



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/24-07/15
URBROJ: 613-19-25-9
Split, 30. rujna 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Javna ustanova za
upravljanje
Park-šumom
Marjan, Split
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O USTANOVU	9
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	9
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	12
	Projekti financirani u 2023.	18
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2023.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2023.	23

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 za upravljanje Park-šumom Marjan, Split (dalje u tekstu: Ustanova) za 2023.

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 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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ustanove za 2023. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Ustanova vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu ulaznih i izlaznih računa, analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju potraživanja i obveza, evidenciju putnih naloga).

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena prema propisima o proračunskom računovodstvu, jer ne sadrži podatke pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti pojedine imovine, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. Tako je na istom inventurnom broju evidentiran veći broj jedinica pojedine opreme za ostale namjene (barokne klupe, koševi za otpatke), zbog čega različite jedinice imovine imaju isti inventurni broj. Iz navedenog proizlazi da analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne pruža podatke o nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti po svakoj jedinici imovine, zbog čega je otežano provođenje popisa imovine.

Ustanova je za 2023. obračunala ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 117.710,91 euro. Ispravak vrijednosti nije u cijelosti obavljen prema stopama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tako je, primjerice, ispravak vrijednosti obračunan za prijevozna sredstva u cestovnom prometu (teretno vozilo, mini bus, motocikl) po stopi od 20,0 % i 25,0 % umjesto po propisanoj stopi od 12,5 %, pojedina računala i računalna oprema po stopi od 10,0 %, 20,0 % i 50,0 % umjesto po stopi od 25,0 %, pokretni komunikacijski uređaji po stopi od 20,0 % umjesto po stopi od 50,0 %, uredska oprema i namještaj po stopi od 25,0 % umjesto po stopi od 12,5 %, a oprema za održavanje i zaštitu po stopi od 12,5 % umjesto po stopi od 20,0 %. Osim toga, vrijednost knjiga je ispravljana po stopi od 12,5 %, iako Ustanova, prema odredbama Pravilnika, na knjige nije trebala obračunavati ispravak vrijednosti. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana realna sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Ustanova u 2023. i u prijašnjim godinama nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja, potraživanja u iznosu od 12.203,84 eura čine potraživanja starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti, od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 3.815,78 eura za koja je bila propisana stopa od 100,0 %, a na potraživanja starosti od jedne do tri godine 8.388,06 eura za koja je bila propisana stopa od 50,0 % te je ispravak vrijednosti trebalo obračunati u iznosu od 1.677,61 euro.

Rashodi za doprinose za mirovinsko osiguranje u iznosu od 129.195,01 euro iskazani su u okviru računa na kojem se iskazuju doprinosi koji se obračunavaju na brutoplaće, umjesto u okviru računa na kojem se iskazuju doprinosi koji se obračunavaju iz brutoplaće, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda za zaposlene u financijskim izvještajima.

Podaci o obvezama i potraživanjima evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama obveza i potraživanja, odnosno iskazani u financijskim izvještajima nisu međusobno usklađeni. Prema podacima u analitičkoj evidenciji obveza, obveze su evidentirane u iznosu od 132.808,43 eura, odnosno više za 34.309,67 eura u odnosu na podatke evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima. Prema podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja, potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su u iznosu od 15.975,48 eura, a u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 16.047,08 eura, što je 71,60 eura više.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja. Prihodi od danih koncesija za obavljanje gospodarske djelatnosti unutar zaštićenog područja Park-šume Marjan u iznosu od 13.271,58 eura evidentirani su u poslovnim knjigama za 2022. (u kolovozu 2022.), a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2023. kada su naplaćeni (u siječnju i ožujku 2023.). Zbog navedenog, prihodi u 2022. iskazani su više, a u 2023. manje za isti iznos.

Početkom 2023. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani obračunani neplaćeni prihodi od koncesijskih odobrenja u iznosu od 2.655,16 eura, a tijekom 2023. umanjeni su obračunani prihodi od koncesijskih odobrenja za navedeni iznos na temelju odluke o otpisu potraživanja za dano koncesijsko odobrenje u 2022. Zbog navedenog, obračunani prihodi za 2023. iskazani su manje za 2.655,16 eura. U poslovnim knjigama za 2023. evidentirani su rashodi u iznosu od 9.682,04 eura, koji su nastali i odnose se na poslovne događaje iz prijašnjih godina. Tako su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u ukupnom iznosu od 8.487,53 eura (koji se odnose na 2017., 2018. i 2019.) te za usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 1.194,51 euro (koji se odnose na 2019., 2020. i 2021.) te ih je trebalo evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2023. više su iskazani ukupni rashodi za 9.682,04 eura.

Evidentiranje rashoda za gorivo za pojedina službena vozila u iznosu od 6.910,02 eura i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 1.401,22 eura nije obavljeno na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije. Rashodi za gorivo za službena vozila evidentirani su na temelju ispostavljenih računa dobavljača, ali putni radni listovi ne vode se za motocikl te se nepotpuno vode za pojedina putnička vozila, teretno vozilo i autobus (u pojedinim putnim radnim listovima nisu navedeni podaci o početnom i završnom stanju brojila po relacijama, utrošenom gorivu, svrsi vožnje te potpisu korisnika naloga, a pojedini putni radni listovi ne sadrže završno stanje, nego početno stanje brojila i broj prijeđenih kilometara). Opis posla na evidencijskim listama za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nije potpun i sadrži iste opise bez jasno opisanog odrađenog posla po danu, a računi za stvarno nastale troškove u vezi s korištenjem automobila nisu priloženi.

Naknada za usluge studentskog servisa na temelju dva ugovora za obavljanje poslova motritelja, u iznosu od 1.404,00 eura i 1.332,00 eura, zaključena s dva studenta u srpnju i listopadu 2023., obračunana je na temelju paušalnog iznosa bez iskazanog odrađenog broja sati. Za obavljanje poslova motritelja i čišćenja i održavanja okoliša, za koje je naknada studentima isplaćena u iznosu od 29.168,25 eura, nije utvrđen plan radnih zadataka, podaci o odrađenim satima za pojedine studente koji se vode u evidenciji o radnim satima studenta nisu istovjetni obračunanim satima u ugovorima na temelju kojih je izvršena isplata te nisu sastavljena izvješća o obavljenim poslovima.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu od 1.990,80 eura bez zaključenog ugovora. Ispostavljeni račun sadrži jednokratni iznos za plaćanje odvjetničke usluge, ali ne sadrži vrstu, jediničnu cijenu i datum, odnosno specifikaciju obavljenih usluga niti Ustanova raspolaže dokumentacijom iz koje bi bila vidljiva vrsta usluga i vrijeme kad su obavljene.

Potraživanja od naknada za dozvole kojima je korisnicima (fizičke i pravne osobe) dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja (vinjete) u iznosu od 87,58 evidentirana su na temelju 78 računa koji ne sadrže podatak o korisniku vinjete odnosno kupcu usluge te se ne može utvrditi kome je račun izdan. Iz navedenoga proizlazi da rashodi za usluge studentskog servisa u iznosu od 29.168,25 eura, rashodi za odvjetničke usluge u iznosu od 1.990,80 eura i potraživanja za naknade za dozvole kojima je korisnicima dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja u iznosu od 827,58 eura nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava.

Ustanova je u 2023. koristila pet poslovnih prostora bez plaćanja naknade (četiri u vlasništvu Grada i jedan u suvlasništvu srednjih škola) za obavljanje djelatnosti, ali nije ustrojila evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje. Prema evidenciji sudskih sporova, potencijalne obveze po osnovi osam sudskih sporova u tijeku iznose 31.525,00 eura. Na računu izvanbilančnih zapisa Ustanova nije evidentirala u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima podatke za navedene poslovne prostore i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Prema poslovnim knjigama za 2023., vrijednost imovine Ustanove iskazana je u iznosu od 417.028,61 euro (nefinancijska imovina u iznosu od 272.659,71 euro i financijska imovina u iznosu od 144.368,90 eura), a obveze u iznosu od 164.655,15 eura. Popis imovine i obveza za 2023. nije obavljen, iako je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da se popis imovine i obveza obvezno provodi koncem svake poslovne godine kako bi se knjigovodstvena stanja imovine, obveza i vlastitih izvora uskladila sa stanjem utvrđenim popisom.

U financijskim izvještajima za 2023. ukupni rezultat poslovanja nije točno iskazan. U financijskim izvještajima za 2023. iskazan je ostvareni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 163.909,73 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu od 142.975,80 eura, umjesto da je iskazan u iznosu od 92.514,46 eura. Iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 20.933,93 eura, umjesto u iznosu od 71.395,27 eura. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ustanove za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2023., prihodi su planirani u iznosu od 1.398.672,78 eura i rashodi u iznosu od 1.674.883,14 eura, što je više za 276.210,36 eura od planiranih prihoda. Prema financijskim izvještajima za 2022., višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 254.965,06 eura (revizijom je utvrđeno da je preneseni višak prihoda iznosio 92.514,46 eura), a Financijski plan ne sadrži preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima. Zbog navedenog, Financijski plan nije uravnotežen.

Podaci iz Izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023. o ostvarenim prihodima i rashodima u sažetku Računa prihoda i rashoda, Računu prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji te prema izvorima financiranja međusobno nisu usklađeni i ne odgovaraju podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iz financijskih izvještaja za 2023. Prema sažetku Računa prihoda i rashoda Izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023., prihodi i rashodi iskazani su u iznosu od 1.302.406,00 eura, prema Računu prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji u iznosu od 1.359.801,74 eura, a prema izvorima financiranja prihodi su iskazani u iznosu od 1.399.187,74 eura te rashodi u iznosu od 1.381.287,99 eura, a trebali su biti iskazani u iznosu u kojem su ostvareni odnosno prihodi su trebali biti iskazani u iznosu od 1.367.109,01 euro, a rashodi u iznosu od 1.531.018,74 eura. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada Splita za 2023., rashodi Ustanove iskazani su u iznosu od 1.359.801,74 eura. S obzirom na to da su rashodi Ustanove u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada Splita za 2023. trebali biti iskazani u iznosu od 1.389.131,62 eura (ostvareni rashodi umanjeni za tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 141.887,12 eura), podaci dostavljeni osnivaču nisu točni. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 44.894,93 eura (od čega su prihodi od naknade za koncesijska odobrenja u iznosu od 27.464,87 eura, naknada za dozvole kojima je korisnicima dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja (vinjete) u iznosu od 4.849,90 eura).

Ravnatelj je u siječnju 2013. donio Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, a navedenom Odlukom nisu utvrđene vrste vlastitih prihoda koje Ustanova ostvaruje ni propisane namjene za koje se pojedina vrsta vlastitih prihoda može koristiti. Ustanova nije uskladila navedenu Odluku s Pravilnikom o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Grada Splita iz svibnja 2023., a što je bila dužna učiniti najkasnije do 25. srpnja 2023.

Ustanova izdaje koncesijska odobrenja na zaštićenom području i vodi pomoćnu evidenciju danih koncesijskih odobrenja u Excelu. Navedena pomoćna evidencija sadrži podatke o koncesionaru, vrsti djelatnosti, vremenskom roku na koji je koncesijsko odobrenje dano i visini novčane naknade, a ne sadrži podatke o mikrolokaciji na kojoj se obavlja djelatnost, uvjetima zaštite prirode i drugim uvjetima pod kojima se djelatnost obavlja te sredstvima s kojima se obavlja djelatnost (opcionalno).

Na svojim mrežnim stranicama Ustanova nije objavila odluke o koncesijskim odobrenjima iako je odluka o koncesijskom odobrenju upravni akt koji se objavljuje na mrežnim stranicama Ustanove.

U 2023. i u prijašnjim godinama Ustanova je naplaćivala naknadu za vinjete za sve skupine pravnih i fizičkih osoba koje na nju ostvaruju pravo, iako je Zaključkom o korištenju prometnica u dijelu Park-šume Marjan koji je donio gradonačelnik Grada Splita u rujnu 2020. utvrđeno da se trajna vinjeta naplaćuje samo osobama koje su na području Park-šume Marjan vlasnici zemljišta ili na navedenom području imaju prebivalište, dok se ostalim kategorijama osoba (djelatnicima pravnih osoba koje obavljaju djelatnost na području Park-šume, djelatnicima Ministarstva obrane te određenim kategorijama osoba s invaliditetom) vinjete ne naplaćuju.

Ustanova ne vodi urednu evidenciju i ne raspolaže cjelovitim podacima za 100 korisnika kojima su za izdane vinjete ispostavljeni računi te o osnovi na temelju kojih su izdane. Evidencija izdanih vinjeta sadrži kategoriju vinjete (osam slovnih oznaka), ime i prezime osobe, vozilo, registracijsku oznaku, osnovu korištenja, serijski broj vinjete te druge podatke, ali serijski brojevi izdanih vinjeta po kategorijama ne prate numerički slijed zbog čega nije vidljiv točan broj stvarno izdanih vinjeta po pojedinoj kategoriji vinjete. (točka 4. Nalaza)

- Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 30.143,11 eura. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 16.047,08 eura i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (vlastite prihode). Ustanova nije donijela unutarnji akt kojim se utvrđuju procedure i kriteriji naplate potraživanja, mjere i kontrola naplate prihoda te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. U svrhu naplate dospjelih potraživanja, Ustanova u 2023. i u prethodnim godinama, osim upućivanja opomena, nije poduzimala druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. (točka 5. Nalaza)
- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 859.031,08 eura. Revizijom je utvrđeno da su sa zaposlenikom koji ima završenu osnovnu školu, odnosno stečenu nižu umjesto srednje stručne sprema, zaključeni ugovori o radu za radna mjesta za koja je navedenim pravilnicima utvrđena potrebna srednja stručna sprema.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi na temelju zaključenih ugovora za rad studenata u iznosu od 65.989,91 euro i rashodi na temelju ispostavljenih narudžbenica dobavljačima za obavljene usluge zalijevanja sadnica u iznosu od 4.950,00 eura te košnje protupožarnog puta u iznosu od 4.050,00 eura. Ugovori za rad studenata zaključeni su, najvećim dijelom, za obavljanje poslova motritelja. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ustanove utvrđeno je da poslovi motritelja te poslovi održavanja (zalijevanja sadnica i košnje trave) spadaju u poslove koje trebaju obavljati zaposlenici Ustanove. Navedeni poslovi imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada) te se nisu trebali obavljati na temelju ugovora za rad studenata niti ispostavljenih narudžbenica dobavljačima za obavljanje navedenih usluga. (točka 6. Nalaza)

- Plan nabave donesen je u siječnju 2023., a tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Podaci iz posljednjih Izmjena i dopuna Plana nabave (iz studenoga 2023.) objavljenog na mrežnim stranicama Ustanove nisu istovjetni podacima iz Izmjena i dopuna Plana nabave objavljenog u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN). Izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2023. koji je objavljen na mrežnim stranicama Ustanove, planirano je 37 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 263.673,47 eura bez poreza na dodanu vrijednosti (dalje u tekstu: PDV), a objavljenom u EOJN-u planiran je 31 postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 248.246,84 eura. Plan nabave nije redovito ažuriran u EOJN-u. Izmjene i dopune Plana nabave donesene su u veljači, lipnju, rujnu i studenome 2023., a u EOJN-u nisu objavljene izmjene i dopune Plana nabave iz lipnja, rujna i studenoga 2023.

Ustanova vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u EOJN-u. Registar ugovora sadrži podatke o devet postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 54.125,49 eura bez PDV-a. Navedeni Registar nije ažuriran jer ne sadrži postupke nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u ukupnoj vrijednosti od 24.020,00 eura bez PDV-a, a koji se odnose na nabavu promidžbenih aktivnosti i promidžbenog materijala u vrijednosti od 7.890,00 eura, usluge zalijevanja sadnica u vrijednosti od 4.950,00 eura, radove vertikalne signalizacije u vrijednosti od 4.295,00 eura, usluge košnje protupožarnog puta u vrijednosti od 4.050,00 eura te računalne usluge u vrijednosti od 2.835,00 eura.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. nije sastavljeno. Ustanova je bila obvezna Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. izraditi do 31. ožujka 2024. (točka 7. Nalaza)

Obveze Ustanove

Ustanova je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O USTANOVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Osnivač Ustanove je Grad Split (dalje u tekstu: Grad), a osnovana je u veljači 2005. Osnivanje i način rada odnosno poslovanje Ustanove propisano je odredbama Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13, 15/18, 14/19 i 127/19) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22). Ustanova je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema Statutu iz 2022., sjedište Ustanove bilo je Cattanijin put 2, Split, a prema Statutu iz 2024. sjedište je Teslina 15, Split. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2025.) sjedište Ustanove je Fra Bonina 11, Split.

Ustanova upravlja zaštićenim područjem Park-šume Marjan. Park-šuma Marjan smještena je na marjanskom poluotoku, krajnjem zapadnom dijelu splitskog poluotoka. Poluotok Marjan sa Sustjepanom proglašen je rezervatom prirodnog predjela (park-šuma), a 1964. upisan je u Registar zaštićenih objekata prirode pri Zavodu za zaštitu prirode (sada: Upisnik zaštićenih područja koji vodi Ministarstvo zaštite okoliša i zelene tranzicije).

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i očuvanje Park-šume Marjan u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja 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). Može obavljati i druge djelatnosti koje se, između ostalog, odnose na stručna i znanstvena istraživanja, turističku i ugostiteljsku djelatnost te organizaciju sportskih i rekreacijskih aktivnosti.

Ustanova nema u vlasništvu poslovnih prostora, a za obavljanje djelatnosti koristi pet poslovnih prostora (četiri u vlasništvu Grada i jedan u suvlasništvu dviju srednjih škola).

Statut Ustanove donijelo je Upravno vijeće u siječnju 2022., uz prethodnu suglasnost osnivača. U siječnju 2024. Upravno vijeće donijelo je novi Statut, na koji je osnivač dao suglasnost. Novim Statutom, između ostalog, proširena je djelatnost Ustanove u vezi s upravljanjem Botaničkim vrtom. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2025.) javnom bilježniku predana je potrebna dokumentacija za upis Statuta u sudski registar.

Drugi unutarnji akti su: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Javne ustanove za upravljanje Park-šumom Marjan i ostalim zaštićenim prirodnim vrijednostima na području grada Splita (prosinac 2019., svibanj i listopad 2023.; dalje u tekstu: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu), Pravilnik o radu (siječanj 2020.) te Pravilnik o radu, plaćama i naknadama zaposlenika Javne ustanove za upravljanje Park-šumom Marjan (srpanj 2015.).

Sredstva za rad i obavljanje zaštite, održavanja, očuvanja i promicanja Ustanove osiguravaju se iz proračuna Grada, vlastitih izvora te drugih izvora.

Tijela Ustanove su: Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova. Predsjednika i tri člana Upravnog vijeća imenuje Grad, dok jednog člana, predstavnika zaposlenika, imenuje i opoziva Radničko vijeće Ustanove. Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut, plan upravljanja, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja, financijski plan i godišnji obračun.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Ustanovu, a imenuje ga Gradsko vijeće Grada na temelju natječaja koji raspisuje Upravno vijeće. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Ustanove, između ostalog, predlaže Upravnom vijeću raspolaganje imovinom u vrijednosti većoj od 9.290,60 eura. Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marko Pejnović, mag. oec.

Stručni rad Ustanove vodi stručni voditelj kojeg imenuje i razrješuje Upravno vijeće na temelju javnog natječaja. Mandat stručnog voditelja traje četiri godine. Stručni voditelj nadzire i provodi izvršavanje stručnih poslova u okviru djelatnosti zaštite, održavanja, promicanja i korištenja zaštićenog područja.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu iz listopada 2023., Ustanova ima četiri ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja, Služba čuvara prirode, Stručna služba, održavanje i nadzor te Botanički vrt.

Koncem 2022. Ustanova je imala 53 zaposlenika, a koncem 2023. imala je 43 zaposlenika (od kojih je 41 zaposlen na neodređeno i dva na određeno vrijeme).

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članaka 4., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Ravnatelj je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (prilog 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine koji su u propisanom roku dostavljeni osnivaču. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola, utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na izvršavanje financijskog plana (obveze po investicijskim projektima nisu se u cijelosti preuzimale isključivo ako su predviđene u financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te su sredstva djelomično utrošena u skladu s financijskim planom). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja i odgovornom osobom zaduženom za otklanjanje nepravilnosti. Rok za otklanjanje navedenih slabosti i nepravilnosti je konac 2024.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Ustanova nije obvezna ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju. Unutarnju reviziju Ustanove obavlja Ured za unutarnju reviziju Grada, koji je u 2019. po nalogu gradonačelnika obavio izvanrednu reviziju poslovanja Ustanove za 2018. te u prosincu 2019. sastavio revizorsko izvješće, a u veljači 2020. izmjenu i dopunu revizorskog izvješća. Navedenim izvješćem dano je 14 preporuka, od čega se 13 preporuka odnosilo na Ustanovu, a jedna preporuka na službu Grada. Preporuke su, uz iznimku preporuke koja je trebala biti provedena do konca 2020., trebale biti provedene do konca 2019. U veljači 2025. Grad je zatražio očitovanje odnosno provedbu sedam danih preporuka, koje do veljače 2025. nisu provedene.

U lipnju 2023. Upravno vijeće donijelo je Etički kodeks za zaposlenike Ustanove. Ustanova je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama Ustanove su, između ostalog, objavljeni podaci o financijskom planu, unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječajima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Računovodstvene poslove u 2023. obavljao je knjigovodstveni servis.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u listopadu 2022. donijelo Financijski plan za 2023., a u studenome 2023. izmjene i dopune Financijskog plana.

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 1.398.672,78 eura i rashodi u iznosu od 1.398.672,77 eura. U strukturi planiranih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 1.361.510,39 eura ili 97,3 % ukupno planiranih prihoda, a u strukturi planiranih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 874.842,39 eura ili 62,5 % i materijalni rashodi u iznosu od 492.209,17 eura ili 35,2 % ukupno planiranih rashoda.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2023., prihodi su planirani u iznosu od 1.398.672,78 eura (odnosno nisu planirane izmjene prihoda u odnosu na Financijski plan), a rashodi su planirani u iznosu od 1.674.883,14 eura, što je 276.210,37 eura ili 19,7 % više u odnosu na Financijski plan. Pokriće manjka prihoda nije planirano. Vrijednosno značajnija odstupanja rashoda planiranih izmjenama i dopunama Financijskog plana u odnosu na Financijski plan odnose se na povećanje rashoda za zaposlene za 187.360,61 euro ili 21,4 %, materijalnih rashoda za 51.093,97 eura ili 10,4 % te rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 37.755,21 euro ili 123,3 %.

Financijskim planom planirana su sredstva za provođenje redovne aktivnosti iz djelokruga Ustanove u iznosu od 1.530.339,00 eura, aktivnosti za sanaciju objekata i održavanje opreme u iznosu od 73.000,00 eura, provođenje projekta Marjan 2020 – Brdo prošlosti, oaza budućnosti u iznosu od 25.000,00 eura, donošenje plana upravljanja u iznosu od 20.000,00 eura, ugradnja protupožarnog video sustava u iznosu od 14.931,00 euro, aktivnost Upravnog vijeća u iznosu od 6.636,14 eura te provođenje projekta Blago našeg Marjana u iznosu od 4.977,00 eura. Osim Financijskog plana, Ustanova je donijela Preventivno operativni plan zaštite od požara Park-šume Marjan za 2023. i Operativni plan zaštite i spašavanja.

Prema odredbi članka 33., stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), uz Financijski plan, donesene su projekcije za 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 1.185.925,41 euro i rashodi u iznosu od 1.148.763,01 euro, a za 2025. prihodi u iznosu od 1.204.189,70 eura i rashodi u iznosu od 1.167.027,30 eura. Višak prihoda nije planiran.

Prema podacima iz Financijskih izvještaja za 2023. prihodi su ostvareni u iznosu od 1.367.109,01 euro, što je manje za 31.563,77 eura ili 2,3 % u odnosu na planirane, rashodi u iznosu od 1.531.018,74 eura, što je manje za 143.864,40 eura ili 8,6 % u odnosu na planirane te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 163.909,73 eura. U odnosu na planirane manje su ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna za 40.876,42 eura ili 3,0 %. Nadalje, u odnosu na planirane manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 203.171,92 eura ili 19,1 %, materijalni rashodi za 64.692,69 eura ili 11,9 % i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 21.600,11 eura ili 31,6 %. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava) ostvareni su u iznosu od 141.887,12 eura, a ostali rashodi u iznosu od 3.381,66 eura iako izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. nisu planirani.

Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Park-šume Marjan za 2023. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022., a izmjene/ispravak Godišnjeg programa u travnju 2023. Godišnji program za 2023. sadrži osnovne podatke o izradi godišnjeg plana, podatke o Ustanovi (planski dokumenti i opći akti, ustroj, djelatnici, potrebe za novim kadrovima, podaci o nekretninama koje koriste, pokretnine u vlasništvu), ocjenu stanja područja, ocjenu provedbe plana upravljanja, aktivnosti zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja i područja ekološke mreže, zaštite i očuvanja kulturne baštine i tradicijskih vrijednosti, upravljanje posjećivanjem, interpretaciju i edukaciju, suradnju s lokalnom zajednicom, razvoj kapaciteta Ustanove, istraživanje i praćenje stanja, opis projekata koji se provode i planirane projekte te utvrđene novčane naknade za djelatnosti za koje se daje koncesijsko odobrenje. Suglasnost na Godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Park-šume Marjan za 2023. dao je gradonačelnik Grada u veljači 2023., a suglasnost na izmjene/ispravak Godišnjeg programa u svibnju 2023.

U travnju 2024. Upravno vijeće donijelo je Plan upravljanja Park-šumom Marjan 2024. – 2033. (u izradi od listopada 2019.). U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2025.) Ustanova obavlja aktivnosti u vezi s usklađenjem Plana upravljanja s komentarima i prijedlozima Uprave za zaštitu prirode Ministarstva zaštite okoliša i zelene tranzicije.

U lipnju 2024. ravnatelj je sastavio Izvješće o radu za 2023. u kojem su navedeni financijski podaci, obrazložen stručni rad Ustanove i pojedinih službi te je dano izvješće o izvedenim radovima gospodarenja šumom. Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o radu za 2023. u lipnju 2024., a Gradsko vijeće Grada u rujnu 2024.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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.

Financijski izvještaji predani su Ministarstvu financija u elektroničkom obliku putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (aplikacija RKPFI) u propisanom roku. Financijski izvještaji predani putem navedene aplikacije RKPFI smatraju se predanima i Državnom uredu za reviziju. Objavljeni su na mrežnim stranicama Ustanove.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.367.109,01 euro, što je 493.515,78 eura ili 26,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 110.328,76 eura ili 9,1 %, zbog više ostvarenih prihoda iz proračuna Grada. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u 2023. nisu ostvarene, a u prethodnoj godini ostvarene su od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za provedbu projekta Marjan 2020 – Brdo prošlosti, oaza budućnosti u iznosu od 588.018,17 eura.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	588.018,17	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	0,30	0,08	26,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.300,52	0,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	48.289,20	44.894,93	93,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.210.305,21	1.320.633,97	109,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.711,39	1.580,03	12,4
	Ukupni prihodi	1.860.624,79	1.367.109,01	73,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.320.633,97 eura ili 96,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 44.894,93 eura, a odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi), od čega su prihodi od naknade za koncesijska odobrenja u iznosu od 27.464,87 eura, usluge održavanja u iznosu od 8.560,44 eura, naknada za dozvole kojima je korisnicima dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja (vinjete) u iznosu od 4.849,90 eura i zakup u iznosu od 4.019,72 eura.

Prihodi od naknada za koncesijska odobrenja ostvareni su na temelju Pravilnika o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području (Narodne novine 9/21), prema kojem Ustanova naplaćuje naknadu za koncesijska odobrenja za obavljanje gospodarske djelatnosti unutar zaštićenog područja Park-šume Marjan i Odluke Upravnog vijeća iz prosinca 2022., kojom je utvrđena visina naknade za gospodarsko korištenje prirodnih dobara i/ili obavljanje drugih dopuštenih djelatnosti unutar zaštićenog područja. Djelatnosti za koje se koncesijsko odobrenje može dati utvrđene su popisom djelatnosti koji je sastavni dio Pravilnika o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području. Ovisno o vrsti djelatnosti, visina naknade za koncesijsko odobrenje utvrđena je u dnevnim, mjesečnim ili godišnjim iznosima. Ustanova je u 2023. izdala 13 koncesijskih odobrenja na rok do godine dana, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode, a u 2022. izdala je koncesijsko odobrenje za djelatnost pripreme i usluživanja hrane i pića na rok od pet godina te koncesijsko odobrenje za kopneni prijevoz posjetitelja na rok od dvije godine.

Prihodi od usluga održavanja odnose se na prihode od javnog isporučitelja vodne usluge kojemu Ustanova na području vodospreme (koja se nalazi unutar zaštićenog područja Park-šume Marjan) obavlja hortikulturne radove (košnja trave, rezidba, okopavanje, zalijevanje trajnica cvijeća).

Prihodi od naknada za dozvole kojima je korisnicima dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja (vinjete) ostvareni su u iznosu od 4.849,90 eura. Navedene dozvole izdaje Ustanova na temelju Zaključka o korištenju prometnica u dijelu Park-šume Marjan (koji je donio gradonačelnik u rujnu 2020.), u kojem je, između ostalog, utvrđeno koji korisnici (fizičke i pravne osobe) imaju pravo na vinjetu odnosno tko ima pravo na dopušten prolaz automobilom na jednoj od četiri ulazne rampe u Park-šumu Marjan, broj i vrsta vinjeta (trajna ili povremena), visina naknade za izdavanje vinjeta (koja za trajnu vinjetu iznosi 13,27 eura godišnje) te slučajevi u kojima se naknada ne naplaćuje.

Prihodi od zakupa ostvareni su za korištenje javne površine u svrhu događanja (proslava) u skladu s Cjenikom događanja (proslava) u zaštićenom području Park-šume Marjan, koji je donijelo Upravno vijeće Ustanove u prosincu 2022., a kojim su utvrđene dnevne novčane naknade ovisno o broju osoba koje sudjeluju na događanju (u iznosu od 135,00 eura do 1.400,00 eura dnevno).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.320.633,97 eura. Odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti (za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.271.394,27 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 49.239,70 eura).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.531.018,74 eura, što je 68.578,21 euro ili 4,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su smanjene pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 283.458,71 euro ili 66,6 % (najvećim dijelom zbog manjeg prijenosa sredstava Gradu kao partneru u završenom projektu Marjan 2020 – Brdo prošlosti, oaza budućnosti). U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani rashodi za zaposlene u iznosu od 91.893,17 eura ili 12,0 % (najvećim dijelom zbog povećanih rashoda za prigodne nagrade i otpremnine) te materijalni rashodi u iznosu od 151.721,30 eura ili 46,4 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge pravnog savjetovanja, odvjetničkih i knjigovodstvenih usluga te usluga studentskog servisa).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	767.137,91	859.031,08	112,0
2.	Materijalni rashodi	326.889,15	478.610,45	146,4
3.	Financijski rashodi	1.402,65	1.327,54	94,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	425.345,83	141.887,12	33,4
5.	Ostali rashodi	363,34	3.381,66	930,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	78.458,07	46.780,89	59,6
	Ukupni rashodi	1.599.596,95	1.531.018,74	95,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.860.624,79	1.367.109,01	73,5
	Višak prihoda	261.027,84	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	163.909,73	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 859.031,08 eura ili 56,1 % i materijalni rashodi u iznosu od 478.610,45 eura ili 31,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene, koji su ostvareni u iznosu od 859.031,08 eura, iskazani su rashodi za brutoplaće u iznosu od 515.501,79 eura, doprinosi na plaće u iznosu od 235.571,52 eura i drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 107.957,77 eura (otpremnine, naknada za topli obrok, dar djeci te druge potpore i nagrade). Prema Pravilniku o radu, osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak broja bodova (bodovi su iskazani u novčanim jedinicama) prema složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i koeficijenta koji je utvrđen za sve zaposlenike u vrijednosti od 1,81, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Navedeni iznos uvećava se za stimulativni dio plaće i dodatak na plaću zbog posebnih uvjeta rada. Broj bodova prema složenosti radnog mjesta utvrđen je pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu iz prosinca 2019. (od 2 780 bodova za zaposlene na poslovima motritelja, šumskog radnika i čistača do 9 000 bodova za ravnatelja) te svibnja i listopada 2023. (od 400 bodova za motritelja do 1 700 bodova za ravnatelja).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 478.610,45 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 320.432,30 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 73.385,54 eura (najvećim dijelom odnose se na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu od 16.239,82 eura, sitni inventar u iznosu od 11.564,63 eura te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje transportnih sredstava u iznosu od 9.109,06 eura) i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 59.048,48 eura (najvećim dijelom odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 32.297,71 euro). U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za intelektualne usluge u iznosu od 132.284,01 euro (između ostalog, usluge studentskog servisa, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, usluge računovodstvenog savjetovanja i usluge istraživanja faune u Park-šumi Marjan), ostale usluge u iznosu od 68.753,23 eura (između ostalog, usluge organizacije programa proslave „Dan Marjana“, video nadzora i daljinskog upravljanja ulaznom rampom, usklađenja nacrtu plana upravljanja Park-šumom Marjan s novom upravljačkom zonacijom te usluga čuvanja imovine i osoba) i za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 56.497,70 eura (između ostalog, usluge održavanje Marjanskih vrata, građevinske radove na izradi prekopa i usluge održavanja prijevoznih sredstava).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 141.887,12 eura odnose se na prijenos sredstava Gradu na temelju Ugovora o sufinanciranju provedbe EU projekta koji je Ustanova zaključila s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u prosincu 2021., a kojim Ministarstvo, za provedbu projekta Marjan 2020 – Brdo prošlosti, oaza budućnosti (na temelju Ugovora iz svibnja 2018.) dodjeljuje Ustanovi do 50,0 % sredstava kojim Ministarstvo sufinancira vlastito učešće Ustanove). Ministarstvo je u prosincu 2022. doznačilo Ustanovi sredstva u iznosu od 1.069.048,54 kn (141.887,12 eura) koje je Ustanova u 2023. doznačila Gradu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 46.780,89 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu i ugradnju sustava tehničke zaštite (sustava za nadzor posjetitelja i drona za nadzor) u iznosu od 26.745,45 eura i nabavu opreme za parkove (barokne klupe i koševi za otpatke) u iznosu od 15.602,70 eura u Park-šumi Marjan.

Manjak prihoda nad rashodima za 2023. iskazan je u iznosu od 163.909,73 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 142.975,80 eura (višak prihoda za 2022. u iznosu od 261.027,84 eura, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 6.062,78 eura i ispravak vlastitih izvora za obveze u iznosu od 111.989,26 eura) te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 20.933,93 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 417.028,61 euro.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2023.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	342.350,32	272.659,71	79,6
1.1.	Postrojenja i oprema	94.559,12	104.957,38	111,0
1.2.	Prijevozna sredstva	190.458,63	121.095,63	63,6
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.715,04	25.715,04	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	31.617,53	20.891,66	66,1
2.	Financijska imovina	321.132,62	144.368,90	45,0
2.1.	Novčana sredstva	213.102,46	54.316,49	25,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.195,16	14.096,03	172,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	34.260,33	16.047,08	46,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	65.574,67	59.909,30	91,4
	Ukupno imovina	663.482,94	417.028,61	62,9
3.	Obveze	182.866,10	164.655,15	90,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	182.866,10	164.655,15	90,0
4.	Vlastiti izvori	480.616,84	252.373,46	52,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	663.482,94	417.028,61	62,9

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine manja je za 246.454,33 eura ili 37,1 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na novčana sredstva za 158.785,97 eura ili 74,5 % i prijevozna sredstva za 69.363,00 eura ili 36,4 % (zbog obračuna ispravka vrijednosti).

Nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 272.659,71 euro. Odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 104.957,38 eura (najvećim dijelom oprema za održavanje i zaštitu u iznosu od 44.043,72 eura te komunikacijska oprema u iznosu od 44.036,96 eura), prijevoznih sredstava u iznosu od 121.095,63 eura (autobus, teretno vozilo, tri osobna vozila i motocikl), nefinancijsku imovinu u pripremi (ulaganja u objekt promatračnice na Sedlu u vlasništvu Grada) u iznosu od 25.715,04 eura i drugu imovinu u iznosu od 20.891,66 eura (računalni programi i aplikacije).

Financijska imovina iskazana je u iznosu od 144.368,90 eura. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 54.316,49 eura (na računu u iznosu od 54.128,03 eura i u blagajni u iznosu od 188,46 eura), rashode budućih razdoblja u iznosu od 59.909,30 eura (obračunana plaća za prosinac 2023.), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 16.047,08 eura te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 14.096,03 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 30.143,11 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 16.047,08 eura (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za pružene usluge u iznosu od 15.975,48 eura) i druga potraživanja u iznosu od 14.096,03 eura (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za predujmove i naknade koje se refundiraju u iznosu od 12.770,41 euro).

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 16.047,08 eura i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. Od ukupno iskazanih potraživanja, do konca veljače 2025. naplaćeno je 16.597,71 euro ili 55,1 %.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 164.655,15 eura. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, od čega se na obveze za materijalne rashode odnosi 83.537,84 eura, obveze za zaposlene 66.156,39 eura, ostale tekuće obveze 14.943,64 eura i obveze za financijske rashode 17,28 eura. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjele obveze iznose 125.575,13 eura, a nedospjele 39.080,02 eura. Do ožujka 2025. obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 252.373,46 eura. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 255.399,42 eura umanjene za ostvareni manjak prihoda u iznosu od 20.933,93 eura te na obračunane prihode poslovanja u iznosu od 17.907,97 eura.

Projekti financirani u 2023.

Ustanova je u 2023. provodila aktivnosti u vezi s provedbom projekta Marjan 2020 – Brdo prošlosti, oaza budućnosti, koji se financira iz sredstava Europske unije, a odnosi se na projekt organizacije infrastrukturnih sadržaja za sportske i rekreativne aktivnosti bez dodatne gradnje i intervencije u prirodni šumski okoliš. Ustanova je nositelj projekta.

U ožujku 2017. Ustanova je s Gradom, Turističkom zajednicom grada Splita i Splitskim sportskim sveučilišnim savezom (partneri u projektu) zaključila sporazume o partnerstvu u provedbi projekta Marjan 2020 – Brdo prošlosti, oaza budućnosti, na temelju Poziva na dostavu projektnih prijedloga „Promicanje održivog razvoja prirodne baštine“ u kojem je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije upravljačko tijelo, a Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije posredničko tijelo razine 2. Sporazumom je utvrđeno da su se Ustanova i partneri kandidirali za provedbu projekta te da će u slučaju odobrenja dodjele sredstava, Ustanova, u ime partnera, preuzeti odgovornost prema nadležnim tijelima. Financijsko upravljanje projektom provodit će se u skladu s Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava na način da će se bespovratna sredstva isplatiti na račun Ustanove koja je odgovorna za administrativno i financijsko upravljanje sredstvima te raspodjelu sredstava partnerima.

Ustanova je u svibnju 2018. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Marjan 2020 – Brdo prošlosti, oaza budućnosti. Projekt se financira iz fondova Europske unije u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Prema Ugovoru, vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 3.532.336,48 eura (26.614.389,24 kn), ukupan iznos prihvatljivih troškova u iznosu od 2.796.381,81 euro (21.069.338,71 kn), a ugovorena bespovratna sredstva najviše do 2.097.286,36 eura (15.802.004,03 kn) ili 75,0 % ukupno prihvatljivih troškova projekta. Ugovoreno je da Ustanova mora samostalno ili s partnerima osigurati sredstva za financiranje razlike između ukupnih prihvatljivih troškova i iznosa bespovratnih sredstava.

U prosincu 2021. Ustanova je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključila Ugovor o sufinanciranju provedbe EU projekta, kojim se utvrđuju prava i obveze Ministarstva i Ustanove u vezi s dodjelom bespovratnih sredstava za provedbu projekta u dijelu koji obuhvaća troškove koje je Ustanova dužna osigurati iz vlastitih sredstava. Prema Ugovoru, Ministarstvo dodjeljuje korisniku bespovratna sredstva u najvišem iznosu do 2.381.252,47 kn (316.046,52 eura), odnosno 50,0 % sredstava koje je Ustanova dužna osigurati iz vlastitih izvora. Odobreni iznos je najveći iznos kojim Ministarstvo sufinancira vlastito učešće Ustanove, a konačni iznos sufinanciranja odredit će se kod završnog zahtjeva za plaćanje u odnosu na stvarno prihvaćene troškove i korisnikov stvarni udjel u sufinanciranju projekta. Prema Ugovoru, ukupan dodijeljeni iznos Ustanova je dužna rasporediti između sebe i partnera na način da se partneru, Gradu dodjeljuje iznos od 1.632.348,57 kn (216.649,89 eura), a Ustanovi iznos od 748.903,90 kn (99.396,63 eura).

Prema podacima iz poslovnih knjiga Ustanove za 2022., Ministarstvo je u prosincu 2022., na temelju navedenog Ugovora, doznačilo Ustanovi sredstva u iznosu od 1.069.048,54 kn (141.887,12 eura), a koja je Ustanova u 2023. doznačila Gradu.

Cilj projekta je valorizacija i unaprjeđenje zaštite i održivosti Park-šume Marjan te povećanje broja posjetitelja kroz povećanje sadržaja, revitalizaciju i stavljanje u funkciju postojećih građevina i površina. Razdoblje provedbe projekta je od prosinca 2016. do kolovoza 2024.

Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije provela je jedanaest postupaka utvrđivanja nepravilnosti u kojima je utvrđena financijska korekcija u iznosu od 200.334,14 eura s PDV-om, od čega se 97.547,95 eura odnosi na bespovratna sredstva Europske unije.

Prema podacima računovodstvenog servisa, od početka projekta do kolovoza 2024., Ustanova je ostvarila prihode i rashode za navedeni projekt u iznosu od 1.345.142,89 eura. Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2022., na računu tekućih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, evidentirani su prihodi projekta u iznosu od 3.392.321,25 kn (450.238,40 eura) koji se odnose na Ugovor iz svibnja 2018. te u iznosu od 1.069.048,54 kn (141.887,12 eura) koji se odnose na Ugovor iz prosinca 2021. Prema podacima o ostvarenim rashodima za 2022. (evidentiranim na računu prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna), ostvaren je prijenos sredstava partnerima za obavljene aktivnosti u provedbi projekta u iznosu od 3.204.768,13 kn (425.345,83 eura). U 2023. Ustanova nije ostvarila prihode, a ostvareni rashodi u iznosu od 141.887,12 eura odnose se na prijenos sredstava Gradu, koje je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije doznačilo Ustanovi u prosincu 2022. na temelju Ugovora o sufinanciranju provedbe EU projekta iz prosinca 2021.

Ustanova ne raspolaže većim dijelom dokumentacije u vezi s navedenim projektom (dodaci ugovora, zahtjevi za nadoknadu sredstava i druga dokumentacija). Prema podacima s mrežnih stranica Grada, projekt je uspješno završen u kolovozu 2024. Prema Ugovoru iz 2018., Ustanova je bila dužna sastaviti završno izvješće o provedbi. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2025.) Ustanova je pripremila prijedlog Završnog izvješća o provedbi prema kojem su ostvareni ciljevi projekta koji doprinose poboljšanju kvalitete života u lokalnoj zajednici. Prema navedenom prijedlogu Završnog izvješća uspostavljena je i unaprijeđena infrastruktura Park-šume Marjan, i to Botanički vrt, promatračnica, šetnice i putovi, vježbališta i signalizacija; omogućena je dostupnost sadržaja svim posjetiteljima uključujući i osobe s invaliditetom; razvijeni su edukativni i ekološki programi za škole, udruge i istraživače; uspostavljeno je očuvanje prirodne baštine i bioraznolikosti kroz zaštitu flore i faune te je povećana turistička posjećenost i promocija Marjana kao prirodne atrakcije Splita.

Javna nabava

Ustanova je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Plan nabave za 2023. donio je ravnatelj u siječnju 2023., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 191.921,65 eura bez PDV-a. Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2023., planirani su postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 263.673,47 eura bez PDV-a, dok postupci javne nabave nisu planirani.

U lipnju 2017. Upravno vijeće donijelo je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn, a u veljači 2023. novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i njegove dopune u kolovozu 2023. U svibnju 2024. Upravno vijeće donijelo je Pravilnik za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno za nabavu radova do 66.360,00 eura. Prema Pravilniku iz 2023., postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti bez PDV-a manje od 5.000,00 eura (izravno ugovaranje) provode se ispostavljanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. U posebnim slučajevima postojanja specijalističkih i stručnih znanja, posebnih okolnosti ili žurnosti, narudžbenica se može izdati jednom gospodarskom subjektu i za nabavu roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 5.000,00 eura, a manja od pragova jednostavne nabave. Postupci nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti bez PDV-a jednake ili veće od 5.000,00 eura, a manje od 10.000,00 eura, provode se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje dva gospodarska subjekta po vlastitom odabiru. Postupci nabave procijenjene vrijednosti bez PDV-a jednake ili veće od 10.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura (za robe i usluge) odnosno manje od 66.360,00 eura (za radove), provode se javnim prikupljanjem ponuda, a poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Ustanove. Ravnatelj donosi odluku o imenovanju stručnog povjerenstva, a članovi su zaposlenici Ustanove. Rok za dostavu ponuda može iznositi najmanje sedam dana od dana objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Ustanove. Postupci jednostavne nabave započinju podnošenjem zahtjeva Uredu ravnatelja za pokretanjem jednostavne nabave. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Pravilnikom iz 2024., postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 9.290,59 eura provode se ispostavljanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,59 eura te manje od 26.540 eura za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove, provode se donošenjem odluke o početku postupka nabave, dok se poziv na dostavu ponuda upućuje na adrese najmanje dva gospodarska subjekta, a može se objaviti na mrežnim stranicama naručitelja.

Na stranicama EOJN-a i na mrežnim stranicama Ustanove objavljeni su Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Osim toga, na mrežnim stranicama Ustanove objavljeni su pravilnici o provedbi postupaka jednostavne nabave te obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Ustanove i s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Revizijskim postupcima provjereno je sedam postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 56.895,02 eura (od kojih tri postupka na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti od 28.592,46 eura i četiri postupka na temelju kojih je predmet nabave nabavljen putem narudžbenica u vrijednosti od 28.302,56 eura).

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 19. studenoga 2024. do 30. rujna 2025.

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 s poslovanjem 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, članci 131. – 140.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o zaštiti prirode
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
7. Zakon o javnoj nabavi
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
10. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
11. Pravilnik o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području
12. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)

13. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Javne ustanove za upravljanje Park - šumom Marjan i ostalim zaštićenim prirodnim vrijednostima na području grada Splita
14. Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti (siječanj 2023.)
15. Pravilnik o radu (siječanj 2020.)
16. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika (srpanj 2015. i travanj 2021.)
17. Pravilnik o korištenju automobila (travanj 2013.)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (lipanj 2017.)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača i kolovoz 2023.)
21. Pravilnik o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Grada Splita (svibanj 2023.)
22. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
23. Statut (siječanj 2022.)
24. Odluka o načinu obračuna naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (rujan 2018.)
25. Odluka o utvrđenim novčanim naknadama za djelatnosti za koje se daje koncesijsko odobrenje (prosinac 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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 u vezi s pojedinim aktivnostima Ustanove. Provjerena je dokumentacija u vezi s djelokrugom i unutarnjim ustrojem, sustavom unutarnjih kontrola, planiranjem i izvršenjem plana, prihodima, rashodima, imovinom, obvezama i vlastitim izvorima, projektima financiranim u 2023. te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Ustanove i računovodstvenog servisa te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od pruženih usluga (vlastite prihode), potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakonom o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Prema odredbi članka 10., stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija te praćenje i procjena sustava.

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Ustanova nema Registar rizika ni strategiju upravljanja rizicima.

U Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru u točki 2. Upravljanje rizicima, u podtočkama 2.1.1. – 2.1.6. kao ključni zahtjevi navedeno je sljedeće: za strateške, programske i operativne ciljeve utvrđeni su rizici koji uzimaju u obzir najznačajnije unutarnje i vanjske faktore, odnosno promjene u unutarnjem i vanjskom okruženju institucije i institucija iz nadležnosti; pri utvrđivanju rizika razmatraju se različiti oblici prijevara poput krivotvorenja dokumentacije, davanja netočnih informacija o financijskom položaju i uspješnosti ispunjavanja postavljenih ciljeva, fiktivnih ugovora i računa, davanje mita i slično; rizici su procijenjeni na način da je procijenjena vjerojatnost nastanka i učinak rizika; definirane su mjere za postupanje po utvrđenim rizicima i odgovorne osobe za njihovu realizaciju; rizici su dokumentirani u registru rizika te uspostavljen je sustav izvještavanja o utvrđenim rizicima i realizaciji mjera za njihovo smanjenje na način da odgovorna osoba institucije dobiva pravodobno informacije o najznačajnijim rizicima institucije i institucija iz nadležnosti.

Prema Smjernicama za upravljanje rizicima poslovanja institucija javnog sektora registar rizika su obvezne ustrojiti, između ostalog, županije, gradovi i općine. Nadležna ministarstva, županije, gradovi i općine mogu u svojim registrima rizika imati sadržane i informacije o rizicima za institucije iz nadležnosti, osobito za institucije iz nadležnosti koje su manje u smislu financijskih sredstava kojima raspolažu i broja zaposlenih.

Nadalje, institucije koje koriste sredstva iz EU fondova i upravljaju rizicima sukladno propisanim pravilima iz područja EU fondova trebaju uzeti u obzir postojanje registara rizika vezanih za navedeno područje te uspostaviti jedinstveni sustav izvještavanja o rizicima na razini institucije.

Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U prijašnjim godinama Ustanova je donijela određene procedure (primjerice, o načinu evidentiranja dolaska na rad i odlaska s rada, imenovanju koordinatora za razvoj sustava unutarnjih kontrola, tijeku dokumentacije računa, postupku ugovaranja poslova, načinu obračuna naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, skladišnom poslovanju), koje nisu ažurne i usklađene s propisima i unutarnjim ustrojem Ustanove. Odgovorne osobe za provedbu procesa u spomenutim procedurama u najvećem dijelu su poimenično nabrojani zaposlenici koji u 2023. nisu više zaposlenici Ustanove, a zaposlenici Ustanove nisu upoznati s procedurama te ih ne primjenjuju. U procesima vezanim za planiranje, izvršavanje financijskog plana, nabavu i ugovaranje, evidenciju poslovnih događaja i transakcija, upravljanje imovinom, projektima, naplatu vlastitih prihoda, povrat neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih financijskih sredstava, Ustanova nije usvojila pisana pravila, odnosno mape procesa kojima se detaljnije uređuju pravila postupanja, utvrđuju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i drugo.

U Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, u točki 3. Kontrolne aktivnosti, u podtočkama 3.1.1. – 3.1.3. kao ključni zahtjevi navedeno je sljedeće: usvojena su pisana pravila, odnosno interni akti i procedure (upute i smjernice) kojima se na temelju zakona i drugih propisa, detaljnije uređuju pravila postupanja, definiraju sudionici, njihove ovlasti i odgovornosti, kontrolne aktivnosti, uključujući prethodne i naknadne kontrole, propisuju obrasci i slično, što se smatra potrebnim urediti; za sve značajnije poslovne procese (osobito procese vezane za planiranje, programiranje, izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana, nabavu i ugovaranje, evidenciju poslovnih događaja i transakcija, upravljanje imovinom (materijalnom i nematerijalnom), upravljanje projektima, naplatu vlastitih prihoda, povrat neopravdano utrošenih ili pogrešno isplaćenih financijskih sredstava) utvrđene su procedure bilo kroz knjige/mape poslovnih procesa, pisana pravila ili druge oblike koje institucija smatra prikladnim i procedure su dostupne rukovoditeljima i zaposlenicima te se ažuriraju ovisno o izmjenama zakona i drugih propisa na kojima se temelje, o promjenama u poslovanju institucije i institucija iz nadležnosti te rezultatima vanjske procjene sustava unutarnjih kontrola i samoprocjene sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti interne akte i procedure u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbi članka 14. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti sustav informacija i komunikacije koji će osigurati pravodobne i odgovarajuće informacije rukovoditeljima radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja i kontrole poslovanja na svim razinama institucije.

Postupak za upravljanje dokumentima (organizirano primanje i slanje, evidentiranje i pohranjivanje dokumenata na način da su dokumenti dostupni na zahtjev trećih strana) te njihovo čuvanje nije u cijelosti uspostavljeno. Naime, za vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2025.) Ustanova ne raspolaže cjelovitom dokumentacijom u vezi s pojedinim aktivnostima (primjerice, za provedbu projekta financiranog iz sredstava Europske unije, pojedinim ugovorima) ni računovodstvenom dokumentacijom na temelju koje su sastavljeni financijski izvještaji u prijašnjim godinama.

U Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru u točki 4. Informacije i komunikacija, podtočkama 4.1.3. – 4.1.4. navedeni su sljedeći ključni zahtjevi: definiran je postupak za upravljanje dokumentima (organizirano je primanje i slanje, evidentiranje i pohranjivanje dokumenata na način da su dokumenti dostupni rukovoditeljima i zaposlenicima, kao i na zahtjev trećih strana osim ako zakonom nije drukčije propisano) te je njihovo čuvanje u skladu s regulatornim okvirom i internim aktima i definiran je način razmjene informacija između institucije i institucija iz nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav upravljanja dokumentima u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Ustanova je u siječnju 2023. donijela Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, a povjerljiva osoba odnosno osoba za nepravilnosti nije imenovana.

Odredbama članka 2. Pravilnika o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, utvrđena je obveza imenovanja povjerljive osobe za zaprimanje prijava nepravilnosti i vođenje postupka u vezi s prijavom nepravilnosti, a odredbama članaka 4. – 11. navedenog Pravilnika način imenovanja i obveze povjerljive osobe.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati povjerljivu osobu u skladu s Pravilnikom o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti.

Financijskom revizijom Ustanove za 2023. uočene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršavanje financijskog plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode od pruženih usluga (vlastite prihode), potraživanja, rashode te javnu nabavu, što ukazuje na to da nisu uspostavljene odgovarajuće kontrole čijom bi se primjenom navedene nepravilnosti i propusti sveli na minimum te je više pozornosti potrebno posvetiti uspostavljanju i praćenju sustava unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije na način da osigura: izradu i provedbu strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva institucije, usklađenost strateških i drugih planova te programa s proračunom, odnosno financijskim planom institucije, unutarnje ustrojstvo koje je prikladno zadacima institucije, s jasno definiranim ovlastima i odgovornostima za učinkovitu i djelotvornu provedbu poslovnih ciljeva i korištenje financijskih sredstava dodijeljenih za njihovu provedbu, uspostavu sustava izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima radi praćenja rezultata i učinaka ostvarenih dodijeljenim financijskim sredstvima, upravljanje najznačajnijim rizicima koji mogu ugroziti ostvarenje ciljeva sadržanih u strateškim i drugim planovima, uspostavu kontrola radi osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama, uspostavu učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava, praćenje i procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola te definiranje načina suradnje s institucijama iz nadležnosti, uključujući sustav izvještavanja.

S obzirom na to da su revizijom utvrđene nepravilnosti koje su, između ostalog, posljedica nezadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnje kontrole kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvješćivanju Ustanove.

2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2022., a u studenome 2023. izmjene i dopune Financijskog plana.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2023., prihodi su planirani u iznosu od 1.398.672,78 eura i rashodi u iznosu od 1.674.883,14 eura, što je više za 276.210,36 eura od planiranih prihoda. Prema financijskim izvještajima za 2022., višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 254.965,06 eura (revizijom je utvrđeno da preneseni višak prihoda iznosi 92.514,46 eura), a Financijski plan ne sadrži preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima. Zbog navedenog, Financijski plan nije uravnotežen.

Prema odredbama članaka 6. i 10. Zakona o proračunu, proračun i financijski plan donosi se i izvršava u skladu s proračunskim načelima, između ostalog, načelom uravnoteženosti. Proračun i financijski plan moraju biti uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Nadalje, prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna sadrži prijenos sredstava iz prethodne godine i prijenos sredstava u sljedeću godinu, a financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže donositi financijski plan prema načelu uravnoteženosti, iskazivanjem prenesenog viška ili prenesenog manjka prihoda nad rashodima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2024. Izvještaj je sastavljen u Excel tablici, a podaci o izvršenim prihodima i rashodima u sažetku Računa prihoda i rashoda, Računu prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji te prema izvorima financiranja međusobno nisu usklađeni i ne odgovaraju podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iz financijskih izvještaja za 2023. Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. ne sadrži podatke o izvornom planu odnosno izmjenama i dopunama Financijskog plana za proračunsku godinu te ne sadrži razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda.

Prema sažetku Računa prihoda i rashoda Izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023., prihodi i rashodi iskazani su u iznosu od 1.302.406,00 eura, prema Računu prihoda i rashoda po ekonomskoj klasifikaciji u iznosu od 1.359.801,74 eura, a prema izvorima financiranja prihodi su iskazani u iznosu od 1.399.187,74 eura te rashodi u iznosu od 1.381.287,99 eura, a trebali su biti iskazani u iznosu u kojem su ostvareni odnosno prihodi su trebali biti iskazani u iznosu od 1.367.109,01 euro, a rashodi u iznosu od 1.531.018,74 eura.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada Splita za 2023., rashodi Ustanove iskazani su u iznosu od 1.359.801,74 eura. S obzirom na to da su rashodi Ustanove u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada Splita za 2023. trebali biti iskazani u iznosu od 1.389.131,62 eura (ostvareni rashodi umanjeni za tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 141.887,12 eura), podaci dostavljeni osnivaču nisu točni.

Prema odredbama članka 82. Zakona o proračunu, opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Račun prihoda i rashoda proračunskog korisnika sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

Prema odredbama članaka 31. i 32. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskoga plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja, Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja, a opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži izvorni plan ako od donošenja financijskog plana nije bilo izmjena i dopuna financijskog plana niti izvršenih preraspodjela odnosno izvorni plan i tekući plan ako je od donošenja financijskog plana bilo naknadno izvršenih preraspodjela. Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja sadrži prikaz ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka na razini razreda ekonomske klasifikacije te razliku između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka.

Prema odredbama članka 52. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, proračunski korisnik dužan je prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje dostaviti nadležnom ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Državni ured za reviziju nalaže izvještaj o izvršenju financijskog plana sastavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana. Nadalje, nalaže Gradu (osnivaču) dostavljati točne podatke o izvršenju financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Ustanova je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Nepravilnosti i propust utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Ustanova vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu ulaznih i izlaznih računa, analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju potraživanja i obveza, evidenciju putnih naloga).

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena prema propisima o proračunskom računovodstvu, jer ne sadrži potrebne podatke pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti pojedine imovine, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. Tako je na istom inventurnom broju evidentiran veći broj jedinica pojedine opreme za ostale namjene (barokne klupe, koševi za otpatke), zbog čega različite jedinice imovine imaju isti inventurni broj. Iz navedenog proizlazi da analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne pruža podatke o nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti po svakoj jedinici imovine, zbog čega je otežano provođenje popisa imovine.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obavezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni je od siječnja 2025. i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24), koji je stupio na snagu 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu).

Prema odredbama članaka 11. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima i primicima te rashodima i izdacima raspoređenih na osnovnim računima prema propisanom Računskom planu. Analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije, između ostalog, su evidencije dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti i s drugim potrebnim podacima) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dugotrajna nefinancijska imovina evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 272.659,71 euro. Ustanova je za 2023. obračunala ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 117.710,91 euro. Ispravak vrijednosti nije u cijelosti obavljen prema stopama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tako je, primjerice, ispravak vrijednosti obračunan za prijevozna sredstva u cestovnom prometu (teretno vozilo, mini bus, motocikl) po stopi od 20,0 % i 25,0 % umjesto po propisanoj stopi od 12,5 %, pojedina računala i računalna oprema po stopi od 10,0 %, 20,0 % i 50,0 % umjesto po stopi od 25,0 %, pokretni komunikacijski uređaji po stopi od 20,0 % umjesto po stopi od 50,0 %, uredska oprema i namještaj po stopi od 25,0 % umjesto po stopi od 12,5 %, a oprema za održavanje i zaštitu po stopi od 12,5 % umjesto po stopi od 20,0 %. Osim toga, vrijednost knjiga je ispravljana po stopi od 12,5 %, iako Ustanova, prema odredbama Pravilnika, na knjige nije trebala obračunavati ispravak vrijednosti. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio spomenutog Pravilnika. Iznimno, vrijednosti prirodnih bogatstava (podskupina 011), knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (podskupina 024) te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (skupina 03) u pravilu se ne ispravljaju. Navedeno je propisano i odredbama članka 120. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 30.143,11 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja na koncu 2023. nije obavljen (ni u prijašnjim godinama). Prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja, potraživanja u iznosu od 12.203,84 eura čine potraživanja starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti, od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 3.815,78 eura za koja je bila propisana stopa od 100,0 %, a na potraživanja starosti od jedne do tri godine 8.388,06 eura za koja je bila propisana stopa od 50,0 % te je ispravak vrijednosti trebalo obračunati u iznosu od 1.677,61 euro.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je u kojim slučajevima se provodi ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbama članka 37.a navedenog Pravilnika, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realni.

Rashodi za doprinose za mirovinsko osiguranje u iznosu od 129.195,01 euro iskazani su u okviru računa na kojem se iskazuju doprinosi koji se obračunavaju na brutoplaće, umjesto u okviru računa na kojem se iskazuju doprinosi koji se obračunavaju iz brutoplaće, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda za zaposlene u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su broježane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Navedeno je propisano i odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za doprinose za mirovinsko osiguranje evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Ustanove.

Podaci o obvezama i potraživanjima evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama obveza i potraživanja, odnosno iskazani u financijskim izvještajima nisu međusobno usklađeni.

Za obveze za materijalne rashode, ostale tekuće obveze i obveze za financijske rashode koje su u glavnoj knjizi evidentirane i financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 98.498,76 eura, Ustanova vodi analitičku evidenciju obveza. Prema podacima u analitičkoj evidenciji obveza, navedene obveze evidentirane su u iznosu od 132.808,43 eura, odnosno više za 34.309,67 eura u odnosu na podatke evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima. Na temelju sastavljenog Izvještaja iz prosinca 2024., računovodstveni servis Ustanove obavio je ispravke pogrešnih knjiženja više evidentiranih obveza prema dobavljačima u iznosu od 636.591,85 eura, pogrešno evidentiranih preplata prema dobavljačima u iznosu od 610.823,37 eura te manje evidentiranih obveza prema dobavljačima u iznosu od 11.727,01 euro.

Prema podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja, potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su u iznosu od 15.975,48 eura, a u glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 16.047,08 eura, što je 71,60 eura više.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7., stavka 1. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Navedeno je propisano i odredbama članaka 11. i 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, odredbom članka 14. navedenog Pravilnika, propisano je, između ostalog, da su analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige.

Iz navedenog proizlazi da podaci o obvezama i potraživanjima u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o obvezama i potraživanjima evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama obveza i potraživanja, odnosno iskazane u financijskim izvještajima međusobno uskladiti kako bi podaci bili istovjetni i točni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za dano koncesijsko odobrenje za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na zaštićenom području Park-šume Marjan na temelju Odluke o dodjeli koncesijskog odobrenja iz veljače 2022. u godišnjem iznosu od 530,89 eura, iako naknada za koncesijsko odobrenje nije plaćena. Prema navedenoj Odluci, koncesijsko odobrenje je dano na pet godina.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Navedeno je na jednak način propisano odredbom članka 26. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja po izdanim koncesijskim odobrenjima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani po modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja.

Prihodi od danih koncesijskih odobrenja za obavljanje gospodarske djelatnosti unutar zaštićenog područja Park-šume Marjan u iznosu od 13.271,58 eura evidentirani su u poslovnim knjigama za 2022. (u kolovozu 2022.), a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2023. kada su naplaćeni (u siječnju i ožujku 2023.). Zbog navedenog, prihodi za 2022. iskazani su više, a za 2023. manje za isti iznos.

Početkom 2023. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani obračunani neplaćeni prihodi od koncesijskih odobrenja u iznosu od 2.655,16 eura, a tijekom 2023. umanjeni su obračunani prihodi od koncesijskih odobrenja za navedeni iznos na temelju odluke o otpisu potraživanja za dano koncesijsko odobrenje u 2022. Zbog navedenog, obračunani prihodi za 2023. iskazani su manje za 2.655,16 eura.

U poslovnim knjigama za 2023. evidentirani su rashodi u iznosu od 9.682,04 eura, koji su nastali i odnose se na poslovne događaje iz prijašnjih godina. Tako su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom u ukupnom iznosu od 8.487,53 eura (koji se odnose na 2017., 2018. i 2019.) te za usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 1.194,51 euro (koji se odnose na 2019., 2020. i 2021.) te ih je trebalo evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2023. više su iskazani ukupni rashodi te preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina za 9.682,04 eura.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.

Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Nadalje, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Odredbama članka 110. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se priznavanje poslovnih događaja obavlja prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Rashodi i obveze se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prihodi se priznaju prema kriteriju mjerljivosti i raspoloživosti. Mjerljivost znači da se prihodi mogu vrijednosno iskazati (kvantificirati), a raspoloživost znači da su naplaćeni.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od koncesijskih odobrenja i rashode za novčane naknade zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom te usluge čuvanja imovine i osoba evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2023. Ustanova je raspolagala s tri osobna vozila, teretnim vozilom, autobusom i motociklom te motornim pilama, agregatima, pumpom, kosilicom, sjeckalicom i drugim radnim strojevima. U okviru materijalnih rashoda, na računu rashoda za energiju, ostvareni su rashodi za nabavu dizelskog goriva i benzina za prijevozna vozila te radne strojeve u iznosu od 6.910,02 eura.

Evidentiranje rashoda za gorivo za pojedina službena vozila i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nije obavljeno na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije. Rashodi za gorivo za službena vozila evidentirani su na temelju ispostavljenih računa dobavljača, ali putni radni listovi ne vode se za motocikl te se nepotpuno vode za pojedina osobna vozila, teretno vozilo i autobus (u pojedinim putnim radnim listovima nisu navedeni podaci o početnom i završnom stanju brojila po relacijama, utrošenom gorivu, svrsi vožnje te potpisu korisnika naloga, a pojedini putni radni listovi ne sadrže završno stanje, nego početno stanje brojila i broj prijeđenih kilometara).

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pored analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici vode, između ostalog, evidenciju korištenja službenih vozila.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Navedeno je propisano i odredbama članaka 6. i 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, odredbama članka 6. Pravilnika o korištenju automobila, koji je donio ravnatelj u travnju 2013., propisano je, između ostalog, da je evidencija prijeđenih kilometara obvezna za svako službeno vozilo.

Rashodi za naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ostvareni su u iznosu od 1.401,22 eura. Naknada se obračunava zaposleniku bez donesene odluke, po cijeni od 0,40 eura po prijeđenom kilometru, a isplaćuje mjesečno na temelju popunjene i potpisane evidencijske liste s podacima o datumu i vremenu korištenja vozila, stanju brojila, broju prijeđenih kilometara, relaciji te opisu posla. Opis posla na evidencijskim listama nije potpun i sadrži iste opise bez jasno opisanog odrađenog posla po danu, a računi za stvarno nastale troškove u vezi s korištenjem automobila nisu priloženi.

Zbog toga što pri korištenju privatnog automobila u službene svrhe nije u potpunosti iskazana svrha puta, ne može se potvrditi opravdanost obračunane naknade.

Prema odredbama članaka 7. i 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23, 143/23 i 16/25), troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe priznaju se na temelju evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja naročito sadrži sljedeće: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marka automobila, registarska oznaka vozila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sata, relacija i svrha puta te račune za stvarno nastale troškove u vezi s korištenjem automobila (računi za parkiranje i slično). Isplate se priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog).

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenih vozila i osobnog automobila u službene svrhe sa svim potrebnim podacima kako bi rashodi za gorivo za službena vozila te naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe bili evidentirani na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o porezu na dohodak te Pravilnika o korištenju automobila.

Rashodi za usluge studentskog servisa ostvareni su u iznosu od 65.989,91 euro. Ostvareni rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama za 35 ugovora zaključenih sa studentima za obavljene poslove. Pregledom 24 ugovora za rad studenata za obavljanje poslova motritelja s kojima Ustanova raspolaže, utvrđeno je da je tijekom 2023. odrađeno 1 349 sati redovitog dnevnog rada i 1 650 sati rada noću, blagdanom i nedjeljom. Naknada obračunana na temelju dva ugovora za obavljanje poslova motritelja, u iznosu od 1.404,00 eura i 1.332,00 eura, zaključena s dva studenta u srpnju i listopadu 2023., obračunana je na temelju paušalnog iznosa bez iskazanog odrađenog broja sati. Za obavljanje poslova motritelja (protupožarno motrenje, dojava, obavješćavanje i uzbunjivanje prema preventivno-operativnom planu zaštite od požara i drugi poslovi po nalogu neposrednog rukovoditelja i ravnatelja) te čišćenja i održavanja okoliša, za koje je naknada studentima isplaćena u iznosu od 29.168,25 eura, nije utvrđen plan radnih zadataka, podaci o odrađenim satima za pojedine studente koji se vode u evidenciji o radnim satima studenta nisu istovjetni obračunanim satima u ugovorima na temelju kojih je izvršena isplata te nisu sastavljena izvješća o obavljenim poslovima.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu od 1.990,80 eura bez zaključenog ugovora.

Ispostavljeni račun sadrži jednokratni iznos za plaćanje odvjetničke usluge, ali ne sadrži vrstu, jediničnu cijenu i datum, odnosno specifikaciju obavljenih usluga, niti Ustanova raspolaže dokumentacijom iz koje bi bila vidljiva vrsta usluga i vrijeme kad su obavljene.

Potraživanja od naknada za dozvole kojima je korisnicima (fizičke i pravne osobe) dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja (vinjete) u iznosu od 827,58 eura evidentirana su na temelju 78 računa koji ne sadrže podatak o korisniku vinjete odnosno kupcu usluge te se ne može utvrditi kome je račun izdan.

Iz navedenog proizlazi da rashodi za usluge studentskog servisa u iznosu od 29.168,25 eura, rashodi za odvjetničke usluge u iznosu od 1.990,80 eura i potraživanja za naknade za dozvole kojima je korisnicima dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja u iznosu od 827,58 eura nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Navedeno je propisano odredbama članaka 6. i 15. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za usluge studentskog servisa i odvjetničke usluge te potraživanja od naknada za dozvole kojima je korisnicima dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja evidentirati na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava te odvjetničke usluge plaćati na temelju računa koji sadrži vrstu obavljene usluge, jediničnu cijenu i datum obavljene usluge kako bi se evidentiranje u poslovnim knjigama temeljilo na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Izvanbilančni zapisi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima.

Ustanova je u 2023. koristila pet poslovnih prostora bez plaćanja naknade (četiri u vlasništvu Grada i jedan u suvlasništvu srednjih škola) za obavljanje djelatnosti, ali nije ustrojila evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje niti je navedene poslovne prostore evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa.

Nadalje, na računu izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane odnosno iskazane potencijalne obveze po osnovi osam sudskih sporova u tijeku, a prema evidenciji sudskih sporova iznose 31.525,00 eura (vrijednost pet sudskih sporova u kojima je Ustanova tuženik iznosi 30.625,00 eura, a tri u kojima je tužitelj 900,00 eura).

Poslovni prostor na adresi Cattanijin put 2, Ustanova je koristila na temelju Sporazuma zaključenog s Gradom i Društvom za zaštitu i unaprjeđenje Marjana, iz prosinca 2004. Sporazumom nije utvrđen rok korištenja ni plaćanje naknade. Poslovni prostor Ustanova je koristila povremeno za edukacije i skupove povodom održavanja tematskih manifestacija u vezi s Park-šumom Marjan. U prosincu 2024. Ustanova je s Gradom zaključila Ugovor o uporabi poslovnog prostora na adresi Cattanijin put 2 (u kojem su smješteni vrtlari i nadvrtlar Botaničkog vrta), na rok od pet godina od dana zaključenja Ugovora, bez plaćanja naknade. Prema Ugovoru, Ustanova je dužna plaćati režijske troškove i troškove tekućeg i investicijskog održavanja.

Poslovni prostor u Teslovoj 15, Ustanova je koristila na temelju Zaključka gradonačelnika iz veljače 2016., kojim se Ustanovi, bez plaćanja naknade, daje na korištenje navedeni prostor, kao zamjenski prostor za obavljanje djelatnosti do završetka rekonstrukcije zgrade u Botaničkom vrtu, najduže na rok od tri godine. Ustanova je dužna plaćati režijske troškove i troškove tekućeg i investicijskog održavanja. Ustanova od studenoga 2024. za obavljanje uredske djelatnosti koristi prostor na adresi Fra Bonina 11, na temelju zaključenog ugovora s Gradom iz svibnja 2024., a prostor koji je koristila do studenoga 2024. na adresi Teslina 15 vraćen je Gradu na temelju Zapisnika o primopredaji poslovnog prostora iz veljače 2025.

Za dva prostora u vlasništvu Grada na adresi Marina Tartaglije 1 u kojem je smještena Služba čuvara prirode i Odsjek stručne službe i na adresi Trumbićeva obala 18 u kojem je smješten centar za posjetitelje te za prostor u suvlasništvu srednjih škola na adresi Spinutska 33, u kojem su smješteni Odsjek održavanja i Odsjek nadzora, Ustanova ne raspolaže dokumentacijom o korištenju. U vrijeme obavljanja revizije Ustanova je srednjim školama uputila dopis u kojem traži zaključivanje ugovora za korištenje poslovnog prostora.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Odredbom članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na računima skupine 99 evidentiraju se izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati tuđu imovinu dobivenu na korištenje te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Do konca 2022. računovodstvene poslove obavljao je računovodstveni servis, kada je Ustanova ugovorila suradnju s novim računovodstvenim servisom koji je za 2022. sastavio financijske izvještaje.

U prosincu 2024. računovodstveni servis sastavio je Izvještaj u kojem je utvrdio poslovne događaje koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2020., 2021. i 2022., da podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te da financijski izvještaji za 2020., 2021. i 2022. ne iskazuju stvarno stanje imovine, obveza i vlastitih izvora Ustanove.

S obzirom na to da početna stanja 2023. imovine, obveza i vlastitih izvora ne odgovaraju stvarnom stanju, ni financijski izvještaji za 2023. ne iskazuju stvarno stanje imovine, obveza i vlastitih izvora Ustanove.

Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Navedeno je propisano i odredbama članka 3. i 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti utvrditi točna početna stanja imovine, obveza i vlastitih izvora kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Ustanove u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Prema poslovnim knjigama za 2023., vrijednost imovine Ustanove iskazana je u iznosu od 417.028,61 euro (nefinancijska imovina u iznosu od 272.659,71 euro i financijska imovina u iznosu od 144.368,90 eura), a obveze u iznosu od 164.655,15 eura. Ustanova nije obavila popis imovine i obveza za 2023.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Prema odredbama članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja. Popis imovine i obveza provodi se, između ostalog, na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Stanje pojedinih računa evidentiranih u poslovnim knjigama nije istovjetno podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Tako je vrijednost opreme za održavanje i zaštitu evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 96.570,96 eura, a iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 89.740,41 euro, što je manje za 6.830,55 eura ili 7,1 %, dok je vrijednost uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 5.384,00 eura, a iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 12.214,55 eura, što je više za 6.830,55 eura ili 126,9 % u odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama. Nadalje, stanje obveza za materijalne rashode na 1. siječnja 2023. evidentirano je u poslovnim knjigama u iznosu od 81.612,13 eura, a iskazano u financijskim izvještajima u iznosu od 81.940,50 eura, što je više za 328,37 eura ili 0,4 % u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama. Stanje obveza za zaposlene na 1. siječnja 2023. evidentirano je u poslovnim knjigama u iznosu od 70.644,91 euro, a iskazano u financijskim izvještajima u iznosu od 70.522,51 euro, što je manje za 122,40 eura ili 0,2 % u odnosu na podatke evidentirane u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Navedeno je propisano i odredbom članka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati istovjetne podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U financijskim izvještajima iskazuju se podaci o rezultatu za proračunsku godinu, podaci o prenesenom rezultatu iz prethodnog razdoblja te podaci o ukupnom rezultatu poslovanja (višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju odnosno manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju). Rezultat poslovanja utvrđuje se za tri aktivnosti: rezultat (višak/manjak) prihoda poslovanja, prihoda od nefinancijske imovine i primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

U financijskim izvještajima za 2023. ukupni rezultat poslovanja za 2023. nije točno iskazan.

Naime, u financijskim izvještajima za 2021. iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 56.524,12 eura. U financijskim izvještajima za 2022. iskazan je ostvareni višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 261.027,83 eura, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu od 6.062,78 eura, umjesto da je iskazan preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 56.524,12 eura.

Također, iskazan je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 254.965,05 eura umjesto u iznosu od 204.503,72 eura.

U financijskim izvještajima za 2023. iskazan je ostvareni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 163.909,73 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu od 142.975,80 eura (umanjen za ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze u iznosu od 111.989,26 eura), umjesto da je iskazan u iznosu od 92.514,46 eura (koji je trebao biti rezultat prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina koji je trebao iznositi 204.503,72 eura umanjenog za korekciju rezultata u iznosu od 111.989,26 eura). Iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 20.933,93 eura, umjesto u iznosu od 71.395,27 eura (što je rezultat manjka prihoda za 2023. u iznosu od 163.909,73 eura i prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina koji je trebao iznositi 92.514,46 eura).

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. S obzirom na to da poslovne knjige nisu vođene na način da osiguraju točnost i istinitost podataka u financijskim izvještajima za 2023. te da se zaključna stanja na kraju godine prenose kao početna stanja na početku iduće proračunske godine, Državni ured za reviziju preporučuje provesti naknadne provjere evidentiranih poslovnih promjena u vezi s rezultatima poslovanja, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Ustanove.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje za 2023., ali nisu potpune. Bilješke nisu označene rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama ni objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Tako, primjerice, nije objašnjeno povećanje vrijednosti imovine nabavljene u 2023., i to opreme za održavanje i zaštitu za 29.157,11 eura, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene za 12.214,55 eura te uredske opreme i namještaja za 6.684,65 eura. Bilješke ne sadrže podatke o imovini u pripremi koja je u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 25.715,04 eura. Nadalje, u Bilješkama nije objašnjeno smanjenje ostalih tekućih obveza za 15.459,45 eura ili 50,8 %.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeni su podaci o utvrđenom rezultatu poslovanja, a nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Tako nije navedeno objašnjenje smanjenja rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 283.458,71 euro ili 66,6 % te povećanja ostalih rashoda za zaposlene za 65.640,43 eura ili 155,1 %, intelektualnih i osobnih usluga za 63.450,07 eura ili 92,2 %, usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 30.268,99 eura ili 115,4 % te materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje za 18.611,62 eura ili 139,5 %.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Nadalje, Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane te se označavaju rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose.

Također, prema odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Nadalje, prema odredbama članka 16. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže Bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi)

- 4.1. Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 44.894,93 eura. Odnose se na prihode od naknade za koncesijska odobrenja u iznosu od 27.464,87 eura, usluga održavanja u iznosu od 8.560,44 eura, naknada za dozvole kojima je korisnicima dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja (vinjeta) u iznosu od 4.849,90 eura i zakupa javnih površina u iznosu od 4.019,72 eura.

Odlukom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, koju je donio ravnatelj Ustanove u siječnju 2013., utvrđeno je da do 50,0 % vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne djelatnosti Ustanova koristi za unaprjeđenje djelatnosti ustanove, do 40,0 % za pokriće troškova ustanove te do 10,0 % za plaćanje potrebnog rada zaposlenika. Navedenu Odluku trebalo je donijeti Upravno vijeće Ustanove. Nadalje, Odlukom nisu utvrđene vrste vlastitih prihoda koje Ustanova ostvaruje ni propisane namjene za koje se pojedina vrsta vlastitih prihoda može koristiti.

U svibnju 2023. gradonačelnik Grada donio je Pravilnik o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Grada Splita u kojoj je na drukčiji način utvrđeno korištenje vlastitih prihoda. Prema odredbi članka 5. navedenog Pravilnika Upravljačko tijelo korisnika obvezno je donijeti odnosno uskladiti svoj opći akt kojim se uređuje način ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija najkasnije do 25. srpnja 2023. Ustanova nije uskladila svoj opći akt kojim se uređuje način ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija s navedenim Pravilnikom.

Prema odredbi članka 56. Zakona o proračunu, gradonačelnik donosi akt o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, a upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s aktom kojeg je donio gradonačelnik.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Grada Splita.

Ustanova izdaje koncesijska odobrenja na zaštićenom području i vodi pomoćnu evidenciju danih koncesijskih odobrenja u Excelu. Navedena pomoćna evidencija sadrži podatke o koncesionaru, vrsti djelatnosti, vremenskom roku na koji je koncesijsko odobrenje dano i visini novčane naknade, a ne sadrži podatke o mikrolokaciji na kojoj se djelatnost obavlja, uvjetima zaštite prirode i drugim uvjetima pod kojima se djelatnost obavlja te sredstvima s kojima se obavlja djelatnost (opcionalno). Odluke o koncesijskim odobrenjima nisu objavljene na mrežnim stranicama Ustanove.

Odredbama članka 18. Pravilnika o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području, propisano je da je Ustanova obvezna voditi evidenciju danih koncesijskih odobrenja koja sadrži podatke o korisniku koncesijskog odobrenja, mikrolokaciji na kojoj se obavlja djelatnost, vrsti djelatnosti koja se obavlja, uvjetima zaštite prirode i drugim uvjetima pod kojima se djelatnost obavlja, sredstvima s kojima se obavlja djelatnost (opcionalno), visini novčane naknade te vremenskom roku na koji je koncesijsko odobrenje dano. Prema odredbama članka 189. Zakona o zaštiti prirode, odluka o koncesijskom odobrenju je upravni akt koji se objavljuje na mrežnoj stranici javne ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju danih koncesijskih odobrenja u skladu s odredbama Pravilnika o koncesijskim odobrenjima na zaštićenom području. Nadalje, nalaže odluke o koncesijskim odobrenjima objaviti na mrežnim stranicama Ustanove, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode.

Ustanova ne vodi evidenciju pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju djelatnost unutar zaštićenog područja kojim Ustanova upravlja te nije moguće sa sigurnošću utvrditi raspolažu li svi gospodarski subjekti koncesijskim odobrenjima za obavljanje djelatnosti te ostvaruje li Ustanova sve prihode propisane Zakonom o zaštiti prirode.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju djelatnost na zaštićenom području kako bi se osiguralo jednako postupanje prema svim fizičkim i pravnim osobama te ostvarenje svih prihoda iz djelokruga Ustanove.

U rujnu 2020. gradonačelnik Grada donio je Zaključak o korištenju prometnica u dijelu Park-šume Marjan, kojim se utvrđuje način korištenja određenih prometnica, dopuštena vrsta prometa, razdoblja korištenja prometnica, ograničenje brzine i parkiranje u dijelu Park-šume Marjan. Prema Zaključku, prometovanje dijelom prometnica omogućeno je isključivo osobama i vozilima koje posjeduju važeću dozvolu kojom je korisnicima (fizičkim i pravnim osobama) dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja (vinjete), koja može biti trajna i privremena. Pravo na trajnu vinjetu ostvaruju fizičke i pravne osobe koje su na području Park-šume vlasnici zemljišta ili na navedenom području imaju prebivalište, djelatnici pravnih osoba koje obavljaju djelatnost na području Park-šume, djelatnici Ministarstva obrane te određene kategorije osoba s invaliditetom. Trajna vinjeta naplaćuje se samo osobama koje su na području Park-šume Marjan vlasnici zemljišta ili na navedenom području imaju prebivalište, dok se ostalim kategorijama vinjete ne naplaćuju. Nadalje, Zaključkom su utvrđene kategorije osoba kojima se izdaju privremene vinjete, a koje se, prema Zaključku, ne naplaćuju.

Ustanova je u 2023. i u prijašnjim godinama naplaćivala naknadu za vinjete za sve skupine pravnih i fizičkih osoba koje na nju ostvaruju pravo, iako je Zaključkom o korištenju prometnica u dijelu Park-šume Marjan iz rujna 2020. utvrđeno da se trajna vinjeta naplaćuje samo osobama koje su na području Park-šume Marjan vlasnici zemljišta ili na navedenom području imaju prebivalište, dok se ostalim kategorijama osoba (djelatnicima pravnih osoba koje obavljaju djelatnost na području Park-šume, djelatnicima Ministarstva obrane te određenim kategorijama osoba s invaliditetom) vinjete ne naplaćuju.

Ustanova ne vodi urednu evidenciju i ne raspolaže cjelovitim podacima o osobama kojima su vinjete izdane te osnovi na temelju kojih su izdane. Prema evidenciji izdanih vinjeta za korištenje prometnica u dijelu zaštićenog područja, Ustanova raspolaže podacima o 109 korisnika kojima su izdane vinjete u 2023., dok je prema knjizi izlaznih računa u 2023. izdano 209 vinjeta. Ustanova ne raspolaže podatkom za 100 korisnika kojima su za izdane vinjete ispostavljeni računi (na najvećem broju ispostavljenih računa nije naveden podatak o korisniku vinjete). Evidencija izdanih vinjeta sadrži kategoriju vinjete (osam slovnih oznaka), ime i prezime osobe, vozilo, registracijsku oznaku, osnovu korištenja, serijski broj vinjete te druge podatke, ali serijski brojevi izdanih vinjeta po kategorijama ne prate numerički slijed zbog čega nije vidljiv točan broj stvarno izdanih vinjeta po pojedinoj kategoriji vinjete.

Državni ured za reviziju nalaže naplaćivati naknadu za vinjete u skladu sa Zaključkom o korištenju prometnica u dijelu Park-šume Marjan. Nadalje, preporučuje uredno voditi evidencije o izdanim dozvolama kojima je korisnicima dopušteno korištenje prometnica unutar zaštićenog područja (vinjetama).

Prihodi od naknada za dana koncesijska odobrenja ostvareni su u iznosu od 27.464,87 eura. U prosincu 2022. Upravno vijeće donijelo je Odluku o utvrđenim novčanim naknadama za djelatnosti za koje se daje koncesijsko odobrenje i Cjenik događanja (proslava) u zaštićenom području Park-šume Marjan. Navedenom Odlukom i Cjenikom utvrđeni su iznosi novčane naknade za grupe i vrste djelatnosti za koje se izdaje koncesijsko odobrenje odnosno novčana naknada za korištenje javne površine. Odlukom i Cjenikom nije utvrđena obveza plaćanja PDV-a.

Ustanova je upisana u Registar obveznika PDV-a u rujnu 2022. te je na naknade za izdana koncesijska odobrenja i zakup javne površine obvezna obračunavati PDV. U 2023. Ustanova nije obračunavala PDV na iznose novčane naknade utvrđene spomenutom Odlukom i Cjenikom, nego je iznos novčane naknade umanjivala za PDV iako su kupci navedenih usluga najvećim dijelom pravne osobe koje imaju pravo na odbitak pretporeza. Zbog navedenog, ostvarila je 20,0 % manje prihode od koncesijskog odobrenja i zakupa javne površine nego da je utvrđenu novčanu naknadu uvećala za PDV.

Državni ured za reviziju preporučuje u odluci o utvrđenim novčanim naknadama za djelatnosti za koje se daje koncesijsko odobrenje i cjeniku događanja (proslava) u zaštićenom području Park-šume Marjan iskazati PDV, kako bi se osiguralo ostvarenje prihoda u cijelosti.

5. Potraživanja

- 5.1. Ukupna potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 30.143,11 eura. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 16.047,08 eura i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (vlastite prihode).

Ustanova nije donijela unutarnji akt kojim se utvrđuju procedure i kriteriji naplate potraživanja, mjere i kontrola naplate prihoda te razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate. U svrhu naplate dospjelih potraživanja, Ustanova u 2023. i u prethodnim godinama, osim upućivanja opomena, nije poduzimala druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, između ostalog, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, preporučuje unutarnjim aktom urediti aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja kako bi se izbjegla zastara zbog nepravodobnog poduzimanja raspoloživih mjera naplate.

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi za 2023. ostvareni su u iznosu od 1.531.018,74 eura, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 859.031,08 eura ili 56,1 % i materijalni rashodi u iznosu od 478.610,45 eura ili 31,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na rashode za zaposlene (u dijelu zapošljavanja s neodgovarajućom stručnom spremom i utvrđivanja kriterija za obračun dodatka za uspješnost na radu), korištenje službenih i privatnih vozila u službene svrhe te rashode za usluge (u dijelu ugovaranja odvjetničkih usluga s paušalnim iznosom i ugovaranja studentskih poslova).

– Rashodi za zaposlene

Plaća zaposlenika utvrđena je pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu iz prosinca 2019. te svibnja i listopada 2023., koje je donijelo Upravno vijeće uz suglasnost Grada Splita. Prema navedenim pravilnicima, plaća se sastoji od osnovne plaće radnog mjesta na kojem radnik radi, stimulativnog dijela plaće te povećanja plaće (dodataka na plaću).

Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se za ostvareni mjesečni fond sati na temelju složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i jednaka je umnošku broja bodova (bodovi su iskazani u novčanim jedinicama u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu) i koeficijenta koji je utvrđen za sve zaposlenike u vrijednosti od 1,81, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Radna mjesta se, s obzirom na razlike u stupnju stručne spreme, složenosti poslova unutar istog stupnja stručne spreme (intenzitet, odgovornost, značaj poslova, uvjeti rada i drugo) te razlike u rezultatima rada (radno iskustvo, kvaliteta, kreativnost) razvrstavaju u platne grupe te vrednuju bodovima, odnosno koeficijentom složenosti radnog mjesta.

Sa zaposlenikom koji je u Ustanovi zaposlen na temelju ugovora o prelasku 45 zaposlenika iz Parkova i nasada d.o.o. u Ustanovu, revizijom je utvrđeno da je u travnju 2020. zaključen Ugovor o radu na neodređeno vrijeme za obavljanje poslova djelatnika operativnog centra (odnosno promatračnice) Sedlo, za koje je Pravilnikom iz 2019. utvrđen broj bodova od 3 300 (u kn) i srednja stručna sprema, iako zaposlenik ima završenu osnovnu školu, odnosno stečenu nižu umjesto srednje stručne spreme.

U lipnju 2023. sa zaposlenikom je zaključen Ugovor o radu na neodređeno vrijeme, radi usklađenja s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz svibnja 2023., kojim je za navedeno radno mjesto utvrđen broj bodova 440 (u eurima). U studenome 2023. sa zaposlenikom je zaključen novi Ugovor o radu na neodređeno vrijeme, kojim se zaposlenik raspoređuje na radno mjesto Motritelj 1, za koje je Pravilnikom iz listopada 2023. utvrđen broj bodova od 440,00 (u eurima) i potrebna stečena srednja stručna sprema.

Pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu iz prosinca 2019., svibnja i listopada 2023., za radno mjesto djelatnika Operativnog centra i radno mjesto Motritelja 1 zaposlenik mora imati stečenu srednju stručnu sprema, a bodovi na temelju kojih mu se obračunava plaća utvrđeni su na temelju stečene stručne spreme i opisa poslova za svako radno mjesto. S obzirom na to da je plaća zaposleniku obračunana na temelju većeg broja bodova nego što mu pripada, u 2023. obračunana je više za 596 bodova ili u ukupnom iznosu od 1.078,76 eura.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivati zaposlenike na radna mjesta na temelju stečene stručne spreme odnosno uvjeta propisanih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu.

U okviru rashoda za zaposlene, na računu rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 5.066,81 euro. Isplata dodatka za uspješnost na radu isplaćivana je zaposlenicima na temelju preporuka neposredno nadređenog rukovoditelja radi povećane količine i kvalitete rada, zalaganja, brižljivosti i suradnje s drugima, a ne na temelju mjerljivih kriterija radne uspješnosti.

Upravno vijeće donijelo je u siječnju 2020. Pravilnik o radu, kojim su utvrđeni kriteriji za vrednovanje ostvarenih rezultata rada i stimulacije radnika, a to su količina i kvaliteta izvršenog rada, zalaganje na radu, brižljivost, suradnja s drugima te obavljanje poslova koji doprinose ugledu poslodavca.

Pravilnikom nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji (raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično) za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. Kriteriji moraju biti vrednovani na način da budu mjerljivi, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate dodatka za uspješnost na radu radi osiguravanja opravdanosti, transparentnosti i jednoobraznosti procesa njihove dodjele.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi na temelju zaključenih ugovora za rad studenata u iznosu od 65.989,91 euro te rashodi na temelju ispostavljenih narudžbenica dobavljačima za obavljene usluge zalijevanja sadnica u iznosu od 4.950,00 eura i košnje protupožarnog puta u iznosu od 4.050,00 eura. Ugovori za rad studenata zaključeni su, najvećim dijelom, za obavljanje poslova motritelja. Pravilnicima o unutarnjem ustrojstvu iz listopada 2019. te svibnja i listopada 2023., utvrđeno je da poslovi motritelja za koje je tijekom 2023. zaključeno 35 ugovora za rad studenata te poslovi održavanja (zalijevanja sadnica i košnje trave) spadaju u poslove koje trebaju obavljati zaposlenici Ustanove.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Ustanove utvrđena su radna mjesta motritelja, koji obavljaju poslove protupožarnog motrenja, dojave i obavješćavanja te radna mjesta radnika na održavanju i vrtlara, koji, između ostalog, obavljaju i poslove zalijevanja sadnica te košnje i skupljanja pokošene trave. Koncem 2023. Ustanova je imala 14 zaposlenika na poslovima motritelja, jedanaest zaposlenika na poslovima održavanja i jednog vrtlara.

Navedeni poslovi imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada) te se nisu trebali obavljati na temelju ugovora za rad studenata ni ispostavljenih narudžbenica dobavljačima za obavljanje navedenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže poslove motrenja i održavanja, koje trebaju izvršavati zaposlenici Ustanove, obavljati u skladu s odredbama Pravilnika u unutarnjem ustrojstvu Ustanove.

7. Javna nabava

- 7.1. Ustanova je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće o javnoj nabavi.

– Plan nabave

Plan nabave donesen je u siječnju 2023., a tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave objavljen je u EOJN-u i na mrežnim stranicama Ustanove. Podaci iz posljednjih Izmjena i dopuna Plana nabave (iz studenoga 2023.) objavljenih na mrežnim stranicama Ustanove nisu istovjetni podacima iz posljednjih Izmjena i dopuna Plana nabave objavljenih u EOJN-u (plan nabave je ujedno i posljednji izmijenjeni plan).

Izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2023., koji je objavljen na mrežnim stranicama Ustanove, planirano je 37 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 263.673,47 eura bez PDV-a, a objavljenim u EOJN-u planiran je 31 postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 248.246,84 eura bez PDV-a. Plan nabave nije redovito ažuriran u EOJN-u. Iako je posljednja izmjena i dopuna Plana nabave donesena u studenome 2023. (jer su izmjene i dopune bile u veljači, lipnju, rujnu i studenome 2023.), u EOJN-u nisu objavljene izmjene i dopune Plana nabave iz lipnja, rujna i studenoga 2023.

Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u EOJN-u u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Tijekom 2023. nisu provedena 23 planirana postupka jednostavne nabave u vrijednosti od 169.149,77 eura, najvećim dijelom zbog prestanka potrebe za određenom nabavom i odgode planiranih postupaka za provedbu u 2024. Iako su tijekom 2023. donesene četiri izmjene i dopune Plana nabave, ostvarenje značajno odstupa od planiranih nabava, iz čega proizlazi da Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana za 2023. nije realno planirana nabava roba, usluga i radova, odnosno da Plan nabave ne prikazuje realne potrebe Ustanove za nabavom tijekom proračunske godine.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine te da sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine te sve izmjene ili dopune plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Ustanova vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN-u. Registar ugovora sadrži podatke o devet postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 54.125,49 eura bez PDV-a.

Navedeni Registar nije ažuriran jer ne sadrži postupke nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u ukupnoj vrijednosti od 24.020,00 eura bez PDV-a, a koji se odnose na nabavu promidžbenih aktivnosti i promidžbenog materijala u vrijednosti od 7.890,00 eura, usluge zalijevanja sadnica u vrijednosti od 4.950,00 eura, radove vertikalne signalizacije u vrijednosti od 4.295,00 eura, usluge košnje protupožarnog puta u vrijednosti od 4.050,00 eura te računalne usluge u vrijednosti od 2.835,00 eura, bez PDV-a.

Postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 54.125,49 eura uneseni su u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u siječnju 2025., odnosno nakon proteka više od 12 mjeseci.

Odredbom članka 28., stavaka 4. i 5. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Odredbom članka 6., stavaka 2. i 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Prema odredbi članka 7., stavka 1. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te ažurirati navedeni Registar, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Ustanova nije izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023.

Odredbom članka 441., stavaka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća objavljuje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave na Portalu javne nabave.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremati, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koja se dostavlja na adresu nadležnog ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ustanova u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. i izjavljuje kako su nepravilnosti navedene u pojedinim nalogima već ispravljene.