



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE VRANSKO JEZERO

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	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-15-09-6

Zadar, 26. veljače 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE PARK PRIRODE VRANSKO JEZERO 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 Vransko jezero (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

Ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske iz rujna 1999., a upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu u lipnju 2000. Sjedište je u Pakoštanima. Ustanova upravlja Parkom prirode Vransko jezero (dalje u tekstu: Park prirode). Osnovna djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode s ciljem zaštite i očuvanja biljnog i životinjskog svijeta, staništa, ekosustava, voda, tla, krajobraznih i kulturnih vrijednosti te drugih znamenitosti na području Parka prirode. Ustanova nadzire provođenje mjera zaštite na području Parka prirode, kao i način obavljanja dopuštenih gospodarskih djelatnosti, s ciljem osiguranja racionalnog i održivog korištenja prirodnih dobara. Radi učinkovitijeg obavljanja osnovne djelatnosti, Ustanova obavlja i druge djelatnosti koje se odnose na prihvata, informiranje i vođenje posjetitelja Parka prirode, organiziranje znanstveno istraživačkih skupova, te organiziranje športske rekreacije u Parku prirode. Ustanova se financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda te prihoda od donacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ustanove, ustrojeno je pet radnih jedinica: ured ravnatelja; služba stručnih poslova zaštite, očuvanja i korištenja Parka prirode; služba nadzora; služba općih i zajedničkih poslova; te tehnička služba i služba održavanja. Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručni voditelj. Koncem 2008. imala je 14 zaposlenika. Zakonski predstavnik je ravnatelj Ivica Prtenjača.

### 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 3.154.150,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.059.620,00 kn, što je za 94.530,00 kn ili 3,0% 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	1.560.000,00	1.469.303,00	94,2	48,0
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	20.000,00	72.443,00	362,2	2,4
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	581.250,00	364.438,00	62,7	11,9
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	63.229,00	-	2,1
5.	Prihodi od imovine	0,00	222,00	-	0,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	992.900,00	1.089.985,00	109,8	35,6
Ukupno		3.154.150,00	3.059.620,00	97,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 1.469.303,00 kn. Navedenim prihodima financirani su rashodi za zaposlene.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvarene u iznosu 1.089.985,00 kn odnose se na prihode iz proračuna doznačene putem Ministarstva kulture za kapitalna ulaganja u iznosu 790.000,00 kn i tekuće poslovanje u iznosu 299.985,00 kn. Prihodi namijenjeni za financiranje kapitalnih ulaganja korišteni su za projekte uređenja infrastrukture i unapređenja protupožarne zaštite, zaštite biljnog i životinjskog svijeta u Parku prirode, te za opremanje i educiranje tehničke službe, službe održavanja i za promidžbene aktivnosti. Prihodi namijenjeni za tekuće poslovanje korišteni su za financiranje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 364.438,00 kn odnose se na prihode od ulaznica, ribolovnih dozvola, usluga stručnog vodiča i drugih usluga, a korišteni su za financiranje materijalnih rashoda. Park prirode je u 2008. posjetilo 44 550 posjetitelja. Vlastiti prihodi su ostvareni za 216.812,00 kn manje od plana. Do odstupanja u odnosu na plan došlo je jer vlastiti prihodi nisu realno planirani.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 72.443,00 kn. Donacije su dobivene od pravnih osoba, a korištene su za financiranje materijalnih rashoda. Prihodi od administrativnih pristojba i po posebnim propisima ostvareni u iznosu 63.229,00 kn se odnose na naknade šteta na osiguranoj imovini.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.154.150,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.904.002,00 kn, što je za 250.148,00 ili 7,9% 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	1.181.180,00	1.554.750,00	131,6	53,5
2.	Materijalni rashodi	690.000,00	574.449,00	83,3	19,8
3.	Financijski rashodi	22.000,00	8.462,00	38,5	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.260.970,00	766.341,00	60,8	26,4
Ukupno		3.154.150,00	2.904.002,00	92,1	100,0
Višak prihoda		0,00	155.618,00		

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 1.554.750,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenika, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene, a financirani su sredstvima iz državnog proračuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 766.341,00 kn odnose se na uređenje infrastrukture i unapređenja protupožarne zaštite u iznosu 541.248,00 kn, provedbu programa zaštite biljnog i životinjskog svijeta u Parku prirode i promidžbu u iznosu 180.314,00 kn, te na nabavu opreme u iznosu 43.732,00 kn i stručnih knjiga u iznosu 1.047,00 kn. Navedeni rashodi su financirani iz državnog proračuna.

Materijalni rashodi izvršeni u iznosu 574.449,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 159.958,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 145.321,00 kn, rashode za usluge u iznosu 214.497,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad upravnog vijeća, premije osiguranja prijevoznih sredstava i reprezentacija) u iznosu 54.673,00 kn. Materijalni rashodi su financirani prihodima iz državnog proračuna, vlastitim prihodima i prihodima od donacija.

Rashodi za zaposlene izvršeni su za 373.570,00 kn više od plana, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 494.629,00 manje od plana. Do odstupanja u odnosu na plan došlo je jer rashodi za zaposlene i rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu realno planirani.

Višak prihoda iznosi 155.618,00,00 kn, a sastoji se od prihoda iz proračuna i vlastitih prihoda. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 239.677,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.059,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.641.908,00 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	5.637.571,00	6.403.913,00	113,5
1.1.	Građevinski objekti	1.719.583,00	2.172.382,00	126,3
1.2.	Postrojenja i oprema	1.320.514,00	1.364.246,00	103,3
1.3.	Prijevozna sredstva	625.629,00	625.629,00	100,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.124.437,00	1.212.886,00	107,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	847.408,00	1.028.770,00	121,4
2.	Financijska imovina	199.370,00	237.995,00	119,3
2.1.	Novčana sredstva	44.001,00	49.151,00	111,7
2.2.	Potraživanja	103.506,00	136.981,00	132,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	51.863,00	51.863,00	100,0
Ukupno imovina		5.836.941,00	6.641.908,00	113,7
3.	Obveze	873.553,00	751.703,00	86,0
4.	Vlastiti izvori	4.963.388,00	5.890.205,00	118,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.836.941,00	6.641.908,00	113,7

Početkom godine iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 5.637.571,00 kn. Tijekom godine nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu 766.342,00 kn, te stanje nefinancijske imovine koncem godine iznosi 6.403.913,00 kn. Nabavljena imovina odnosi se na robe, radove i usluge radi uređenja infrastrukture i unapređenja protupožarne zaštite unutar Parka prirode u iznosu 541.248,00 kn, ulaganja u programe zaštite biljnog i životinjskog svijeta i promidžbu Parka u iznosu 181.362,00 kn i opremu u iznosu 43.732,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iskazana je početkom godine u iznosu 199.370,00 kn, a koncem godine u iznosu 237.995,00 kn, što je povećanje za 38.625,00 kn. Povećanje se odnosi na novčana sredstva u iznosu 5.150,00 kn i potraživanja u iznosu 33.475,00 kn. Potraživanja su iskazana koncem godine u iznosu 136.981,00 kn, a odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 24.000,00 kn, dane predujmove u iznosu 100.471,00 kn i vlastite prihode u iznosu 12.510,00 kn.

Obveze su početkom godine iskazane u iznosu 873.553,00 kn, a koncem godine u iznosu 751.703,00 kn, što je smanjenje za 121.850,00 kn. Obveze iskazane koncem godine odnose se na obveze za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 297.741,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 254.922,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 151.512,00 kn i na druge tekuće obveze u iznosu 47.528,00 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 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. 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 naknada za zaposlene. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ustanove.



## 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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i 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, što nije u skladu s odredbama članka 6. do 15. navedenoga Zakona.

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 trebalo 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. Spomenuti plan treba sadržavati sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno provesti uspostavu financijskog upravljanja i kontrola. Rokove treba postaviti realno kako bi se sustav mogao uspostaviti kvalitetno i pravodobno. Plan uspostave trebalo je 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 treba zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara. Osobu zaduženu za nepravilnosti trebalo je imenovati do 4. travnja 2007., u skladu s odredbom članka 38. stavka 4. navedenog 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 donijeti plan 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 i osobu zaduženu za nepravilnosti, te izraditi plan uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola, u kojem će biti naznačene sve aktivnosti i rokovi uspostave cjelovitog sustava.*

## 2. Planiranje

- 2.1. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08), Ustanova je donijela financijski plan za 2008. Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.154.150,00 kn. Pojedini prihodi i rashodi nisu realno planirani. Vlastiti prihodi ostvareni su za 216.812,00 kn ili 37,3% manje od plana. Rashodi za zaposlene izvršeni su za 373.570,00 kn ili 31,6% više od plana, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 494.629,00 kn ili 39,2% manje od plana.

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, ukoliko bude potrebe, tijekom proračunske godine donositi izmjene plana, kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda i primitaka, odnosno izvršenjem rashoda i izdataka.*

## 3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza te na ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

### - Popis imovine i obveza

Ustanova je obavila popis imovine i obveza na koncu 2008. Potraživanja, obveze i rashodi budućeg razdoblja evidentirani u poslovnim knjigama nisu usklađeni sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Potraživanja su koncem 2008. u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 136.981,00 kn, a obveze u iznosu 751.703,00 kn. Popisom su potraživanja utvrđena u iznosu 79.648,00 kn, što je za 57.333,00 kn manje od potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama. Obveze utvrđene popisom iznose 642.751,00 kn, što je za 108.952,00 kn manje od obveza evidentiranih u poslovnim knjigama. Razlika se odnosi na nenaplativa i zastarjela potraživanja za dane predujmove i obveze za materijalne rashode iz ranijih godina za koje nema knjigovodstvenih isprava.

Rashodi budućeg razdoblja su koncem 2008. u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 51.863,00 kn, a odnose se na poslovni događaj evidentiran u 2004. za koji također nema knjigovodstvenih isprava. Stvarni rashodi budućeg razdoblja popisom nisu utvrđeni.

Povjerenstvo za popis u svom izvještaju nije dalo prijedlog, a zakonski predstavnik nije donio odluku o nenaplativim i zastarjelim potraživanjima i obvezama. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja o popisu i priloženih popisnih lista odlučuje, između ostalog, o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te o mjerama protiv osoba odgovornih za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te zastaru i nenaplativost potraživanja.

Potraživanja, obveze i rashode budućeg razdoblja trebalo je uskladiti sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem.

- Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je koncem 2008. u iznosu 6.403.913,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u 2008. nije obavljen.

Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Pregled stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine je sastavni dio navedenog Pravilnika. Osnovica za otpis dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine trebalo je obaviti po propisanim stopama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će početkom 2010. uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem, te obaviti ispravak vrijednosti dugotrajne imovine.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabave roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 257.277,00 kn. Nabava radova za uređenje putova i staza u vrijednosti 125.277,00 kn obavljena je postupkom izravnog ugovaranja, bez provedbe propisanog postupka za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Nabavu radova za uređenje putova i staza trebalo je obaviti po propisanim postupcima nabave za male vrijednosti.

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

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da su rashodi za radove na uređenju putova i staza u 2008. planirani u iznosu manjem od 70.000,00 kn, ali da je tijekom godine došlo do neplaniranih radova uslijed izvanrednih i nepredviđenih okolnosti (nepovoljne vremenske prilike), te je vrijednost obavljenih radova premašila navedeni iznos. Ustanova je navela da su sve druge nabave obavljene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te da će se na isti način nabave roba, usluga i radova obavljati i ubuduće.*

### 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 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).
  - Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.154.150,00 kn. U financijskom planu pojedini prihodi i rashodi nisu realno planirani. Vlastiti prihodi su ostvareni za 216.812,00 kn ili 37,3% manje od plana, rashodi za zaposlene su izvršeni za 373.570,00 kn ili 31,6% više od plana, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 494.629,00 kn ili 39,2% manje od plana. Ustanova je trebala, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, tijekom godine donijeti izmjene plana kako bi se planirani iznosi uskladili s ostvarenjem prihoda odnosno izvršenjem rashoda (točka 2. Nalaza).
  - Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza te na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Obavljen je popis imovine i obveza. Potraživanja, obveze i rashodi budućeg razdoblja evidentirani u poslovnim knjigama nisu usklađeni sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Popisom su utvrđena potraživanja manja za 57.333,00 kn od potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama, te obveze manje za 108.752,00 kn od obveza evidentiranih u poslovnim knjigama. Rashodi budućeg razdoblja nisu utvrđeni popisom, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 51.863,00 kn. Zakonski predstavnik je na temelju izvještaja o popisu trebao, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odlučiti o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, te o mjerama protiv osoba odgovornih za neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te zastaru i nenaplativost potraživanja. Dugotrajna imovina je koncem 2008. iskazana u iznosu 6.403.913,00 kn. Ispravak vrijednosti navedene imovine za 2008. nije obavljen. Vrijednost dugotrajne imovine trebalo je, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispraviti po propisanim godišnjim stopama, te za ispravak vrijednosti umanjiti vlastite izvore (točka 3. Nalaza).

- Rashodi za nabave za koje je propisana provedba postupaka javne nabave izvršeni su u iznosu 257.277,00 kn. Nabava radova na uređenju putova i staza u iznosu 125.277,00 kn obavljena je postupkom izravnog ugovaranja, bez provedbe propisanih postupaka za nabavu roba, radova i usluga male vrijednosti. Ustanova je za nabavu navedenih radova trebala, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, provesti postupak za nabave male vrijednosti (točka 4. Nalaza).
4. Ustanova upravlja Parkom prirode Vransko jezero. Djelatnost Ustanove je zaštita, održavanje i promicanje Parka prirode Vransko jezero s ciljem zaštite i očuvanja biljnog i životinjskog svijeta, staništa, ekosustava, voda, tla, krajobraznih i kulturnih vrijednosti 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. Obavljanje djelatnosti Ustanova financira iz državnog proračuna, vlastitih prihoda od prodaje ulaznica posjetiteljima Parka prirode, te prihoda od donacija. Tijekom 2008. Ustanova je imala 14 zaposlenika, a zakonski predstavnik je bio ravnatelj Ivica Prtenjača. Financijski izvještaji za 2008. su sastavljeni u skladu s propisima. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima o imovini, obvezama i vlastitih izvorima te приходima i rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.059.620,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.904.002,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna za plaće zaposlenika ostvareni u iznosu 1.469.303,00 kn, te za kapitalna ulaganja ostvareni u iznosu 790.000,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 1.554.750,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 766.341,00 kn. Višak prihoda iznosi 155.618,00,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 239.677,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 84.059,00 kn. Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje te na 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. Knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, i nije obavljen ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Radovi na uređenju putova i staza u vrijednosti 125.277,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, bez provedbe propisanog postupka nabave za male vrijednosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.