



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA NATURA HISTRICA

Pazin, veljača 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2008.	7
II.	REVIZIJA ZA 2008.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2008.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

Klasa: 041-01/09-02/7

Urbroj: 613-20-10-7

Pazin, 24. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE NATURA HISTRICA, ROVINJ  
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 Natura Histrica, Rovinj (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. studenoga 2009. do 24. 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 pravna osoba osnovana za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode na području Istarske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnivač Ustanove je Županija. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci, u srpnju 1996. rješenjem broj Tt-95/3018-2. Sjedište je u Rovinju, Obala Aldo Rismondo 2. Matični broj je 1216473, a šifra djelatnosti 92530. Ustanove je upisana u sudski registar ustanova i registar ustanova koje vodi Ministarstvo kulture Republike Hrvatske.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenih područja i drugih zaštićenih prirodnih vrijednosti na području Županije: strogih rezervata, posebnih rezervata, regionalnih parkova, park-šuma, značajnih krajobrazu, spomenika prirode, spomenika parkovne arhitekture, specifičnih geomorfoloških fenomena, životnih zajednica i značajnih biljnih i životinjskih vrsta u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometenog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor provođenja uvjeta i mjera zaštite prirode na području kojim upravlja. Ustanova promiče, organizira i koordinira stručna i znanstvena istraživanja vezana za probleme zaštite dijela prirodne sredine od značaja za Županiju te osigurava materijalnu osnovu za obavljanje tih poslova. U cilju osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara, Ustanova nadzire i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti na području kojim upravlja. Radi kvalitetne zaštite, održavanja i promicanja zaštićenih prirodnih vrijednosti kojima upravlja, Ustanova surađuje sa relevantnim i ovlaštenim znanstvenim i stručnim ustanovama i fizičkim osobama.

Sredstva za rad Ustanove i za obavljanje navedenih djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Županije, prihoda od korištenja zaštićenih prirodnih vrijednosti (naplate za ulazak u zaštićeno područje), prihoda od nadoknada i drugih izvora u skladu sa Zakonom o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05 i 139/08) i drugim propisima.

Statut Ustanove donesen je u rujna 1995., a zadnje izmjene u veljači 2008. Prema zadnjim izmjenama promijenjen je naziv i djelatnost Javne ustanove za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode na području Županije u Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije. Prema odredbama Statuta, tijela upravljanja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova. Predsjednika i članove upravnog vijeća imenuje skupština Županije. Upravno vijeće donosi Statut, plan upravljanja za regionalne parkove, stroge i posebne rezervate, godišnji program zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja zaštićenih područja, s cjenikom usluga vezanih za korištenje zaštićenih prirodnih vrijednosti, plan razvoja ustanove i godišnji financijski plan, Pravilnik o unutarnjem redu u zaštićenom području i druge opće akte utvrđene Statutom. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj. Ravnatelj organizira rad i poslovanje, te sudjeluje u radu upravnog vijeća bez prava glasa. U 2008. i tijekom obavljanja revizije (prosinac 2009.), funkciju ravnatelja obavljao je Elvis Zahtila. U Ustanovi je tijekom 2008. bilo šest zaposlenika, od kojih je četvero obavljalo poslove nadzora u zaštićenim područjima.

Na području Županije Ustanova provodi nadzor i zaštitu na područjima prirodnih izvornih vrijednosti: posebnog rezervata šumske vegetacije-Motovunska šuma i Kontija, posebni rezervat u moru-Limski kanal, posebni paleontološki rezervat-Datule u Barbarigi, park šume-Busoler u Puli, Zlatni rt Punta Corrente u Rovinju, Šijana u Puli, Škaraba u Rovinju, značajni krajobrazi-Limski kanal, okolica Istarskih toplica, Pazinski ponor, Rovinjski otoci sa priobalnim područjem, Gračišće-Pićan, Labin-Rabac-Prklog, posebni ornitološki rezervat-Palud kod Rovinja, jama Baredine i Markova jama, zoološki spomenik prirode-Picinova jama, geološki spomenik prirode-Kamenolom Monfiorenzo-Fantazija, botanički spomenici prirode-četiri stabla pinije u Karobji, pinije u Labincima, dva stabla glicinije u Labinu, stablo čempresa u Kašćergi i skupina stabala oko crkvice Sv. Ane u Červaru, spomenici parkovne arhitekture-park u Nedešćini i drvored čempresa na groblju u Rovinju.

### **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, Promjene u vrijednosti imovine i obveza, Izvještaj o obvezama 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 2.190.180,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.156.309,00 kn, što je za 33.871,00 kn ili 1,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 67.810,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 51.909,00 kn, te ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 119.719,00 kn. U odnosu na 2007. prihodi su povećani za 992.156,00 kn ili 85,2%.

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	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	46,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	250.000,00	180.000,00	72,0	8,3
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu	225.000,00	190.889,00	84,8	8,9
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	715.180,00	785.208,00	109,8	36,4
5.	Prihodi od imovine	0,0	212,00	0,0	0,0
Ukupno		2.190.180,00	2.156.309,00	98,5	100,0

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 785.208,00 kn. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 371.101,00 kn.

Prihodi iz proračuna odnose na prihode iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti isplatu plaća, naknada i drugih materijalnih troškova. Ostvareni su u iznosu 1.000.000,00 kn i utrošeni u skladu s propisanim namjenama.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 785.208,00 kn odnose se na prihode doznačene iz grada Pule u ukupnom iznosu 540.000,00 kn, općine Medulin u iznosu 135.650,00 kn, Županije u iznosu 94.624,00 kn i od osiguravajućeg društva za naknadu štete u iznosu 14.934,00 kn. Iz grada Pule doznačena su sredstva u iznosu 540.000,00 kn od čega se 470.000,00 kn odnosi na financiranje uređenja dječjeg igrališta i trim staze na području park šume Šijana, a 70.000,00 kn na provođenje nadzora u park šumi Šijana. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora.

Iz općine Medulin doznačena su sredstva u iznosu 135.650,00 kn za financiranje plaća i putnih troškova zaposlenika Ustanove (koordinatora istraživanja, asistenta istraživanja i botaničkog eksperta) koji su sudjelovali u provedbi projekta Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje KaPo (dalje u tekstu: projekt KaPo). S općinom Medulin zaključen je u srpnju 2007. ugovor o suradnji na projektu KaPo u vrijednosti 21.385 EUR. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva za isplatu uz koje su priloženi obračuni plaće i putni nalozi. Projekt KaPo sufinanciran je iz sredstava Europske unije u okviru Programa PHARE 2005 Prekogranična suradnja Hrvatska-Slovenija-Mađarska u iznosu 114.173,55 EUR ili 73,3% i sredstvima općine Medulin i Javne ustanove Kamenjak u iznosu 41.588,45 EUR ili 26,7%. Nositelj projekta KaPo bila je Općina Medulin u suradnji s udrugom Zelena Istra, Javnom ustanovom Kamenjak i Ustanovom, te općinama Ruše, Rače-Hram, Hoče-Slivnica i Maribor u Sloveniji.

Zajednički cilj projekta KaPo je doprinos održivom upravljanju zaštićenim područjem Donji Kamenjak i medulinski arhipelag, održivo upravljanje posjetama planinskom području Pohorje (Slovenija) kroz osnažene kapacitete lokalnih institucija i organizacija, te pojačane mjere zaštite prirode. Projekt u ovom cilju integrira sudionički model planiranja, te stimulira edukativne i gospodarske aktivnosti koje podržavaju zaštitu prirode. U tijeku projekta, održano je više radionica i studijskih putovanja kako bi se učesnici projekta informirali o aktualnostima u zaštiti prirode, te razmijenili iskustva i unaprijedili vlastitu praksu. Ciljevi projekta su ostvareni.

Iz Županije su doznačena sredstva u iznosu 94.624,00 kn za financiranje plaće i putnih troškova zaposlenika koji je obavljao poslove nadzornika u provedbi projekta Underground Istria. Sa zaposlenikom je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme ( 12 mjeseci, koliko je bilo predviđeno vrijeme za provedbu projekta). Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva za isplatu uz koje su priloženi obračuni plaće i putni nalozi. Projekt Underground Istria sufinanciran je iz sredstava Europske unije u okviru Programa PHARE 2006, a počeo se provoditi u listopadu 2007. Predviđene aktivnosti koje su se odnosile na izradu katastra svih speleoloških objekata u Istri i Slovenskom pograničnom prostoru, sanaciju devet otpadom najugroženijih speleoloških objekata, izradu elaborata valorizacije devet objekata iznimnih prirodnih vrijednosti, te podizanje razine osviještenosti lokalnog stanovništva kroz organizaciju radionica i predavanja u potpunosti su obavljene. Ciljevi projekta su ostvareni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 2.190.180,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.088.499,00 kn, što je za 101.681,00 ili 4,6% manje od planiranih. U odnosu na 2007. povećani su za 904.665,00 kn ili 76,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.038.700,00	909.414,00	87,6	43,6
2.	Materijalni rashodi	587.700,00	636.823,00	108,4	30,5
3.	Financijski rashodi	10.400,00	8.726,00	83,9	0,4
4.	Drugi rashodi	29.700,00	29.693,00	100,0	1,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	508.680,00	491.153,00	96,6	23,5
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.000,00	12.690,00	84,6	0,6
	Ukupno	2.190.180,00	2.088.499,00	95,4	100,0
	Višak prihoda	0,0	67.810,00	0,0	0,0

Rashodi za zaposlene u iznosu 909.414,00 kn odnose se na plaće u iznosu 737.900,00 kn, doprinose u iznosu 127.714,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 43.800,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni u iznosu 636.823,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 85.156,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 159.272,00 kn, rashode za usluge u iznosu 323.403,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 68.992,00 kn. Materijalni rashodi financirani su sredstvima doznačenim iz proračuna Županije, donacijama i vlastitim sredstvima. Vrijednosno najznačajnije materijalne rashode čine rashodi za usluge s udjelom 50,8% izvršenih materijalnih rashoda. Unutar rashoda za usluge vrijednosno su najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni u iznosu 201.003,00 kn, a odnose se na autorske honorare, ugovore o djelu, usluge odvjetnika, usluge studentskog servisa, te usluge knjigovodstvenog servisa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 491.153,00 kn odnose se na rashode za nabavu sportske opreme u iznosu 449.156,00 kn, nabavu preciznih i optičkih instrumenata u iznosu 34.019,00 kn i nabavu računala i računalne opreme u iznosu 7.978,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je sredstvima doznačenim iz proračuna grada Pule i vlastitim sredstvima.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 838.808,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	159.936,00	671.063,00	419,6
1.1.	Građevinski objekti	39.957,00	36.360,00	91,0
1.2.	Postrojenja i oprema	47.223,00	617.207,00	1307,0
1.3.	Prijevozna sredstva	72.756,00	17.496,00	24,0
2.	Financijska imovina	98.878,00	167.745,00	169,7
2.1.	Novčana sredstva	89.135,00	160.001,00	179,5
2.2.	Potraživanja	9.743,00	7.744,00	79,5
	Ukupno imovina	258.814,00	838.808,00	324,1
3.	Obveze	88.097,00	72.203,00	82,0
4.	Vlastiti izvori	170.717,00	766.605,00	449,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	258.814,00	838.808,00	324,1

U odnosu na 2007. nefinancijska imovina povećana je za 511.127,00 kn ili 319,6%. Unutar nefinancijske imovine najznačajnije povećanje odnosi se na nabavu sportske opreme u vrijednosti 449.156,00 kn za koju su sredstva doznačena iz proračuna grada Pule i informatičku opremu u vrijednosti 105.381,00 kn primljenu kao donaciju imovine od Ministarstva kulture.



Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 25.780,00 kn i primljene zajmove u iznosu 46.423,00 kn.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 67.635,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 21.212,00 kn te stanje zajma koncem godine iznosi 46.423,00 kn. Odnosi se na nabavu vozila putem financijskog leasinga. Ugovor za financiranje u vrijednosti 99.156,00 kn zaključen je u kolovozu 2006. na rok pet godina.

### **Programi i projekti financirani u 2008.**

Projekti su financirani iz proračuna i drugih izvora: Projekt Flora Istre, Herbarium Istriacum, Katastar lokvi u Istri, Katastar speleoloških objekata u Istri, Taksonomski položaj endemičnih vrsta *Serapias istriaca*, *Serapias x pulae*, te taksonomski odnosi unutar grupe *S. vomeracea*, roda *Serapias*. Iz sredstava Europske unije sufinanciran je projekt Underground Istria i projekt Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje-KaPo.

## **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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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 druge dokumentacije obuhvaćene revizijom.

Obavljeni su razgovori s ravnateljem i stručnim suradnikom Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima nabave sportske i informatičke opreme, te provođenja projekta Underground Istria i Zajedničko upravljanje zaštićenim područjima Kamenjak i Pohorje-KaPo.

## Nalaz za 2008.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, popis imovine i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08). Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Ustanova nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije jer ne zapošljava više od 50 zaposlenika i nema godišnje prihode i rashode veće od 30.000.000,00 kn. Unutarnja revizija nije ustrojena.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsku upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ustanova vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama nije evidentirana analitički prema vrstama, informatička oprema (GIS editor-software, grafička radna stanica i monitor-hardware) u vrijednosti 105.381,00 kn, primljena u prosincu 2008. kao donacija od Ministarstva kulture. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojem proračun i proračunski korisnici obvezno u svom knjigovodstvu vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Obavljen je popis imovine i obveza za 2008. Ukupna vrijednost imovine iznosi 838.808,00 kn. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i zalihe sitnog inventara) u vrijednosti 671.063,00 kn i nisu sastavljene popisne liste.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine u poslovnim knjigama i obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da su utvrđene nepravilnosti ispravljene u poslovnim knjigama u obračunu poslovanja za 2009.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Ustanova je za 2008. bila obvezna provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Sredstva za nabavu planirana su u financijskom planu u iznosu 508.680,00 kn. Tijekom 2008. proveden je otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti za nabavu igrala za dječje igralište na području park šume Šijana u vrijednosti 449.156,00 kn. O javnom otvaranju ponuda, te pregledu i ocjeni ponuda sastavljeni su zapisnici. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi za 2008. nije ustrojena. Godišnje izvješće (statistički pregled) o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi za 2008. Ustanova nije dostavila Uredu za javnu nabavu. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da javni naručitelj ima obvezu do 31. ožujka svake godine Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostaviti statističke preglede o zaključenim ugovorima za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te dostavu godišnjeg izvješća (statističkog pregleda) o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da je u međuvremenu ustrojena evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te da će se pravovremeno dostavljati godišnja izvješća Uredu za javnu nabavu 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:
  - Ustanova je dužna uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
  - Ustanova vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama nije evidentirana analitički prema vrstama, informatička opreme (GIS editor-software, grafička radna stanica i monitor-hardware) u vrijednosti 105.381,00 kn, primljena u prosincu 2008. kao donacija od Ministarstva kulture. Obavljen je popis imovine i obveza za 2008. Ukupna vrijednost imovine iznosi 838.808,00 kn. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i zalihe sitnog inventara) u vrijednosti 671.063,00 kn i nisu sastavljene popisne liste. (točka 2. Nalaza).
  - Ustanova je za 2008. bila obvezna provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sredstva za nabavu planirana su u financijskom planu u iznosu 508.680,00 kn. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi za 2008. nije ustrojena. Godišnje izvješće (statistički pregled) o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi za 2008. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu (točka 3. Nalaza).
4. Ustanova je pravna osoba osnovana za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Istarske Županije. Osnivač ustanove je Županija. Ustanova provodi nadzor i zaštitu na različitim područjima prirodnih izvornih vrijednosti koja pokrivaju 6,0% teritorija. Sredstva za rad Ustanove i za obavljanje navedenih djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Županije, prihoda od koristi zaštićenih dijelova prirode (naplate za ulazak u zaštićeno područje) i prihoda od naknada i drugih izvora u skladu sa Zakonom i drugim provedbenim propisima.

U Ustanovi je u 2008. bilo šest zaposlenika. Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. U 2008. prihodi su ostvareni u iznosu 2.156.309,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.088.499,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 67.810,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 51.909,00 kn, te ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 119.719,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti (isplatu plaća i naknada zaposlenika) ostvareni u iznosu 1.000.000,00 kn. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 785.208,00 kn. Odnose se na prihode doznačene iz grada Pule u iznosu 540.000,00 kn, općine Medulin u iznosu 135.650,00 kn, Županije u iznosu 94.624,00 kn i od osiguravajućeg društva za naknadu štete u iznosu 14.934,00 kn. Svi prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 909.414,00 kn. Zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 636.823,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 491.153,00 kn. Ustanova je za 2008. bila obvezna provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi za 2008. nije ustrojena. Godišnje izvješće (statistički pregled) o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi za 2008. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Ustanova nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Također u poslovnim knjigama nije evidentirana analitički prema vrstama, informatička oprema u vrijednosti 105.381,00 kn, primljena kao donacija imovine, iako se radi o raznovrsnoj opremi (GIS editor-software, grafička radna stanica i monitor-hardware), različitih vrijednosti. Popis imovine i obveza za 2008. nije cjelovit. U Izvještaju o obavljenom popisu nedostaju podaci o vrijednosti nefinancijske imovine (građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava i zaliha sitnog inventara) i nisu sastavljene popisne liste. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje financijskog upravljanja i kontrole, evidenciju imovine, popis imovine i javnu nabavu utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.