



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA KAMENJAK

Pazin, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2008.	5
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/10

Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 26. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE KAMENJAK
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Kamenjak (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 26. ožujka 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vijeće Općine Medulin je u listopadu 2004. donijelo pročišćeni tekst Odluke o osnivanju Javne ustanove za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Općine Medulin (koja sadrži elemente Odluke o osnivanju iz 2003. i Odluku o izmjenama i dopunama iz 2004.), te je obavljen upis u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci.

Ustanova upravlja zaštićenim prirodnim vrijednostima na površini 809,61 ha i to: značajnim krajobrazom Donji Kamenjak i medulinskim arhipelagom površine 383,93 ha, značajnim krajobrazom Gornji Kamenjak površine 362,63 ha, park šumom na poluotoku Kašteja površine 32,97 ha, te park šumom na brdu Soline kraj Vinkurana površine 30,08 ha. Sva su područja zaštićena od 1996. Sjedište Ustanove je u Premanturi, a do siječnja 2008. sjedište je bilo u Medulinu. Matični broj Ustanove je 040205752, a osnivač i vlasnik je općina Medulin (dalje u tekstu: Općina).

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenog područja i drugih zaštićenih prirodnih vrijednosti. Nadzire zaštićene dijelove prirode, provodi mjere osiguranja i sprečavanje od oštećenja ili degradacije zaštićenih dijelova prirode, vodi katastar zaštićenih dijelova prirode, te promiče postupke i radnje za analizu stanja zaštićenog područja, publicira podatke, izvješća i radove o zaštićenim dijelovima prirode. Priprema i sudjeluje u organizaciji turističkog predstavljanja zaštićenih dijelova prirode, uspostavlja nadzor nad prirodnim vrijednostima kroz osiguranje i organizaciju nadzorne službe – čuvari prirode.

Ustanova može obavljati i druge djelatnosti, koje se odnose na turističko-ugostiteljske i trgovačke djelatnosti i to uz lokalitete koji uz zaštitu imaju i turistički karakter kao što su prodaja roba, pripremanje i usluživanje hrane i pića, pružanje usluge smještaja, te pružanje drugih turističkih usluga. Za navedene djelatnosti Ustanova je u skladu s odredbama članaka 146. i 147. Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05, 139/08), uz prethodnu suglasnost Ministarstva kulture, mogla dati koncesijsko odobrenje drugim fizičkim ili pravnim osobama na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda ili na zahtjev. Od navedenih djelatnosti Ustanova je na temelju zahtjeva za koncesijsko odobrenje, ustupila ugostiteljsku djelatnost fizičkoj osobi.

Ustanovom upravlja upravno vijeće koje ima najviše pet članova, a imenuje ih predstavničko tijelo osnivača. Voditelj Ustanove je ravnatelj kojeg bira upravno vijeće Ustanove. Od veljače 2005. do konca 2009. na temelju rješenja vijeća Općine iz 2005., dužnost ravnatelja obavljala je Mirna Fabris Rabatić. Od siječnja 2010. dužnost ravnatelja obavlja Neven Iveša. Upravno vijeće je uz suglasnost poglavarstva Općine donijelo statut u studenom 2004.

Ustanova se financira iz vlastitih prihoda od prodaje karata za ulaz vozila, iz proračuna Općine te od donacija. Odlukom upravnog vijeća iz prosinca 2007. karte ne plaćaju posjetitelji. U razdoblju od svibnja do rujna 2008. evidentiran je ulaz 118 321 motornog vozila.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada utvrđeni su statutom, pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te pravilnikom o radu upravnog vijeća. Koncem 2008. Ustanova je imala pet zaposlenika.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.368.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.388.130,00 kn, što je za 19.330,00 kn više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.014.000,00	2.109.414,00	104,7	88,3
2.	Prihodi od financijske imovine	8.000,00	11.817,00	147,7	0,5
3.	Prihodi od donacija	334.800,00	256.826,00	76,7	10,8
4.	Drugi prihodi	12.000,00	10.072,00	83,9	0,4
	Ukupno	2.368.800,00	2.388.129,00	100,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, a odnose se na prihode od prodanih dnevnih i sezonskih karata za ulaz vozila. Karte se prodaju u vrijeme sezone u razdoblju od svibnja do rujna, a izvan sezone dopušten je besplatan ulaz svima. Pravo na besplatne karte tijekom cijele godine imaju stanovnici mjesta Premantura, vlasnici parcela na Kamenjaku, pješaci, biciklisti, invalidi, policija, vatrogasci, Hrvatska vojska, druge službene osobe i VIP osobe. Nadalje, pravo na besplatnu sezonsku kartu ostvaruje se učestvovanjem u dvije eko akcije.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	864.860,00	769.152,00	88,9	40,4
2.	Materijalni rashodi	1.643.220,00	1.102.968,00	67,1	57,9
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	70.600,00	140.489,00	199,0	7,4
2.2.	Rashodi za usluge	934.580,00	595.189,00	63,7	31,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	338.840,00	325.455,00	96,0	17,1
2.4.	Drugi materijalni rashodi	299.200,00	41.835,00	14,0	2,2
3.	Rashodi amortizacije	0,00	3.907,00	-	0,2
4.	Financijski rashodi	11.500,00	10.547,00	91,7	0,6
5.	Donacije	18.000,00	18.000,00	100,0	0,9
6.	Drugi rashodi	1.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.538.580,00	1.904.574,00	75,0	100,0
	Višak prihoda	0,00	483.555,00	-	-

Višak prihoda za 2008. iznosi 483.555,00 kn. Prethodne godine nije iskazan višak ni manjak prihoda, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.555,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika u iznosu 633.310,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 110.320,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 25.522,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 595.189,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 325.455,00 kn, naknade troškova radnicima i druge naknade u iznosu 140.489,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 41.835,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi evidentirani unutar materijalnih rashoda izvršeni su za Projekt Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje (dalje u tekstu - Projekt KaPo) u iznosu 198.559,00 kn, ugovore o djelu učenika i studenata preko posrednika pri zapošljavanju učenika i studenata za naplatu karata i čišćenje zaštićenog područja u iznosu 190.348,00 kn, ugovore o djelu za obavljanje poslova noćnih čuvara u vrijeme turističke sezone i pripremu dokumentacije za Projekt KaPo u iznosu 166.924,00 kn, te sanaciju putova u zaštićenom području u iznosu 136.220,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.455.268,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2008.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	178.445,00	522.562,00	292,8
2.	Financijska imovina	768.859,00	932.706,00	121,3
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	749.032,00	832.039,00	111,1
2.2.	Potraživanja	19.827,00	100.667,00	507,7
	Ukupno imovina	947.304,00	1.455.268,00	153,6
3.	Obveze za rashode	75.100,00	108.588,00	144,6
4.	Vlastiti izvori	872.204,00	1.346.680,00	154,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	947.304,00	1.455.268,00	153,6

Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine iznosi 344.117,00 kn, a odnosi se na nabavu nefinancijske imovine u 2009. u iznosu 438.815,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 94.698,00 kn. Navedena nabava se odnosi na plovila u iznosu 186.643,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 65.632,00 kn, terensko vozilo u iznosu 58.092,00 kn, građevinske objekte u iznosu 53.229,00 kn, laboratorijsku opremu i instrumente 51.511,00 kn, računalnu opremu i program u iznosu 41.248,00 kn, knjige u knjižnicama u iznosu 23.958,00 kn, alate u iznosu 22.872,00 kn, auto prikolice u iznosu 12.400,00 kn, te drugu opremu u iznosu 6.977,00 kn.

Potraživanja su u odnosu na početak 2008. znatnije povećana, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od države za povrat poreza na dodanu vrijednost.

Obveze iskazane u iznosu 108.588,00 kn se odnose na zaposlene u iznosu 57.428,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 41.414,00 kn, te druge obveze u iznosu 9.746,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 1.346.680,00 kn se odnose na izvore Ustanove u iznosu 863.125,00 kn i višak prihoda u iznosu 483.555,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2008.

Realizirana su dva projekta. Projekt Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje – KaPo financiran je sredstvima Europske unije, Općine i vlastitim sredstvima. Info kiosk u edukacijskom centru Ustanove realiziran je donacijom poslovne banke.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2008.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljem računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o nabavi usluga prema ugovorima o djelu zaključenim sa studentima i učenicima putem posrednika, nabavi plovila i radova na sanaciji putova, isplati naknada članovima upravnog vijeća te provođenja Projekta KaPo.

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2008., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna su obvezni uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05 i 35/08). Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu te na unutarnju reviziju. Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 6. do 15. navedenoga Zakona, Ustanova je dužna uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole. Financijsko upravljanje i kontrole provode se u svim ustrojstvenim jedinicama i na svim razinama korisnika proračuna. U skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola odgovoran je ravnatelj, koji na temelju akata o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove može tu odgovornost prenijeti i na drugu osobu, odnosno na voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, kojeg je bio u obvezi imenovati do 5. ožujka 2007. Ako nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, tada sve aktivnosti u vezi s navedenim sustavom uspostavlja i razvija čelnik korisnika proračuna, odnosno ravnatelj. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Spomenuti plan treba sadržavati sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu financijskog upravljanja i kontrola. Rokovi se trebaju postaviti realno kako bi se sustav mogao uspostaviti kvalitetno i pravodobno. Plan uspostave trebao je donijeti do 5. srpnja 2007., prema odredbama članka 38. stavka 3. navedenog Zakona. Odredbama članka 36. navedenog Zakona, propisano je da je čelnik korisnika proračuna obavezan, radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara. Osobu zaduženu za nepravilnosti trebalo je imenovati do 4. travnja 2007., u skladu s odredbama članka 38. stavka 4. navedenog Zakona. Ravnatelj nije imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, odnosno imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti, te donošenje plana uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole u kojem će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave cjelovitog sustava.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti radnje za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i to: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca neprofitne organizacije, te Bilješke uz financijske izvještaje. Upravno vijeće nije odlučivalo o godišnjem obračunu za 2008., što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99, 35/08), kojom je propisano da upravno vijeće odlučuje o godišnjem obračunu. U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi u iznosu 1.904.574,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.102.968,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 769.152,00 kn i druge rashode u iznosu 32.454,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi u iznosu 222.975,00 kn, koji se odnose na usluge nabavljene prema ugovorima o djelu zaključenim sa studentima i učenicima putem posrednika. U ugovorima o djelu je navedeno da se zaključuju za obavljanje pomoćnih poslova ili poslova suradnika na Projektu KaPo, bez navođenja vrste poslova. Veći broj ugovora nije ovjerio zakonski predstavnik Ustanove, izvršitelj i zakonski predstavnik malodobnog izvršitelja. Poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju računa koje nije ovjerio zakonski predstavnik i koji ne sadrže detaljan opis obavljenih poslova. Odredbom članka 9. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata, propisano je da ugovor mora sadržavati ime i prezime učenika odnosno studenta, njegov JMBG, broj članske isprave, puni naziv i sjedište poslodavca, podatke o vrsti poslova, broju radnih sati, cijeni sata rada i iznosu zarade, potpise poslodavca, posrednika i studenta odnosno učenika te supotpis roditelja ili skrbnika. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08), propisano je da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o ustanovama. Nadalje nalaže se evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te zaključivanje ugovora o djelu sa studentima i učenicima u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će ubuduće zaključivati ugovore o djelu sa studentima i učenicima u skladu s odredbama Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju učenika i studenata.*

3. Rashodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.538.580,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.904.574,00 kn, što je za 634.006,00 kn ili 25,0% manje od planiranih. Izvršeni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.102.968,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 769.152,00 kn i druge rashode u iznosu 32.454,00 kn. U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi u iznosu 115.000,00 kn, koji se odnose na isplaćene naknade članovima upravnog vijeća. Naknade članovima upravnog vijeća su isplaćivane mjesečno u iznosu 1.000,00 kn neto, prema odluci upravnog vijeća iz ožujka 2005. Odluka nije u skladu s odredbom članka 33. Poslovnika o radu upravnog vijeća Ustanove (iz ožujka 2005.), kojom je propisano da predsjednik i članovi upravnog vijeća imaju pravo na naknadu troškova kada prisustvuju sjednicama upravnog vijeća. Na isplaćene naknade plaćene su propisane obveze.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje odluke o isplati naknade članovima upravnog vijeća s odredbama Poslovnika o radu upravnog vijeća Ustanove.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uskladiti odluku o isplati naknade članovima upravnog vijeća s odredbama Poslovnika o radu upravnog vijeća Ustanove.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Ustanova je za 2008. bila obvezna provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 1.163.100,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. nabavljeno je roba, radova i usluga u iznosu 710.960,00 kn. Za nabavu plovila u iznosu 199.043,00 kn i radova na sanaciji putova u iznosu 136.220,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti. O javnom otvaranju ponuda, te pregledu i ocjeni ponuda za navedene nabave sastavljeni su zapisnici.

Ustanova nije objavila obavijest o zaključenim ugovorima, što nije u skladu s odredbama članka 37. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama«.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će nabavu roba, radova i usluga ubuduće obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna su obvezni uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Upravno vijeće nije odlučivalo o godišnjem obračunu za 2008. U poslovnim knjigama su u okviru materijalnih rashoda evidentirani rashodi u iznosu 222.975,00 kn, koji se odnose na usluge nabavljene prema ugovorima o djelu zaključenim sa studentima i učenicima putem posrednika. U ugovorima o djelu je navedeno da se zaključuju za obavljanje pomoćnih poslova ili poslova suradnika na Projektu KaPo, bez navođenja vrste poslova. Veći broj ugovora nije ovjerio zakonski predstavnik Ustanove, izvršitelj i zakonski predstavnika malodobnog izvršitelja. Poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju računa koje nije ovjerio zakonski predstavnik i koji ne sadrže detaljan opis obavljenih poslova (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća u 2008. izvršeni su u iznosu 115.000,00 kn. Naknade članovima upravnog vijeća su isplaćivane mjesečno u iznosu 1.000,00 kn neto prema odluci upravnog vijeća iz ožujka 2005. Odluka nije u skladu s Poslovníkom o radu upravnog vijeća Ustanove kojom je propisano da predsjednik i članovi upravnog vijeća imaju pravo na naknadu troškova kada prisustvuju sjednicama upravnog vijeća (točka 3. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2008. iznosi 710.960,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u iznosu 375.697,00 kn obavljena je u skladu s propisima. Postupci vezani uz obavijest o zaključenim ugovorima za nabavu u 335.263,00 kn nisu bili u skladu s propisima. Ustanova je koristeći otvoreni postupak javne nabave ugovorila nabavu plovila u iznosu 199.043,00 kn, te radova na sanaciji putova u iznosu 136.220,00 kn. Obavijest o zaključenim ugovorima nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u »Narodnim novinama« (točka 4. Nalaza).

4. Ustanova upravlja zaštićenim prirodnim vrijednostima na površini od 809,61 ha u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode i odredbama odluke o osnivanju. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenog područja i drugih zaštićenih prirodnih vrijednosti. Nadzire zaštićene dijelove prirode, provodi mjere osiguranja i sprečavanje od oštećenja ili degradacije zaštićenih dijelova prirode, vodi katastar zaštićenih dijelova prirode, te promiče postupke i radnje za analizu stanja zaštićenog područja, publicira podatke, izvješća i radove o zaštićenim dijelovima prirode. Priprema i sudjeluje u organizaciji turističkog predstavljanja zaštićenih dijelova prirode, uspostavlja nadzor nad prirodnim vrijednostima kroz osiguranje i organizaciju nadzorne službe – čuvari prirode. Financira se iz vlastitih prihoda od prodaje karata za ulaz vozila, iz proračuna Općine, te od donacija Koncem 2008. Ustanova je imala pet zaposlenika. Prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 2.388.129,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.904.574,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 2.109.414,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.102.968,00 kn i rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 769.152,00 kn. Višak prihoda za 2008. iznosi 483.555,00 kn. Prethodne godine nije evidentiran višak ni manjak prihoda, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 483.555,00 kn. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih, a raspoređeni su za financiranje planiranih aktivnosti Ustanove vezanih uz organizaciju posjeta zainteresiranih osoba na zaštićeno područje, edukaciju posjetitelja, održavanje čistoće zaštićenog područja, te realizaciju Projekta KaPo. Ulaz na područje kojim upravlja Ustanova naplaćuje se isključivo za vozila, u razdoblju od svibnja do rujna. Za pješake tijekom cijele sezone, za sva vozila izvan sezone i za vozila lokalnog stanovništva tijekom cijele sezone ulaz se ne naplaćuje. Donošenjem stimulativnih ekoloških kriterija za sve posjetitelje, obogaćivanjem i javnom promocijom različitih sadržaja na području kojim upravlja Ustanova, uz naplatu karata tijekom cijele godine moglo se ostvariti učinkovitije upravljanje. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.