



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE KOPAČKI RIT

Osijek, veljača 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

Klasa: 041-01/09-01/26  
Urbroj: 613-16-10-7

Osijek, 17. veljače 2010.

I Z V J E Š Ć E  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE KOPAČKI RIT, LUG 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 Park prirode Kopački rit, Lug (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2009. do 17. 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 uredbom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 1997., te je obavljen upis u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska. Šire područje Upravljanog posebnog rezervata Kopački rit, ukupne površine 177 km<sup>2</sup> proglašeno je u travnju 1999. parkom prirode.

Sjedište Ustanove do 27. travnja 2009. bilo je u Bilju, Šandora Petefija 35, a od toga datuma u Lugu, Titov dvorac 1. Obavljanje djelatnosti odvija se na dvije lokacije u Kopačevu, Ritska bb i u Lugu, Titov dvorac 1.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje parka prirode i posebnog zoološkog rezervata, u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara. Zaštitom i očuvanjem parka prirode štiti se biljni i životinjski svijet, staništa, ekosustavi, geološki i geomorfološki oblici, voda, tlo, krajobrazne i kulturne vrijednosti, te druge znamenitosti. Ustanova može obavljati prihvat, informiranje, stručno vođenje, prijevoz i ekološku poduku posjetitelja, organiziranje znanstvenih skupova, ugostiteljsku djelatnost, djelatnost smještaja za boravak turista, trgovinu na malo suvenirima, rukotvorinama i razglednicama, te druge djelatnosti.

Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Ustanove su prihodi iz proračuna (za plaće zaposlenika i druge naknade, materijalne troškove, nabavu nefinancijske imovine i druge programe), te vlastiti prihodi od prodaje ulaznica, suvenira, dozvola za ribolov i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti.

Unutarnje ustrojstvo čine organizacijske jedinice: ured ravnatelja, služba općih i zajedničkih poslova, služba stručnih poslova zaštite, održavanja i očuvanja parka prirode, služba nadzora, služba za prezentacijske aktivnosti, te tehnička služba i služba održavanja.

Ustanovom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova, voditelj je ravnatelj, a stručni rad vodi stručni voditelj. Ministarstvo kulture je u siječnju 2005. imenovalo Biserku Višticu za ravnateljicu, a u veljači 2009. za vršitelja dužnosti ravnateljice. Koncem 2008. Ustanova je imala 23 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 i obujmu 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 7.667.358,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.251.959,00 kn, što je za 2.415.399,00 kn ili 31,5% 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.

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	3.212.750,00	3.250.943,00	101,2	61,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	20.000,00	25.079,00	125,4	0,5
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.515.000,00	1.588.780,00	104,9	30,2
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	39.861,00	-	0,8
5.	Prihodi od imovine	252.500,00	209.096,00	82,8	4,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	138.200,00	138.200,00	100,0	2,6
7.	Prihodi od poreza	440.000,00	0,00	-	-
8.	Višak prihoda iz prethodnih godina	2.088.908,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.667.358,00	5.251.959,00	68,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 3.250.943,00 kn za financiranje rashoda za plaće i druge naknade, materijalne troškove, nabavu nefinancijske imovine i druge programe. Slijede prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.588.780,00 kn ostvareni od prodaje ulaznica, suvenira, dozvola za ribolov i drugih usluga obavljenih u okviru vlastite djelatnosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 7.667.358,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.166.179,00 kn, što je za 2.501.179,00 kn ili 32,6% manje 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	2.098.454,00	2.059.014,00	98,1	39,9
2.	Materijalni rashodi	2.105.253,00	1.419.659,00	67,4	27,4
3.	Financijski rashodi	23.300,00	15.690,00	67,3	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.440.351,00	1.671.816,00	48,6	32,4
	Ukupno	7.667.358,00	5.166.179,00	67,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	85.780,00	-	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.059.014,00 kn, a odnose se na plaće i doprinose, te druge rashode za zaposlene. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 1.671.816,00 kn, a odnose se na uređenje poslovno prezentacijskog prostora dvorca Tikveš, izradu projektne dokumentacije za uređenje dvorca, stručni nadzor nad radovima na dvorcu, izradu raznih studija, te nabavu traktora, dva terenska vozila, plastičnog čamca s prikolicom za prijevoz plovila i druge opreme, te materijalni rashodi u iznosu 1.419.659,00 kn od kojih su najznačajniji rashodi za električnu energiju, naknade zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla, intelektualne usluge, te usluge promidžbe i informiranja. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine i materijalni rashodi izvršeni su u znatno manjem iznosu od plana.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008. ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 28.012.180,00 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	26.059.211,00	25.202.541,00	96,7
1.1.	Građevinski objekti	19.527.281,00	19.007.518,00	97,3
1.2.	Postrojenja i oprema	1.160.651,00	1.032.291,00	88,9
1.3.	Prijevozna sredstva	1.521.723,00	1.401.746,00	92,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	89.798,00	89.798,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.759.758,00	3.671.188,00	97,7
2.	Financijska imovina	2.335.041,00	2.809.639,00	120,3
2.1.	Novčana sredstva	1.792.945,00	2.273.190,00	126,8
2.2.	Potraživanja	391.421,00	389.356,00	99,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	150.675,00	147.093,00	97,6
Ukupno imovina		28.394.252,00	28.012.180,00	98,7
3.	Obveze	222.372,00	639.000,00	287,4
4.	Vlastiti izvori	28.171.880,00	27.373.180,00	97,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		28.394.252,00	28.012.180,00	98,7

Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu 19.007.518,00 kn odnosi se na građevinske objekte i to kompleks dvorca Tikveš u Tikvešu, prijemni centar u Kopačevu, vrtu kućicu, osam sjenica, te vodovodnu mrežu.

Vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme je smanjena u odnosu na iskazano stanje početkom godine zbog obračuna ispravka vrijednosti koji je bio veći od novonabavljene imovine u 2008.

Stanje novčanih sredstva koncem 2008. iskazano u iznosu 2.273.190,00 kn, najvećim dijelom se odnosi na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.260.469,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2008.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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 iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s vršiteljem dužnosti ravnateljice, te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima i to izvršenju rashoda u iznosu manjem od planiranih financijskim planom i planom nabave.

**Nalaz za 2008.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja koja se odnose na unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijske izvještaje, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Ustanova se očitovala i nema primjedbi na Izvješće.*



### 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, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska. Ustanova obavlja djelatnost zaštite, održavanja i promicanja parka prirode i posebnog zoološkog rezervata u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguranja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je šest organizacijskih jedinica u kojima su koncem 2008. bila 23 zaposlenika. U 2008. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 5.251.959,00 kn, rashodi u iznosu 5.166.179,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 85.780,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.174.689,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.260.469,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz proračuna (za plaće i druge naknade, materijalne troškove, nabavu nefinancijske imovine i druge programe) koji su ostvareni u iznosu 3.250.943,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,9%. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 2.059.014,00 kn s udjelom 39,9%, a odnose se na plaće s doprinosima i druge rashode za zaposlene koji su obavljali djelatnost zbog koje je Ustanova i osnovana. Rashodi su izvršeni u funkciji obavljanja djelatnosti.