



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE  
VELEBIT

Gospić, ožujak 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	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

Klasa: 041-01/09-01/16

Urbroj: 613-11-10-4

Gospić, 4. ožujka 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. prosinca 2009. do 4. ožujka 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 od 26. ožujka 1998. radi upravljanja parkom prirode «Velebit». Ustanova pokriva područje Ličko senjske, Zadarske i Šibensko kninske županije u ukupnoj površini 200 000 ha. Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Osnivanje Ustanove upisano je u registar Trgovačkog suda u Karlovcu u rujnu 1999., a sjedište Ustanove je u Gospiću, Kaniža 4b.

Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje parka 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. Može obavljati i ugostiteljsko-turističku djelatnost, informiranje, stručno vođenje, razgledavanje i prijevoz posjetitelja, te organiziranje znanstvenih skupova, sajmova, izložbi i kongresa. Sredstva za obavljanje djelatnost osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske i obavljanjem poslova na tržištu. Ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Tijela Ustanove su Upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana koje imenuje Ministar kulture. Mandat predsjednika i članova upravnog vijeća traje četiri godine. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj. U 2008. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Ustanove je Ivan Tomljenović. Stručnim radom Ustanove rukovode stručni voditelji.

Unutarnje ustrojstvene jedinice su ured ravnatelja, služba stručnih poslova zaštite, očuvanja i promicanja, služba nadzora, služba za marketing i komercijalne poslove, služba općih i zajedničkih poslova, te služba protupožarne zaštite, tehničkih poslova i održavanja. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada sistematizirano je 45 radnih mjesta, a koncem 2008. u Ustanovi je bilo 16 zaposlenih. S obzirom da na većem broju sistematiziranih radnih mjesta nema zaposlenih, pojedini zaposlenici uz poslove i zadatke radnog mjesta na koje su raspoređeni obavljaju i poslove nekog drugog radnog mjesta. Ustanova je od Ministarstva kulture zatražila dodatno zapošljavanje u skladu sa sistematizacijom, koje nije odobreno.

Statut je donesen 2006. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama, te drugi opći akti.

### **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 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 3.360.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.344.919,00 kn, što je za 15.081,00 kn ili 0,4% 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.

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	2.528.819,00	2.513.221,00	99,4	75,1
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	486.000,00	492.341,00	101,3	14,7
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	25.500,00	23.803,00	93,3	0,7
4.	Prihodi od imovine	110.435,00	106.308,00	96,3	3,2
5.	Prihodi od prodaje imovine	40.246,00	40.246,00	100,0	1,2
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	169.000,00	169.000,00	100,0	5,1
Ukupno		3.360.000,00	3.344.919,00	99,6	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture za plaće i tekuće rashode u iznosu 1.570.510,00 kn, isplatu naknada zaposlenicima (prijevoz s posla na posao, regres, jubilarne nagrade) u iznosu 128.688,00 kn, te za provođenje Programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka u iznosu 814.023,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 492.341,00 kn i odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 360.131,00 kn, suvenira 55.702,00 kn, turističkih i agencijskih vođenja 26.680,00 kn, te na druge nespomenute prihode 49.828,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.289.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.035.741,00 kn, što je za 253.959,00 kn ili 7,7% manje od planiranih. Izdaci su planirani, a nisu izvršeni.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.608.300,00	1.614.651,00	100,4	53,2
2.	Materijalni rashodi	981.000,00	1.030.495,00	105,0	33,9
3.	Financijski rashodi	9.000,00	8.344,00	92,7	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	522.400,00	382.251,00	73,2	12,6
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	169.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.289.700,00	3.035.741,00	92,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka	70.300,00	309.178,00	-	-

Ustanova je za 2008. ostvarila višak prihoda i primitaka u iznosu 309.178,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 28.260,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 337.438,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 1.614.651,00 kn i materijalne rashode u iznosu 1.030.495,00 kn, dok su svi drugi rashodi izvršeni u iznosu 390.595,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 1.333.680,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 229.909,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 51.062,00 kn. Pri obračunu i isplati plaće primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Pravilnika o plaćama i naknadama. Ustrojene su evidencije propisane odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, troškove službenih putovanja i drugo) u iznosu 158.645,00 kn, materijal i energiju (gorivo, roba-suveniri za daljnju prodaju, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, službene odore i drugo) u iznosu 356.400,00 kn, usluge (intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i druge usluge) u iznosu 431.889,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija, premije osiguranja prijevoznih sredstava, naknade za rad članova upravnog vijeća i drugo) u iznosu 83.561,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.587.254,00 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	2.170.634,00	7.248.657,00	333,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	941.323,00	962.723,00	102,3
1.2.	Građevinski objekti	4.175,00	5.472.011,00	131.066,1
1.3.	Postrojenja i oprema	385.489,00	496.920,00	128,9
1.4.	Prijevozna sredstva	91.263,00	49.841,00	54,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	502.430,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	245.954,00	267.162,00	108,6
2.	Financijska imovina	66.295,00	338.597,00	510,7
2.1.	Novčana sredstva	39.884,00	250.574,00	628,3
2.2.	Potraživanja	26.411,00	88.023,00	333,9
Ukupno imovina		2.236.929,00	7.587.254,00	339,2
3.	Obveze	194.096,00	334.828,00	172,5
4.	Vlastiti izvori	2.042.833,00	7.252.426,00	355,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.236.929,00	7.587.254,00	339,2

Tijekom 2008. vrijednosno najznačajnije povećanje imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata, te postrojenja i opreme. U ožujku 2008. Ministarstvo kulture je darovalo Ustanovi na temelju zaključenih ugovora o darovanju objekt nove upravne zgrade i parkirališnog prostora u vrijednosti 4.775.801,00 kn, te opremu (namještaj za novu upravnu zgradu) u vrijednosti 381.010,00 kn. Smanjenje vrijednosti prijevoznih sredstava na koncu 2008. u odnosu na početak 2008. odnosi se na obračun ispravka vrijednosti, te prodaju osobnog i terenskog vozila. Do smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi došlo je zbog prijenosa imovine u uporabu. Potraživanja koncem 2008. iznose 88.023,00 kn od čega se 73.448,00 kn, odnosi na potraživanja po osnovi poreza na dodanu vrijednost.

Obveze koncem 2008. iznose 334.828,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnije obveze prema Javnoj ustanovi Nacionalni park Plitvička jezera za odobreni zajam u iznosu 100.000,00 kn za financiranje završnih radova uređenja okoliša i interijera nove upravne zgrade.

### Programi i projekti financirani u 2008.

Projekti financirani iz proračuna i drugih izvora su: Projekt inventarizacije, znanstvenih i stručnih istraživanja, Promidžbenih aktivnosti i uređenja info-punktova, Održavanja i očuvanja infrastrukture za posjetitelje, Uređenja prilazne staze od parkirališta do Donje Cerovačke spilje, Uređenja okoliša nove upravne zgrade, Protupožarne zaštite, te Projekt završnih radova na izgradnji upravne zgrade i informativno prezentacijskog središta. Za provedbu navedenih projekata dobivena su sredstva od Ministarstva kulture u iznosu 814.023,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave i uprave, te trgovačkih društava u iznosu 25.500,00 kn, a iz vlastitih izvora osigurana su sredstva u iznosu 49.649,00 kn. Do konca 2008. za predviđene namjene utrošena su sredstva u iznosu 743.986,00 kn, a početkom 2009. u iznosu 145.186,00 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 parka prirode.

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 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 brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljem računovodstva Ustanove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima za provođenje Programa zaštite, održavanja, očuvanja, promicanja i korištenja parka za 2008.



**Nalaz za 2008.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2008., postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 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 Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz 1998. radi upravljanja parkom prirode «Velebit». Osnivač Ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje parka 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. Sredstva za obavljanje djelatnost osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske i iz vlastitih izvora obavljanjem poslova na tržištu. Koncem 2008. Ustanova je imala 16 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2008. su dostavljeni u propisanom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima o imovini, obvezama i vlastitim izvorima te prihodima i rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.344.919,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.035.741,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 309.178,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 28.260,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 337.438,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvarene u iznosu 2.513.221,00 kn i čine 75,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za zaposlene u iznosu 1.614.651,00 kn ili 53,2%, te materijalne rashode u iznosu 1.030.495,00 kn ili 33,9% ukupnih rashoda i izdataka. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Poslovanje Ustanove odvija se u skladu s propisima iako nije u potpunosti uspostavljen i razvijen sustav financijskog upravljanja i kontrole, ali je Ustanova uspostavila druge kontrolne aktivnosti (kontrola knjigovodstvenih isprava) kao i stalno praćenje planiranih programa.