



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE UČKA

Rijeka, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti i programi 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	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/12

Urbroj: 613-10-09-7

Rijeka, 22. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE UČKA 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 Učka (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

Uredbu o osnivanju Ustanove donijela je Vlada Repulike Hrvatske u rujnu 1999., a njen upis u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci obavljen je u ožujku 2000. Sjedište Ustanove je u Lovranu, Liganj 42.

Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, očuvanje i promicanje Parka prirode Učka (dalje u tekstu: Park prirode), u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanja neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode. Također, obavlja djelatost neposredne zaštite i nadzora područja Parka prirode, nadzor nad pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u Parku prirode, poticanja, organiziranja i sudjelovanja na znanstvenim i stručnim skupovima, turističku djelatnost, prihvata, informiranje, stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, ekološke poduke posjetitelja i lokalnog stanovništva, stručne poslove zaštite prirode, ugostiteljsko-turističku djelatnost, organiziranje sportsko rekreativnih aktivnosti, te druge djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima.

Park prirode obuhvaća područje od 16 000 ha, ima veliki broj ulaza u zaštićeno područje (sedamdesetak), te se ne primjenjuje sustav naplate ulaznica i ne bilježe se individualni posjetitelji. Broj posjetitelja bilježi se putem najavljenih organizarnih izleta (posjetitelji posredstvom turističkih agencija, školski izleti i posjetitelji koji koriste usluge stručnog vodstva). U 2008. evidentirano je 1 913 posjetitelja, dok je u 2007. bilo 1 743 posjetitelja.

Sredstva za financiranje djelatnosti Ustanove u 2008. osigurana su iz državnog proračuna, te iz vlastitih i drugih izvora.

Unutarnje ustrojstvo, opis poslova i način rada ustrojstvenih jedinica utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Unutarnje ustrojstvo čine ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja Parka prirode, služba nadzora, služba za promidžbene aktivnosti, prodaju i turističku djelatnost, služba općih i zajedničkih poslova, te tehnička služba i služba održavanja. Uz suglasnost Ministarstva kulture, donesen je u veljači 2006. Statut Ustanove koji je usklađen sa Zakonom o zaštiti prirode.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće s pet članova, ravnatelj i stručni voditelj. Rješenjem Ministarstva kulture iz rujna 2005. i iz kolovoza 2009. za ravnateljicu Ustanove imenovana je Suzi Petričić.

Koncem 2008. Ustanova je imala 12 zaposlenika, od kojih devet na neodređeno vrijeme i troje na određeno vrijeme. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz listopada 2008. predviđeno je 40 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 4.855.925,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.691.408,00 kn, što je za 2.164.517,00 kn ili 44,6% 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	4.283.093,00	2.174.500,00	50,8	80,8
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	15.000,00	32.787,00	218,6	1,2
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	230.000,00	191.520,00	83,3	7,1
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	23.078,00	-	0,9
5.	Prihodi od imovine	0,00	7.519,00	-	0,3
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	327.832,00	262.004,00	79,9	9,7
Ukupno		4.855.925,00	2.691.408,00	55,4	100,0

S obzirom na značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na planirane, trebalo je pristupiti izmjenama financijskog plana i uskladiti ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda s planiranim veličinama.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi ostvareni iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti (plaće, materijalni rashodi, te nabava dijela nefinancijske imovine) u iznosu 2.174.500,00 kn, od pomoći iz inozemstva (Financiranje projekta KAM - Osnivanje prekogranične mreže krških zaštićenih područja i zajedničko upravljanje) i od subjekata unutar opće države (jedinice lokalne samouprave) u iznosu 262.004,00 kn, te prihodi od vlastite djelatnosti u iznosu 191.520,00 kn. Prihodi su ostvareni za 44,6% manje od planiranih jer nisu dobivena sredstva od Ministarstva kulture za izgradnju centra za posjetitelje (nije započela izgradnja zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa).

Vlastiti prihodi ostvareni su od prodaje suvenira, usluga stručnog vođenja i edukacije, koncesijskih odobrenja i prihoda od žetonjera i durbina u iznosu 191.520,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.275.925,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.757.831,00 kn, što je za 3.518.094,00 kn ili 56,1% 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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.442.612,00	1.154.157,00	80,0	41,9
2.	Materijalni rashodi	2.089.313,00	1.209.173,00	57,9	43,8
3.	Financijski rashodi	8.000,00	6.647,00	83,1	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.736.000,00	387.854,00	14,2	14,1
Ukupno		6.275.925,00	2.757.831,00	43,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka		1.420.000,00	66.423,00	4,7	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.209.173,00 kn (naknade troškovima zaposlenima u iznosu 154.615,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 242.070,00 kn, rashode za usluge u iznosu 678.560,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 133.928,00 kn) i rashode za zaposlene u iznosu 1.154.157,00 kn. Na druge rashode odnosi se 394.501,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su znatno manje od planiranih (manje za 2.348.146,00 kn) zbog nerealizirane izgradnje centra za posjetitelje (neriješeni imovinsko-pravni odnosi).

Materijalni rashodi izvršeni su manje u odnosu na planirane, jer nisu primljena dva zaposlenika, dio radova na izgradnji infrastrukturne staze u okviru projekta Povijesne staze Trebišća nije obavljen, a usluge nabave publikacija i vodiča ugovorene u 2008. nabavljene su u 2009.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.250.722,00 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	1.500.973,00	1.593.936,00	106,2
1.1.	Građevinski objekti	378.468,00	456.512,00	120,6
1.2.	Postrojenja i oprema	483.813,00	331.944,00	68,6
1.3.	Prijevozna sredstva	321.737,00	240.613,00	74,8
1.4.	Ulaganja u računalne programe	5.222,00	21.362,00	409,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	311.733,00	543.505,00	174,3
2.	Financijska imovina	1.774.326,00	1.656.786,00	93,4
2.1.	Novčana sredstva	1.441.571,00	1.262.915,00	87,6
2.2.	Potraživanja	200.970,00	273.203,00	135,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	131.785,00	120.668,00	91,6
Ukupno imovina		3.275.299,00	3.250.722,00	99,2
3.	Obveze	157.596,00	121.098,00	76,8
4.	Vlastiti izvori	3.117.703,00	3.129.624,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.275.299,00	3.250.722,00	99,2

Vrijednosno najznačajnije je povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 92.963,00 kn. Na povećanje vrijednosti spomenute imovine utjecalo je ulaganje u računalne programe, povećanje vrijednosti nematerijalne imovine (izrađena je karta staništa i karta korištenja zemljišta u okviru projekta KAM - Osnivanje prekogranične mreže krških zaštićenih područja i zajedničko upravljanje), povećanje vrijednosti druge nefinancijske imovine – robe za daljnju prodaju (suvenera), te je povećana vrijednost drugih građevinskih objekata zbog izrade geodetskih snimaka i idejnog projekta za izgradnju centra za posjetitelje.

Smanjena je vrijednost postrojenja i opreme, te prijevoznih sredstva zbog ispravka vrijednosti.

Unutar financijske imovine povećana je vrijednost potraživanja u odnosu na 2007. za 72.233,00 kn, zbog povećanja potraživanja za poreze i vlastite prihode.

Koncem 2008. stanje novčanih sredstava na žiro računu i blagajni iznosi 1.262.915,00 kn, a odnosi se na preneseni višak prihoda iz ranijih godina namijenjen za financiranje redovne djelatnosti Ustanove.

Programi i projekti financirani u 2008.

Ustanova je u 2005. u suradnji s regionalnim parkom Škocjanske jame iz Slovenije prijavila projekt KAM - Osnivanje prekogranične mreže krških zaštićenih područja i zajedničko upravljanje u okviru programa Europske unije Interreg IIIA. Cilj projekta je bio podizanje razine i kvalitete upravljanja zaštićenim područjima. Projekt je prihvaćen, te je započeo 4. travnja 2006. i trajao je do 4. travnja 2008. Ugovoren je projekt u vrijednosti 126.741 EUR, od čega se na bespovratna sredstva Europske unije odnosi 112.799 EUR, a na sredstva Ustanove 13.942 EUR. Koncem srpnja 2008. Europskoj komisiji dostavljeno je cjelovito izvješće o izvršenju projekta. Prema izvješću iskorištena su sredstva u iznosu 115.413,36 EUR.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a dio vrijednosno manje značajnih stavki, testiran je metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je računska točnost podataka iskazanih na knjigovodstvenim ispravama. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Ustanove i drugim zaposlenicima Ustanove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (knjiženja u poslovnim knjigama) i donošenja pojedinih akata i planova (Pravilnik o unutarnjem redu i Plan upravljanja).

Nalaz za 2008.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi, te postupci 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. Ustanova je osnovana u rujnu 1999., na temelju Uredbe o osnivanju Ustanove u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prirode. Obavlja djelatnost zaštite i očuvanja izvornosti prirode Parka prirode, nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode te pravnim i fizičkim osobama koje obavljaju dopuštene djelatnosti u Parku prirode, djelatnost poticanja, organiziranja i sudjelovanja na znanstvenim i stručnim skupovima, istraživanja, informiranja, stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, ekološke poduke posjetitelja i lokalnog stanovništva, stručne poslove zaštite prirode, ugostiteljsko-turističku djelatnost, te druge djelatnosti u skladu sa zakonskim propisima. Park prirode obuhvaća 16 000 ha površine. Ustanova koncem 2008. ima 12 zaposlenika.

Ministarstvo kulture-Uprava za zaštitu prirode obavila je u 2006., 2007. i 2008. inspekcijski nadzor (redovnog poslovanja i Kontrola provedbe Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara). Za 2008. Ustanova je ostvarila prihode u iznosu 2.691.408,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 2.757.831,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda nad rashodima u iznosu 66.423,00 kn koji je pokriven prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.612.587,00 kn i namijenjen je za podmirivanje troškova redovnog poslovanja Ustanove. Sredstva za obavljanje djelatnosti Ustanove u 2008. osigurana su iz državnog proračuna u iznosu 2.174.500,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu 191.520,00 kn, te drugih izvora u iznosu 325.388,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.209.173,00 kn (naknade troškovima zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, te drugi nespomenuti rashodi) i rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 1.154.157,00 kn. Ustanova je redovito podmirivala svoje obveze i obavljala naplatu prihoda. U razdoblju od travnja 2006. do travnja 2008. Ustanova je sudjelovala u projektu KAM - Osnivanje prekogranične mreže krških zaštićenih područja i zajedničko upravljanje u okviru programa Interreg IIIA. Cilj projekta bio je podizanje razine i kvalitete upravljanja zaštićenim područjima, razine svijesti javnosti o važnosti zaštite i očuvanja prirode, te promoviranja zaštićenog područja.

Pored navedenog, u 2008. započeti su i djelomično završeni projekti inventarizacije (Katastar speleoloških objekata, Inventarizacija faune leptira, Istraživanje faune kornjaša, monitoring faune ptica od posebnog značaja za zaštitu i očuvanje zaštićenog područja, Inventarizacija faune i izrada biospeleološkog katastra špilja i jama, Kartiranje vaskularne flore i drugi), te je izrađena karta staništa i karta korištenja zemljišta. U tijeku je provođenje projekata Uspostave informacijskog sustava zaštićenih područja koje provodi Ministarstvo kulture. U 2008. aktivnosti Ustanove bile su usmjerene i na edukativni program namijenjen djeci školske dobi i organizaciju priredbi u cilju upoznavanja lokalnog stanovništva sa zaštićenim područjem Parka prirode. U 2008. putem organiziranih posjeta evidentirano je 1 913 posjetitelja, dok su u 2007. bila evidentirana 1 743 posjetitelja.