



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE TELAŠĆICA

Zadar, veljača 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
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 Zadar

---

Klasa: 041-01/09-02/9

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 26. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE TELAŠĆICA 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 Telašćica (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

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

Ustanovu je osnovala Vlada Republike Hrvatske, a upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u studenome 1998. Sjedište je u Salima. Ustanova upravlja Parkom prirode Telašćica (dalje u tekstu: Park prirode). Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode u cilju zaštite i očuvanja biljnog i životinjskog svijeta, mora, voda, tla, prirodne i kulturne baštine te drugih znamenitosti na području Parka prirode. Također, nadzire provođenje mjera zaštite na području Parka prirode, kao i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti, s ciljem osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara. Obavlja i druge djelatnosti koje se odnose na: prihvat, vođenje i prijevoz posjetitelja Parka prirode; ugostiteljsko turističku djelatnost; lov i ribolov; te trgovinu na malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima. Ustanova se financira iz Državnog proračuna, vlastitih prihoda, te prihoda od donacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja; služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Parka prirode; služba nadzora; tehnička služba i služba održavanja; služba za promidžbene aktivnosti i ugostiteljsko-turističku djelatnost; te služba općih i zajedničkih poslova. Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Koncem 2008. Ustanova je imala 31 zaposlenika. Zakonski predstavnik je ravnatelj Božidar Puhov.

### 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 i primici su planirani u iznosu 8.230.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.157.096,00 kn, što je za 1.072.904,00 kn ili 13,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici 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	3.356.880,00	2.929.841,00	87,3	40,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	10.000,00	-	0,2
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	4.018.120,00	3.765.862,00	93,7	52,6
4.	Prihodi od imovine	65.000,00	1.393,00	2,1	0,0
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	790.000,00	450.000,00	57,0	6,3
Ukupno		8.230.000,00	7.157.096,00	87,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 3.765.862,00 kn. Odnose se na prihode od ulaznica u iznosu 2.766.857,00 kn, ugostiteljskih usluga u iznosu 905.061,00 kn, naknade za lov i ribolov u iznosu 67.984,00 kn te prodaje prospekata i drugog informativnog materijala u iznosu 25.960,00 kn. Tijekom 2008. Park prirode je posjetilo 107 959 posjetitelja. Navedeni prihodi korišteni su za financiranje rashoda poslovanja i unaprjeđenje djelatnosti Ustanove.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 2.929.841,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 1.978.875,00 kn, kapitalna ulaganja u iznosu 805.000,00 kn i na besplatno primljenu računalnu opremu i klima uređaj u iznosu 145.966,00 kn. Sredstva namijenjena za kapitalna ulaganja doznačena su putem Ministarstva kulture, a korištena su za postavljanje automatske telemetrijske protupožarne stanice u iznosu 300.000,00 kn, uređenje posjetiteljskog centra u iznosu 100.000,00 kn, inventarizaciju u iznosu 70.000,00 kn, opremanje brodice za nadzor u iznosu 55.000,00 kn, uređenje protupožarnih putova u iznosu 50.000,00 kn, nabavu opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 40.000,00 kn, postavljanje plutača za brodice u iznosu 40.000,00 kn, tiskanje edukativnih brošura u iznosu 30.000,00 kn, urbano-turističku signalizaciju u iznosu 30.000,00 kn, uređenje tradicionalnih ribarskih mulića u iznosu 20.000,00 kn, obnovu crkvice u iznosu 20.000,00 kn, postavljanje zaštitne ograde u iznosu 20.000,00 kn, monitoring morske cvjetnice u iznosu 20.000,00 kn, te uređenje prilaza objektima u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 450.000,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja kod poslovne banke za financiranja rashoda tekućeg poslovanja i pripremu turističke sezone. Ugovor o kratkoročnom kreditu s poslovnom bankom u iznosu 450.000,00 kn zaključen je u travnju 2008. Ugovoren je rok povrata kredita do studenoga 2008. i kamatna stopa 9,23% godišnje. Kredit je vraćen u ugovorenom roku.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.224.880,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.153.190,00 kn, što je za 1.071.690,00 ili 13,0% manje od planiranih.

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	3.473.880,00	2.914.262,00	83,9	40,7
2.	Materijalni rashodi	2.221.000,00	2.165.942,00	97,5	30,3
3.	Financijski rashodi	145.000,00	43.337,00	29,9	0,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	15.000,00	15.000,00	100,0	0,2
5.	Drugi rashodi	22.000,00	16.670,00	75,8	0,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.348.000,00	1.297.979,00	55,3	18,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	700.000,00	-	9,8
Ukupno		8.224.880,00	7.153.190,00	87,0	100,0
Višak prihoda i primitaka		0,00	3.906,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 2.914.262,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenika, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene, a financirani su iz državnog proračuna te iz vlastitih prihoda.

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 2.165.942,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 58.019,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.466.554,00 kn, rashode za usluge u iznosu 520.467,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 120.902,00 kn. Materijalni rashodi su financirani iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznosu 1.297.979,00 kn. Odnose se na rashode za prijevozna sredstva u iznosu 246.137,00 kn (opremanje brodice, kombi vozila i terenskog vozila), postavljanje automatske telemetrijske protupožarne stanice u iznosu 340.000,00 kn, računalnu oprema u iznosu 139.568,00 kn, uređenje posjetiteljskog centra u iznosu 107.809,00 kn, uređenje protupožarnih putova 97.160,00 kn, inventarizaciju i izradu projekta za lovno gospodarsko područje u iznosu 85.587,00 kn, postavljanje plutača za brodice u iznosu 47.168,00 kn, nabavu pumpe, motorne pile i druge opreme u iznosu 42.353,00 kn, nabavu edukativnih brošura u iznosu 30.413,00 kn, izradu poučne staze (projekt urbano-turističke signalizacije) u iznosu 30.000,00 kn, monitoring morske cvjetnice i slanog jezera u iznosu 28.826,00 kn, uređenje sigurnog veza u iznosu 24.677,00 kn, postavljanje zaštitne ograde u iznosu 21.450,00 kn, obnovu ribarskih mulića u iznosu 20.080,00 kn, uređenje prilaza objektima u Parku prirode za osobe s invaliditetom u iznosu 10.609,00 kn, geodetske usluge za uređenje ulaznog punkta Dolac u iznosu 10.000,00 kn, obnovu crkvice u iznosu 9.744,00 kn, te nabavu klima uređaja u iznosu 6.398,00 kn. Navedeni rashodi su financirani iz državnog proračuna i iz vlastitih prihoda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 700.000,00 kn, a odnose se na otplate kratkoročnih kredita.

Financijski rashodi su izvršeni u iznosu 43.337,00 kn, a odnose se na rashode za kamate za primljene zajmove u iznosu 25.987,00 kn i bankarske usluge u iznosu 17.350,00 kn.

Višak prihoda i primitaka iznosi 3.906,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.771,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 5.677,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.599.539,00 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	6.643.198,00	6.664.930,00	100,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.984.479,00	1.984.479,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.564.117,00	2.618.079,00	102,1
1.3.	Postrojenja i oprema	596.331,00	804.981,00	135,0
1.4.	Prijevozna sredstva	482.682,00	358.416,00	74,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.015.589,00	898.975,00	88,5
2.	Financijska imovina	694.846,00	934.609,00	134,5
2.1.	Novčana sredstva	77.950,00	229.998,00	295,1
2.2.	Potraživanja	616.896,00	704.611,00	114,2
Ukupno imovina		7.338.044,00	7.599.539,00	103,6
3.	Obveze	546.669,00	322.966,00	59,1
4.	Vlastiti izvori	6.791.375,00	7.276.573,00	107,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.338.044,00	7.599.539,00	103,6

Početkom godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 6.643.198,00 kn. Tijekom godine nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu 1.297.979,00 kn, ispravak vrijednosti iznosi 1.276.247,00 kn, te stanje nefinancijske imovine koncem godine iznosi 6.664.930,00 kn. Nabavljena imovina odnosi se na protupožarnu stanicu, računalnu i drugu opremu u iznosu 485.966,00 kn, radove i usluge radi uređenja poslovnih objekata i unapređenja protupožarne zaštite unutar Parka prirode u iznosu 421.050,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 246.137,00 kn, ulaganja u programe zaštite biljnog i životinjskog svijeta u Parku prirode u iznosu 114.413,00 kn, te stručne knjige iznosu 30.413,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iskazana je početkom godine u iznosu 694.846,00 kn, a koncem godine u iznosu 934.609,00 kn, što je povećanje za 239.763,00 kn ili 34,5%. Povećanje se odnosi na novčana sredstva u iznosu 152.048,00 kn i potraživanja u iznosu 87.715,00 kn. Potraživanja su koncem godine u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 704.611,00 kn i najvećim dijelom se odnose na dospjela potraživanja.

Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 546.669,00 kn, a koncem godine u iznosu 322.966,00 kn, što je smanjenje za 223.703,00 kn ili 40,9% i najvećim dijelom se odnose na dospjele obveze.

## **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 podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i drugih rashoda za zaposlene, te naknade troškova zaposlenima. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ustanove.



## Nalaz za 2008.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 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 odredbom 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. 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 je trebalo donijeti do 5. srpnja 2007., prema odredbi članka 38. stavka 3. navedenoga Zakona. Prema odredbi članka 36. navedenoga Zakona, čelnik korisnika proračuna obavezan je, 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. Osoba zadužena za nepravilnosti trebala je biti imenovana do 4. travnja 2007., u skladu s odredbom članka 38. stavka 4. navedenoga 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 i navela da će uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, odnosno imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i izraditi plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 8.230.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.224.880,00 kn. Financijski plan nije uravnotežen jer su planirani rashodi i izdaci manji od planiranih prihoda i primitaka za 5.120,00 kn. Pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu realno planirani. Prihodi od imovine ostvareni su za 63.607,00 kn ili 97,9% manje od planiranih, a primici od zaduživanja za 340.000,00 kn ili 43,0% manje od planiranih.

Financijski rashodi su izvršeni za 101.663,00 kn ili 70,1% manje od planiranih, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.050.021,00 kn ili 44,7% manje od planiranih, dok izdaci za otplate zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 700.000,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, koji je bio važeći do konca 2008., ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Ustanova je trebala tijekom godine donijeti izmjene plana kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda i primitaka odnosno izvršenjem rashoda i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će ubuduće provoditi uravnoteženje proračuna tijekom godine kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda i primitaka, odnosno izvršenjem rashoda i izdataka.*

## 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi za nabave roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 1.963.942,00 kn. Za nabavu financijskih sredstava, goriva i ustupanje radova za uređenje protupožarnih putova u ukupnoj vrijednosti 819.507,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. Nabava financijskih sredstava u iznosu 450.000,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem bez prethodno provedenog postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog. Nabava goriva u iznosu 293.897,00 kn i ustupanje radova za uređenje protupožarnih putova u iznosu 75.610,00 kn provedeno je izravnim ugovaranjem.

Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Pri zaključenju ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Nabavu financijskih sredstava, goriva i ustupanje radova za uređenje protupožarnih putova trebalo je obaviti prema propisanim postupcima nabave.

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

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 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 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 obvezna 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).
  - Financijskim planom za 2008. prihodi i primici planirani su u iznosu 8.230.000,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 8.224.880,00 kn. Financijski plan nije uravnotežen jer su planirani rashodi i izdaci manji od planiranih prihoda i primitaka za 5.120,00 kn. Pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu realno planirani. Prihodi od imovine ostvareni su za 63.607,00 kn ili 97,9% manje od planiranih, a primici od zaduživanja za 340.000,00 kn ili 43,0% manje od planiranih. Financijski rashodi su izvršeni za 101.663,00 kn ili 70,1% manje od planiranih, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.050.021,00 kn ili 44,7% manje od planiranih, a izdaci za otplate zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 700.000,00 kn. Ustanova je trebala, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, tijekom godine donijeti izmjene plana kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda i primitaka, odnosno izvršenjem rashoda i izdataka (točka 2. Nalaza).
  - Rashodi za nabave za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 1.963.942,00 kn. Nabava financijskih sredstava u iznosu 450.000,00 kn, goriva u iznosu 293.897,00 kn i radova za uređenje protupožarnih putova u iznosu 75.610,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave. Ustanova je trebala za nabavu financijskih sredstava, provesti otvoreni ili ograničeni postupak javne nabave, a za nabavu goriva i radova na uređenju protupožarnih putova postupke za nabave male vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3. Nalaza).
4. Ustanova upravlja Parkom prirode Telašćica. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode Telašćica u cilju zaštite i očuvanja biljnog i životinjskog svijeta, mora, voda, tla, prirodne i kulturne baštine, te drugih znamenitosti na području Parka prirode. Nadzire provođenje mjera zaštite na području Parka prirode, kao i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti, s ciljem osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara. Financira se iz državnog proračuna, vlastitih prihoda (od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode, ugostiteljskih usluga, lova i ribolova, te drugih usluga) i iz prihoda od donacija. Koncem 2008. Ustanova je imala 31 zaposlenika.

Zakonski predstavnik je bio ravnatelj Božidar Puhov. Prihodi i primici za 2008. su ostvareni u iznosu 7.157.096,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.153.190,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 3.765.862,00 kn, prihodi iz proračuna za plaće i druge rashode za zaposlene ostvareni u iznosu 1.978.875,00 kn te za kapitalna ulaganja u iznosu 805.000,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 2.914.262,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 2.165.942,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 3.906,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 1.771,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.677,00 kn. Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje te postupke javne nabave. Ustanova nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. U financijskom planu za 2008. Pojedini prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu realno planirani. Financijska sredstva u iznosu 450.000,00 kn, gorivo u vrijednosti 293.897,00 kn i radovi na uređenju protupožarnih putova u vrijednosti 75.610,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanih postupaka nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje te javnu nabavu, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.