



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK KRKA

Šibenik, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	7
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/09-02/9

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 22. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK KRKA, ŠIBENIK 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 Nacionalni park Krka, Šibenik (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2009. do 22. veljače 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

Ustanova je osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1992. i upisana u sudski registar. U studenome 1996. upisano je usklađivanje Ustanove sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Sjedište Ustanove je u Šibeniku.

Ustanova upravlja Nacionalnim parkom Krka (dalje u tekstu: Nacionalni park). Osnovne djelatnosti Ustanove su: zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju u skladu sa Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05 i 139/08). Ustanova obavlja i druge djelatnosti: ugostiteljsku djelatnost, trgovinu na malo suvenirima, rukotvorinama i religijskim predmetima, kupnja i prodaja robe u okviru svoje djelatnosti, poticanje izrade proizvoda autohtone kulture, sakupljanje i izlaganje prirodoslovnog, arheološkog i kulturnog blaga, poticanje razvoja tradicionalne ugostiteljske ponude, mjenjački poslovi, te izdavačku djelatnost u okviru svoje djelatnosti.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ustanove su vlastiti prihodi od prodaje ulaznica i suvenira, ugostiteljstva, zakupa plovila, mlinica, štandova i kioska, vodiča i drugih, te prihodi iz državnog proračuna.

Upravno vijeće Ustanove je u veljači 2006. donijelo Statut uz suglasnost Ministarstva kulture, koji je usklađen s odredbama Zakona o zaštiti prirode iz lipnja 2005. Ustanova je ustrojena kao pravna osoba s podružnicama u Drnišu, Kninu i Skradinu.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove iz 2006., predviđene su četiri ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja, korištenja i nadzora Nacionalnog parka, služba za turizam, prezentaciju i promidžbu Nacionalnog parka, te služba za financije i računovodstvo, tehničke, opće i kadrovske poslove. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je bio Željko Bulat.

Koncem 2008. Ustanova je imala 127 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 47.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.952.870,00 kn, što je za 547.130,00 kn ili 1,2% manje 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.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.783.661,00	2.780.999,00	99,9	5,9
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	44.543.339,00	43.989.339,00	98,8	93,7
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	120.000,00	126.735,00	105,6	0,3
4.	Prihodi od imovine	47.000,00	49.463,00	105,2	0,1
5.	Prihodi od prodaje imovine	6.000,00	6.334,00	105,6	0,0
Ukupno		47.500.000,00	46.952.870,00	98,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 43.989.339,00 kn, a ostvareni su od prodaje ulaznica u iznosu 41.954.647,00 kn, prodaje suvenira u iznosu 725.358,00 kn, ugostiteljstva u iznosu 536.922,00 kn, zakupa mlinica i štandova, plovila i kioska u iznosu 677.258,00 kn, vodiča u iznosu 80.435,00 kn te rekreacijskog ribolova, naknada za vjenčanje i panoramskog teleskopa u iznosu 14.719,00 kn. Naplata ulaznica obavlja se u skladu s cjenicima Ustanove koje donosi ravnatelj. Cijene se nisu mijenjale u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 2.780.999,00 kn, a raspoređeni su za financiranje plaće, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 49.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 49.208.029,00 kn, što je za 8.029,00 kn više od planiranih.

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	14.293.281,00	14.354.881,00	100,4	29,1
2.	Materijalni rashodi	21.273.881,00	21.584.055,00	101,5	43,9
3.	Financijski rashodi	370.000,00	369.890,00	100,0	0,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	300.000,00	300.000,00	100,0	0,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	23.130,00	34.880,00	150,8	0,1
6.	Drugi rashodi	1.139.708,00	1.113.130,00	97,7	2,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.800.000,00	11.451.193,00	97,0	23,3
Ukupno		49.200.000,00	49.208.029,00	100,0	100,0
Manjak prihoda		1.700.000,00	2.255.159,00	132,7	-

Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 2.255.159,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.662.053,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.406.894,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na usluge u iznosu 16.375.516,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.449.034,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 801.706,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 957.799,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge prijevoza posjetitelja autobusom i brodom u iznosu 5.320.341,00 kn, promidžbu i promidžbeni materijal u iznosu 1.955.590,00 kn, naknade samostanu i manastiru za uslugu posjećivanja i razgledavanja u iznosu 1.336.115,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (sanacija prednjeg zida hidroelektrane, pješačkih staza, makadamske ceste, mostića i stepeništa, uređenje parkirališta i drugo) u iznosu 1.315.596,00 kn, te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja staza, putova, pristaništa i drugih objekata u iznosu 1.329.874,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na motorni benzin i dizel gorivo za 32 vozila i 16 plovila u iznosu 1.115.574,00 kn, troškove trgovačke i ugostiteljske robe te materijala i sirovina za ugostiteljstvo u iznosu 735.807,00 kn, nabavu službene odjeće i obuće u iznosu 492.999,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 326.027,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 14.354.881,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu 11.243.990,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.935.810,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.175.081,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u objekt bivše vojarne u iznosu 1.947.037,00 kn, ulaganja u pristanište Skradin u iznosu 1.838.963,00 kn, ulaganja u projekte, planove i računalne programe u iznosu 1.159.555,00 kn, radove na konzervaciji prstena arene amfiteatra Burnum u iznosu 1.100.500,00 kn, nabavu sedam terenskih vozila u iznosu 1.004.186,00 kn, nabavu jednog autobusa u iznosu 872.000,00 kn, uređenje pristupne staze i stubišta do objekta bivše vojarne u iznosu 768.149,00 kn i nabavu plutajućih brana u iznosu 314.570,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.181.857,00 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 početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	63.590.984,00	68.704.895,00	108,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.828.303,00	1.828.302,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	40.058.970,00	41.317.461,00	103,1
1.3.	Postrojenja i oprema	3.978.719,00	3.819.766,00	96,0
1.4.	Prijevozna sredstva	5.268.419,00	5.742.762,00	109,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.778.656,00	5.920.449,00	213,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.677.917,00	10.076.155,00	104,1
2.	Financijska imovina	7.679.362,00	6.476.962,00	84,3
2.1.	Novčana sredstva	4.502.545,00	4.070.983,00	90,4
2.2.	Potraživanja	1.232.467,00	2.072.076,00	168,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.944.350,00	333.903,00	17,2
	Ukupno imovina	71.270.346,00	75.181.857,00	105,5
3.	Obveze	1.008.893,00	3.378.392,00	334,9
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	23.346,00	23.346,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	70.238.107,00	71.780.119,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.270.346,00	75.181.857,00	105,5

Na koncu 2008. u odnosu na početak 2008. povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 5.113.911,00 kn ili 8,0%, što je rezultat povećanja vrijednosti građevinskih objekata, prijevoznih sredstava, nefinancijske imovine u pripremi i druge nefinancijske imovine, te smanjenja vrijednosti postrojenja i opreme.

Vrijednost prijevoznih sredstava povećana je za 474.343,00 kn ili 9,0%, što je rezultat nabave sedam terenskih vozila, jednog autobusa i ulaganja u dva broda u vrijednosti 2.358.790,00 kn, stavljanja van upotrebe zbog dotrajalosti jednog broda i vozila u vrijednosti 1.325.554,00 kn, te obavljenog ispravka vrijednosti u iznosu 558.893,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata povećana je za 1.258.491,00 kn ili 3,1%, što je rezultat ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti 2.428.851,00 kn i smanjenja za ispravak vrijednosti u iznosu 1.170.360,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti i oprema) povećana je za 3.141.793,00 kn ili 113,1%. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata i opreme u pripremi je rezultat povećanja vrijednosti radi izvršenih ulaganja u iznosu 3.354.619,00 kn i smanjenja vrijednosti radi stavljanja u upotrebu telekomunikacijskog objekta koji je bio u pripremi, u iznosu 212.826,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine (zalihe trgovačke i ugostiteljske robe, projekti i računalni programi, ulaganja u tuđu imovinu i izložbene vrijednosti) povećana je za 398.238,00 kn ili 4,1%, što je rezultat nabave i ulaganja u navedenu imovinu u vrijednosti 4.625.309,00 kn, smanjenja vrijednosti u iznosu 2.465.993,00 kn za vrijednost prodane trgovačke i ugostiteljske robe, otpisanih računalnih programa i izložbenih vrijednosti, smanjenja za ulaganja u tuđu imovinu, te ispravka vrijednosti navedene imovine u iznosu 1.761.078,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za 158.953,00 kn ili 4,0%, što je rezultat nabave u vrijednosti 1.255.693,00 kn, smanjenja vrijednosti za rashodovanu opremu u iznosu 479.622,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu 935.024,00 kn.

Na koncu 2008. u odnosu na početak 2008. smanjena je vrijednost financijske imovine za 1.202.400,00 kn ili 15,7%, što je rezultat povećanja potraživanja, te smanjenja vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici i novčanih sredstava.

Vrijednost potraživanja povećana je za 839.609,00 kn ili 68,1%, od čega se na potraživanja za prihode od prodaje ulaznica odnosi 596.070,00 kn. Na koncu 2008. dospjela potraživanja iznose 1.829.511,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2010.) ostalo je nenaplaćeno 711.799,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimaju se raspoložive mjere naplate.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici smanjeni su za 1.610.447,00 kn ili 82,8% zbog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti s tržišnom vrijednošću navedene imovine.

Na koncu 2008. u odnosu na početak 2008. obveze su povećane za 2.369.499,00 kn ili 234,9%, od čega se vrijednosno najznačajnije povećanje u iznosu 1.562.391,00 kn odnosi na obveze za ulaganja u građevinske objekte i materijalne rashode u iznosu 710.858,00 kn.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini kao što su Izvješće o radu Javne ustanove Nacionalni park Krka za 2007. i 2008. te Izvješće rada Odsjeka za turizam i prihvata posjetitelja za 2008. Provjerena je računska točnost obračuna plaća, te pojedinih izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove, rukovoditeljem Službe za financije i računovodstvo, tehničke te opće i kadrovske poslove, rukovoditeljem Službe stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja, korištenja i nadzora Nacionalnog parka te drugim zaposlenicima stručnih službi. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezanim uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, ostvarivanje prihoda, izvršenje rashoda i redovne aktivnosti Ustanove.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ustanovi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2004. i 2005. dani su sljedeći nalozi, preporuke i mišljenja:

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Naložio je donošenje plana nabave roba, usluga i ustupanja radova te plana nabave dugotrajne imovine kojima će se planirati nabava po predmetima nabave i pojedinačnim vrijednostima, navesti sve potrebne podatke u odluci o osnivanju stručnog povjerenstva, provesti postupke nabave za istovrsne radove, poništiti nadmetanja ako je cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih ili osiguranih sredstava za nabavu, te je predložio usklađivanje plana nabave s izmjenama financijskog plana.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2008.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav financijskog upravljanja i kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Ravnatelj Ustanove imenovao je voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

Unutarnja revizija nije uspostavljena. Odredbama članka 17., stavak 1. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), korisnici proračuna obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) propisano je da su unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, obavezni uspostaviti korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Odredbama članka 4. spomenutog Pravilnika, korisnici proračuna koji su obvezni ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, iznimno, prema vlastitoj procjeni opravdanosti, mogu uspostaviti unutarnju reviziju na način propisan odredbom članka 17., stavak 1. točka b) ili točka c) Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (bilo kao zajednička jedinica više korisnika ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s mjerodavnim ministarstvom).

S obzirom da Ustanova zapošljava više od 50 zaposlenih i ima godišnje rashode veće od 30.000.000,00 kn, trebala je uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Ustanova se očitovala i nema primjedbi na izvješće. U vezi uspostavljanja unutarnje revizije obrazlaže da unutarnja revizija nije uspostavljen, jer neovisna jedinica za reviziju, odnosno radno mjesto interni revizor nije predviđeno važećim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove. U tijeku je usklađivanje navedenog Pravilnika s novim Zakonom o radu i Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nakon što upravno vijeće usvoji Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, uspostaviti će unutarnju reviziju ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku proračuna. Ustanova navodi da je planirano vrijeme za imenovanje internog revizora šest mjeseci.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama, objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

- Uspostavljen je sustav financijskog upravljanja i kontrola. Ravnatelj Ustanove imenovao je voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve aktivnosti kako bi se sustav nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Unutarnja revizija nije uspostavljena. Ustanova je trebala uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih člankom 17., stavak 1. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, s obzirom da zapošljava više od 50 zaposlenih i ima godišnje rashode veće od 30.000.000,00 kn.

4. Ustanova je osnovana Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1992. Osnovne djelatnosti Ustanove su: zaštita, održavanje i promicanje Nacionalnog parka u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravljaju u skladu sa Zakonom o zaštiti prirode. Ustanova je u 2008. obavljala djelatnosti za koje je osnovana, te provodila planirane aktivnosti iz godišnjeg programa rada. Poslovanje je obavljano u skladu sa zakonima i drugim propisima. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastiti prihodi, te prihodi iz Državnog proračuna za financiranje 27 zaposlenika. Koncem 2008. bilo je 127 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2008. su sastavljeni i dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 46.952.870,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 49.208.029,00 kn, što je u okviru planiranih iznosa. Manjak prihoda i primitaka iznosi 2.255.159,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.662.053,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.406.894,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su vlastiti prihodi koji čine 93,7% ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi s udjelom 43,9%, rashodi za zaposlene s udjelom 29,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 23,3% ukupnih rashoda. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav financijskog upravljanja i kontrola uspostavljen je u skladu s propisima, a unutarnja revizija nije uspostavljena.