zahtjeva za odobrenjem nabave i sastavljanje narudžbenica sa svim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.

3. Rashodi za tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu 34.490,00 kn. Odnose se na donacije ribolovnim udrugama, eko-etno selu, sportskim klubovima, vatrogasnoj zajednici, sportskom auto klubu i centru za istraživanje gljiva.

Javna ustanova nije donijela opći akt kojim se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga, što nije u skladu s odredbama članka 60. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (dalje u tekstu: Uredba). Donacije su dodijeljene bez objavljivanja javnog natječaja, izravno na temelju zamolba korisnika i odluka o dodjeli. S korisnicima nisu zaključeni ugovori. Prema odredbama članka 6. stavka 3. Uredbe, financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju se izravno samo u opravdanim i iznimnim slučajevima (žurnost, isključiva nadležnost udruge, izrijeком navedena udruga kao provoditelj određene aktivnosti i kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u financijskom planu za financiranje svih programa i projekata udruga). Odredbama članka 6. stavka 4. navedene Uredbe je propisano da je u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obvezan s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Korisnici donacija nisu Javnoj ustanovi dostavili izvještaje o korištenju sredstava. U skladu s odredbama članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa. Na mrežnim stranicama nisu objavljeni podaci o donacijama. Prema odredbama članka 6. i 30. Uredbe i odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, Javna ustanova je u obvezi na mrežnim stranicama objaviti podatke o svim dodijeljenim sredstvima, pomoćima i donacijama.

Državni ured za reviziju nalaže urediti kriterije, mjerila, postupke i izvješćivanje u slučaju dodjela donacija, donacije dodjeljivati i s korisnicima zaključiti ugovore u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava i od korisnika pribaviti izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na mrežnim stranicama objaviti podatke o dodijeljenim donacijama.

4. Imovina

- 4.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2017. iskazana je u iznosu 12.537.495,00 kn, od čega se na nekretnine (građevinske objekte) odnosi 5.230.046,00 kn. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni u Registar državne imovine.

Odredbama 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 Zakon 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.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2017. donesen je u prosincu 2016. Tijekom 2017. donesene su četiri izmjene i dopune plana nabave, od kojih je posljednja izmjena i dopuna donesena u listopada 2017. Posljednjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.470.300,00 kn. Plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijesti o postojanju sukoba interesa, Pravilnik o bagatelnoj nabavi, Pravilnik o postupku jednostavne nabave te popis zaključenih ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s propisima. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2017. vrijednost nabavljenih roba, i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn iznosi 2.091.306,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu 606.708,00 kn, usluge u iznosu 1.335.145,00 kn i radove u iznosu 149.453,00 kn.

Planom nabave planirana je nabava radova izgradnje nadstrešnice i pregrade na pašnjaku u vrijednosti 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za izgradnju nadstrešnice i pregrade na pašnjaku ostvareni su u iznosu 130.303,00 kn. Izvoditelj radova je izravno izabran.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o bagatelnoj nabavi koji se primjenjivao u vrijeme nabave, za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, trebalo je objaviti poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama te se istovremeno mogao poslati i poziv na dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn prema odredbama Pravilnika o postupku jednostavne nabave.

Javna ustanova u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U vezi planiranja i izvršenja plana navodi da je u Financijskom planu za 2018. - 2020. i Financijskom planu za 2019. - 2021. izradila Obrazloženje financijskog plana s ciljevima koji se namjeravaju postići i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva te je Upravno vijeće donijelo Odluku o izvršenju financijskog plana i raspodjeli rezultata za 2018. U vezi upisa imovine u Registar državne imovine navodi da će nalog provesti po donošenju provedbenih propisa prema Zakonu o Središnjem registru državne imovine.

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 danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2008.	Naloženo je izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.		2008.	Naloženo je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2008.	Naloženo je ustrojavanje analitičke knjigovodstvene evidencije roba za daljnju prodaju.	-	provedeno
4.		2008.	Naloženo je provesti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
5.	Imovina	2008.	Naloženo je pri plaćanja predujmova postupati u skladu s odredbama Zakon ao proračunu.	-	provedeno
6.	Postupci javne nabave	2008.	Naloženo je pri zaključivanju ugovora ugovarati, a u slučaju kašnjenja preispitati razloge kašnjenja te, ovisno o utvrđenim činjenicama obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu.	-	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv i naloga koji je djelomično proveden, daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola nalog nije primjenjiv zbog prestanka primjene 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 parkovi prirode dužni dostavljati nadležnom ministarstvu.
- U vezi s nalogom o provedbi popisa imovine i obveza, popis imovine i obveza je proveden, međutim nije cjelovit, jer potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno (po subjektima, iznosima i dospelosti).

1.2. Javna ustanova u cijelosti prihvaća status naloga.